

შპს “გარდაზნის თბოსადგური”

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

30 აპრილი 2019
თბილისი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9
1 ზოგადი ინფორმაცია	9
2 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	10
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	17
4 IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები	22
5 ძირითადი საშუალებები	25
6 წინასწარ გადახდილი ხარჯები	25
7 სასაქონლო მატერიალური მარაგები	26
8 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	26
9 ფული და ფულის ექვივალენტები	26
10 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	26
11 გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	26
12 კაპიტალი	27
13 შემოსავალი	28
14 ხარჯები	29
15 გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები	30
16 ფინანსური რისკის მართვა	30
17 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	31
18 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	32
19 საქმიანობის უწყვეტობა	33
20 სასამართლო დავები	33
21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	33
დასკვნის ბოლო გვერდი	33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გარდაბნის თბოსადგურის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გარდაბნის თბოსადგურის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. ანგარიშგება შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „გარდაბნის თბოსადგურის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ორგანიზაციისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოდიფიცირებული მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამატებითი ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია დამატებით ინფორმაციაზე. დამატებითი ინფორმაცია შედგება მმართველობის ანგარიშგებისგან, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად (თუმცა, არ მოიცავს ამ ფინანსურ ინფორმაციასა და ჩვენს აუდიტის დასკვნას), რომლებიც სავარაუდოა, რომ ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება ამ აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და შიდა კონტროლის იმ მექანიზმების შესაბამისად, რასაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ თვლის ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით/შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს. აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის არამოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის ანა ოსიციმშილი.

30 აპრილი 2019

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, '000 ლარი

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	418,751	406,068
არამატერიალური აქტივები	5	7	14
სულ გრძელვადიანი აქტივები		418,758	406,082
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	11,429	5,737
გადახდილი ავანსები		570	200
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	6	697	1,683
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	8	25,533	13,266
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	20,815	34,989
სულ მიმდინარე აქტივები		59,044	55,875
სულ აქტივები		477,802	461,957
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	0	17,324	11,966
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	0	49,761	52,786
საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები	6	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		67,085	64,752
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	238,324	269,736
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		238,324	269,736
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	175,184	175,184
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)	12	(2,791)	(47,714)
სულ კაპიტალი		172,393	127,470
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		477,802	461,957

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი /ლ.მგელაძე/:

ფინანსური მენეჯერი /ი.კანდელაკი/:

30 აპრილი 2019

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-33 გვ-ზე წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 3-4 გვ-ზე.

მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება
'000 ლარი

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	13	209,140	199,757
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	14	93,046	88,073
საერთო მოგება		116,094	111,684
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	25,268	23,957
საოპერაციო დანახარჯები	14	11,563	11,523
საოპერაციო მოგება		79,261	76,204
ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები	14	(34,076)	(18,979)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	13	22	456
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(7)	(172)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		45,200	57,510
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		45,200	57,510
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		45,200	57,510

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი /ლ.მგელაძე/:

ფინანსური მენეჯერი /ი.კანდელაკი/:

30 აპრილი 2019
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-33 გვ-ზე წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 3-4 გვ-ზე.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

‘000 ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება / (ზარალი)	სულ
ბალანსი 31/12/2016	175,653	(105,224)	70,429
კაპიტალის ზრდა / (შემცირება)	(469)		(469)
წმინდა მოგება / (ზარალი)		57,510	57,510
ბალანსი 31/12/2017	175,184	(47,714)	127,470
კაპიტალის ზრდა / (შემცირება)	-		-
დივიდენდის გაცემა		(277)	(277)
წმინდა მოგება / (ზარალი)		45,200	45,200
ბალანსი 31/12/2018	175,184	(2,791)	172,393

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი /ლ.მგელაძე/:

ფინანსური მენეჯერი /ი.კანდელაკი/:

30 აპრილი 2019
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-33 გვ-ზე წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 3-4 გვ-ზე.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება, '000 ლარი

	შენიშვნა	2018 წელი	2017 წელი
ნაღდი ფული საოპერაციო საქმიანობიდან			
რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები		198,335	212,649
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	0	(19,004)	(1,993)
თვითღირებულების ხარჯი	0	(93,046)	(96,337)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	0	(4,750)	(4,546)
გადახდილი გადასახადები	0	(2,638)	(4,420)
სხვა ხარჯები / შემოსავლები		(19,186)	3,375
წმინდა ნაღდი ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		59,710	108,728
ნაღდი ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(23,630)	(3,103)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	5	9	-
წმინდა ნაღდი ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(23,620)	(3,103)
ნაღდი ფული საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი სესხები	11	(50,422)	(85,420)
წმინდა ნაღდი ფული საფინანსო საქმიანობიდან		(50,422)	(85,420)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		158	-
ცვლილება ნაღდ ფულსა და ექვივალენტებში		(14,174)	20,204
ნაღდი ფული და ექვივალენტები 01 იანვარს		34,989	14,785
ნაღდი ფული და ექვივალენტები 31 დეკემბერს		20,815	34,989

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი /ლ.მგელაძე/:

ფინანსური მენეჯერი /ი.კანდელაკი/:

30 აპრილი 2019

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-33 გვ-ზე წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 3-4 გვ-ზე.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს. აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის არამოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის ანა ოსიყმიშვილი.

30 აპრილი 2019

თბილისი, საქართველო



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, '000 ლარი

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	418,751	406,068
არამატერიალური აქტივები	5	7	14
სულ გრძელვადიანი აქტივები		418,758	406,082
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	11,429	5,737
გადახდილი ავანსები		570	200
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	6	697	1,683
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	8	25,533	13,266
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	20,815	34,989
სულ მიმდინარე აქტივები		59,044	55,875
სულ აქტივები		477,802	461,957
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	17,324	11,966
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	10	49,761	52,786
საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები	6	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		67,085	64,752
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	238,324	269,736
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		238,324	269,736
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	175,184	175,184
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)	12	(2,791)	(47,714)
სულ კაპიტალი		172,393	127,470
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		477,802	461,957

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი /*დ. მგელაძე*:/

ფინანსური მენეჯერი /*ი. კანდელაკი*:/

30 აპრილი 2019

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-33 გვ-ზე წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 3-4 გვ-ზე.

მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება
 '000 ლარი

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	13	209,140	199,757
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	14	93,046	88,073
საერთო მოგება		116,094	111,684
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	25,268	23,957
საოპერაციო დანახარჯები	14	11,563	11,523
საოპერაციო მოგება		79,261	76,204
ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები	14	(34,076)	(18,979)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	13	22	456
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(7)	(172)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		45,200	57,510
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		45,200	57,510
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		45,200	57,510

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი / (დ.შეცვლაძე):



ფინანსური მენეჯერი / ი.კანდელაკი:



30 აპრილი 2019

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-33 გვ-ზე წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 3-4 გვ-ზე.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

‘000 ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება / (ზარალი)	სულ
ბალანსი 31/12/2016	175,653	(105,224)	70,429
კაპიტალის ზრდა / (შემცირება)	(469)		(469)
წმინდა მოგება / (ზარალი)		57,510	57,510
ბალანსი 31/12/2017	175,184	(47,714)	127,470
კაპიტალის ზრდა / (შემცირება)	-		-
დივიდენდის გაცემა		(277)	(277)
წმინდა მოგება / (ზარალი)		45,200	45,200
ბალანსი 31/12/2018	175,184	(2,791)	172,393

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი, ~~რ. მგელაძე~~



ფინანსური მენეჯერი /ი.კანდელაკი/:



30 აპრილი 2019

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-33 გვ-ზე წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 3-4 გვ-ზე.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება, '000 ლარი

	შენიშვნა	2018 წელი	2017 წელი
ნაღდი ფული საოპერაციო საქმიანობიდან			
რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები		198,335	212,649
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	0	(19,004)	(1,993)
თვითღირებულების ხარჯი	0	(93,046)	(96,337)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	0	(4,750)	(4,546)
გადახდილი გადასახადები	0	(2,638)	(4,420)
სხვა ხარჯები / შემოსავლები		(19,186)	3,375
წმინდა ნაღდი ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		59,710	108,728
ნაღდი ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(23,630)	(3,103)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	5	9	-
წმინდა ნაღდი ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(23,620)	(3,103)
ნაღდი ფული საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი სესხები	11	(50,422)	(85,420)
წმინდა ნაღდი ფული საფინანსო საქმიანობიდან		(50,422)	(85,420)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		158	-
ცვლილება ნაღდ ფულსა და ექვივალენტებში		(14,174)	20,204
ნაღდი ფული და ექვივალენტები 01 იანვარს		34,989	14,785
ნაღდი ფული და ექვივალენტები 31 დეკემბერს		20,815	34,989

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი /დ.მგელაძე/



ფინანსური მენეჯერი /ი.კანდელაკი/



30 აპრილი 2019

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-33 გვ-ზე წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 3-4 გვ-ზე.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “გარდაზნის თბოსადგური”, შემდგომში “კომპანია”, დაფუძნდა როგორც 51%/49% მფლობელობის მქონე საწარმო, შესაბამისად სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციის“, შემდგომში “სნგკ” და სს “საპარტნიორო ფონდის”, შემდგომში “ფონდი”, მიერ.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, 1301, ქ. გარდაზანი, დავით აღმაშენებლის 2ბ.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ა) გარანტირებული სიმძლავრის მიწოდება საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემისათვის და ბ) ელექტროენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა. 2015წ 07 სექტემბერს კომპანიამ მიიღო ელექტროენერგიის წარმოების უვადო ლიცენზია საქართველოს ელექტროენერგიისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიისგან, შემდგომში “სემეკი”. საქართველოს მთავრობის 2015წ 14 სექტემბრის #475 დადგენილებით კომპანიას მიენიჭა გარანტირებული სიმძლავრის წყაროს სტატუსი 2040 წლის 01 ოქტომბრამდე.

1.1. ბიზნესის მოხილვა

ვინაიდან კომპანია საქმიანობას აწარმოებს საქართველოში, იგი დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც ხასიათდებიან განვითარებადი ბაზრის თვისებებით. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი გარემო ჩამოყალიბების პროცესშია და განიცდის სხვადასხვაგვარ გადაფასებებსა და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა იურიდიულ თუ ფისკალურ წინააღმდეგობებთან ერთად ქმნის სირთულეს საქართველოში მოქმედი საწარმოებისათვის. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ქართული ბიზნეს გარემოს კომპანიის საქმიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენის მენეჯმენტისეულ შეფასებას. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებისგან.

1.2. საქმიანობის სექტორი

კომპანია საქმიანობს ერთ ბიზნეს სექტორში - ელ-ენერგიის/სიმძლავრის წარმოება და გაყიდვა. მას აქვს შემოსავლების ორი წყარო, რომლებსაც მართავს ერთმანეთისგან დამოუკიდებლად. პირველ წყაროს, გარანტირებული სიმძლავრის მიწოდებით მიღებულ შემოსავლებს, ჰყავს ერთი კონტრაგენტი - სს ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი, შემდგომში „ესკო“. მეორე წყაროს, ელ-ენერგიის გაყიდვით მიღებულ შემოსავლებს, ჰყავს რამდენიმე კონტრაგენტი. კომპანიის გენერალური დირექტორი განიხილავს მმართველობით ანგარიშგებას ყოველკვარტლურად ან უფრო ხშირად. ქვემოთ მოტანილია კომპანიის საქმიანობის მოკლე შინაარსი:

- გარანტირებული სიმძლავრის წყარო - მოიცავს გარანტირებული სიმძლავრის მზადყოფნის გადასახადს, რომელსაც კომპანია იღებს ასეთი მზადყოფნის საფასურად.
- ელ-ენერგიის გაყიდვა - კომპანიის მიერ ელ-ენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები

შედეგების ინფორმაცია მოტანილია ქვემოთ. სემეკ-ის მიერ დადგენილი ტარიფების შესაბამისად საქმიანობის შეფასება ხორციელდება ცალ-ცალკე შემოსავლების წყაროების მიხედვით. გაყიდული ელ-ენერგიის ტარიფი უნაზღაურებს კომპანიას წარმოებასთან დაკავშირებულ ყველა ცვლად საოპერაციო ხარჯს მოგების გარეშე. გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი კი ანაზღაურებს რაბ-ის (რეგულირებადი აქტივების ბაზა) ღირებულება გამრავლებული კაპიტალის ღირებულების საშუალო შეწონილ მნიშვნელობაზე (WACC), დამატებული ცვეთა და ფიქსირებული საოპერაციო ხარჯები, როგორცაა თანამშრომელთა ანაზღაურება, ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი და სხვა. ასეთი ინფორმაცია შედის მმართველობითი აღრიცხვის შიდა ანგარიშგებებში. მენეჯმენტის აზრით ასეთი დაყოფა რეალურად ასახავს შედეგებს ამავე სფეროში მოქმედ სხვა კომპანიებთან შედარების მიზნებისათვის.

1.3. საქმიანობისა და ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციური ვალუტაა ქართული ლარი (GEL). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია მეათასედამდე. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად

ჩაიწერება ფუნქციურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს კურსით, ხოლო ყველა წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

ვალუტა	31 დეკ 2018	31 დეკ 2017
1 USD/GEL	2.6766	2.5922
1 EUR/GEL	3.0701	3.1044

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

2.1. შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

2.2. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასებისას კომპანია იყენებს საბაზრო მონაცემებს, თუ ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებელთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

2.3. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. ასეთი გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, საქმიანობის მომგებიანობა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

2.4. ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება ის თანხაა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა ნებაყოფლობით, თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შემენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანაშრომლის ჩათვლით), მრჩევლის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის სხვაობაა, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდია მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი/ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრულ მომავალ ფულად ნაკადებს მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

2.5. ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივაციული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და

განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

2.6. ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

2.7. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

2.8. ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;

- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;

- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;

- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

2.9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

2.10. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტის ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობისას.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება

აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწრა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

2.11. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის დარიცხვა წარმოებს მისი ექსპლუატაციაში შესვლის მომენტიდან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივისათვის - თარიღიდან, როდესაც ის დასრულებულად ითვლება და მზადაა გამოყენებისათვის. ცვეთა გამოითვლება საწყის ღირებულებასა და საბოლოო ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობით.

ცვეთა აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით აქტივის თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში. ასეთი აღრიცხვა ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივისგან მიმდინარე პერიოდში მისაღები მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ოდენობას. მიწა არ იცვითება.

გენერაციის ობიექტების ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადაა 25 წელი.

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

2.12. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 10 წელი. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხედება გაუფასურებაზე და გაუფასურების ზარალი წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხედება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს, კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

2.13. შემოსავლის აღიარება

კომპანია აღიარებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისადმი გადაცემით მიღებულ შემოსავალს იმ ოდენობით, რომელსაც ის მოელის, რომ მიიღებს მომხმარებლისადმი აღნიშნული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის შედეგად.

2.14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება

არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

2.15. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

2.16. მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

2.17. წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

2.18. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვლდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

2.19. დივიდენდები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

2.20. სესხები

კომპანიას აქვს მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები. სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

2.21. პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება შესაბამისი სარგებლის მიღება თანამშრომლის მიერ. კომპანიას ჰყავს როგორც შტატიანი, ასევე შტატგარეშე თანამშრომლები, თუმცა მათი სახელფასო ხარჯები და შენატანები საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში არ განსხვავდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

3.1 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს არსებულ ნაღდ ფულს, დეპოზიტებს ბანკებში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს. ასევე ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის ვადა 90 დღეზე ნაკლებია. საბანკო ოვერდრაფტები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სხვა ვალდებულებების სახით.

ბანკში განთავსებული სამ თვეზე მეტი დაფარვის თარიღის მქონე დეპოზიტები გამოკლებულია ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლიდან და ნაჩვენებია ცალკე, ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.2 შემოსავალი გარანტირებული სიმძლავრის მიწოდებიდან

ჩვეულებრივი საქმიანობის შედეგად მისაღები გარანტირებული სიმძლავრის საფასური აღირიცხება მიღებული ან მისაღები რეალური ღირებულებით, რასაც შესაძლოა, დააკლდეს სხვადასხვა ტიპის ფასდაკლებები, გასული თვის განმავლობაში კომპანიის მიერ გარანტირებული სიმძლავრის მიწოდების მზადყოფნის დღეების მიხედვით. გარანტირებული სიმძლავრის დღიურ საფასურს განსაზღვრავს სემეკი. შემოსავლის აღიარება როგორც წესი ხდება ესკო-სთან გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტის საფუძველზე, რომლითაც მფლობელობის რისკები გადასულია მომხმარებელზე, შესაბამისი გადასახადის მიღება სავარაუდოა, შესაძლო ფასდაკლებები იოლად გამოთვლადია, მენეჯმენტის ხანგრძლივი ჩარევა აღარ არის საჭირო და მისაღები შემოსავლის მოცულობა საიმედოდ გამოითვლება.

3.3 შემოსავალი ელექტროენერგიის გამომუშავებისა და გაყიდვიდან

შემოსავალი ელ-ენერგიის გაყიდვიდან აღიარდება სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემისთვის, შემდგომში „სსე“, მრიცხველების საშუალებით გაზომილი ელ-ენერგიის რაოდენობის მიწოდების შედეგად.

3.4 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი
- საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავლის და ხარჯის აღიარება ხდება ეფექტური პროცენტის მეთოდით. სესხის ხარჯები, რომელთა პირდაპირ მიკუთვნება შესაბამისი აქტივის შეძენაზე, შექმნაზე ან აშენებაზე ვერ ხერხდება, აღიარდება მოგება-ზარალში ეფექტური პროცენტის მეთოდით.

3.5 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში აღირიცხება კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, ლარში, გარიგების დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსით.

ანგარიშგების თარიღისათვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, ლარში, ანგარიშგების დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსით. გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი ან ხარჯი არის სხვაობა პერიოდის დასაწყისისათვის ლარში ღირებულებასა, დაკორექტირებულს ეფექტური პროცენტით და პერიოდის განმავლობაში შესასრულებელი გადასახადებით, და უცხოურ ვალუტაში ღირებულებას შორის, რომელიც გადაყვანილია ლარში პერიოდის ბოლოს კურსით.

3.6 გადასახადები

მოგების გადასახადი ჩვეულებრივ შედგება მიმდინარე და გადავადებული ნაწილებისაგან. ის აღიარდება მოგება-ზარალში გარდა პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრული შემოსავლებში შესული ნაწილისა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ცვლილებების შედეგად, ვინაიდან კომპანიას არ გაუნაწილებია მოგება 2018 წლის განმავლობაში, ანგარიშგება არ მოიცავს მოგების გადასახადს.

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში ასახავს დღგ-ის აქტივს, როგორც მიმდინარე საგადასახადო აქტივს / წინასწარ გადახდილ ხარჯს.

3.7 მარაგები

მარაგები აღირიცხება საწყის ღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ღირებულება შორის უმცირესით. მარაგების საწყისი ღირებულება აღირიცხება „პირველად შემოსული პირველად გადის“ პრინციპით და მოიცავს მარაგების შეძენა-შექმნა-გადამუშავებასთან დაკავშირებულ და მათ არსებულ მდებარეობა-მდგომარეობაში მიყვანის ხარჯებს.

წმინდა გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობისას მისაღები გასაყიდი ფასი, რომელსაც აკლდება პროდუქტის დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯები.

3.8 ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება შეძენის ღირებულებით, რასაც აკლდება ცვეთა და გაუფასურების დაგროვილი დანაკარგები. დამფუძნებლების მიერ შემოტანილი ძირითადი საშუალებები აღიარდება შეძენის ღირებულებით. 2017წ 01 იანვრისათვის ძირითადი საშუალებების ღირებულება განსაზღვრულ იქნა ამ თარიღისათვის მათი რეალური ღირებულებით („მიღებული ღირებულებით“).

შეძენის ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება აქტივის შეძენაზე. კომპანიის მიერ შექმნილი აქტივის ღირებულება მოიცავს მასალების, პირდაპირი ხელფასების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის მუშა მდგომარეობაში მიყვანის, მათი არსებული მდებარეობიდან დაშლა-წამოღების, აღნიშნული მდებარეობის აღდგენის და შეძენისათვის საჭირო სესხის კაპიტალიზირებულ ნაწილს. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აუცილებელია შესაბამისი დანადგარის მუშაობისათვის კაპიტალიზირდება, როგორც ამ დანადგარის ნაწილი.

თუ ძირითადი საშუალების ნაწილებს აქვთ სიცოცხლის განსხვავებული ხანგრძლივობა, ისინი აღირიცხება, როგორც ამ ძირითადი საშუალების ცალკეული ნაწილები, ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალების გაყიდვით მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება მისაღები თანხის შედარებით მის ნარჩენ ღირებულებასთან და შესაბამისად აღიარდება წმინდა მოგება-ზარალად სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში.

შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯი ემატება მის ნარჩენ ღირებულებას, თუ სავარაუდოა, რომ ნაწილის გამოყენებით მიღებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიას დარჩება და თუ

მისი ხარჯი საიმედოდ გაზომვადია. შეცვლილი ნაწილის ნარჩენი ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალების ყოველდღიური მომსახურების ხარჯი მოგება-ზარალში ჩამოიწერება.

ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის დარიცხვა წარმოებს მისი ექსპლუატაციაში შესვლის მომენტიდან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივისათვის - თარიღიდან, როდესაც ის დასრულებულად ითვლება და მზადაა გამოყენებისათვის. ცვეთა გამოითვლება საწყის ღირებულებასა და საბოლოო ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობით.

ცვეთა აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით აქტივის თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში. ასეთი აღრიცხვა ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივისგან მიმდინარე პერიოდში მისაღები მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ოდენობას. მიწა არ იცვითება.

გენერაციის ობიექტების ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადაა 25 წელი.

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის გადახედავს მიდგომებს ცვეთის, სასარგებლო გამოყენების ვადის და საბოლოო ნარჩენი ღირებულების მიმართ. საჭიროების შემთხვევაში კი შეიტანს მათში ცვლილებებს.

3.9 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს სესხებად და მოთხოვნებად, ხოლო არაწარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებს სხვა ფინანსურ ვალდებულებათა კატეგორიაში აღრიცხავს.

3.10 არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

კომპანია აღრიცხავს სესხებს და მოთხოვნებს მათი წარმოქმნის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების საწყისი აღიარება ხდება იმ გარიგების თარიღით, როდესაც კომპანია გახდა შესაბამისი ხელშეკრულების მხარე.

კომპანია ჩამოწერს ფინანსურ აქტივს, როდესაც ვადა გასდის მის უფლებას აქტივისგან მისაღებ ფულად ნაკადებზე, ან კომპანია გადასცემს ასეთ ფულად ნაკადებს ხელშეკრულებით, რომლითაც შესაბამისი აქტივის ფლობის რისკები და სარგებელი თითქმის სრულად გადაეცემა სხვა მხარეს. გადაცემული აქტივის ნებისმიერი ნარჩენი სარგებელი აღირიცხება, როგორც ცალკე აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია ჩამოწერს ფინანსურ ვალდებულებას, მაშინ როდესაც შესაბამისი სახელშეკრულებო ვალდებულება შესრულდა, გაუქმდა ან ვადა გაუვიდა.

ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების განაშთავით აღიარება და შესაბამისი წმინდა ნარჩენი ღირებულების ფინანსური მდგომარეობის უწყისში ასახვა ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება, რომ ჩაითვალოს აღიარებული მოცულობა და აპირებს მისი წმინდა ღირებულებით გამოყენებას, ან აპირებს ერთდროულად გაყიდოს აქტივი და შეასრულოს ვალდებულება.

3.11 სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები ფიქსირებული ან წინასწარგანსაზღვრული გადახდების მქონე ისეთი ფინანსური აქტივების კატეგორიაა, რომლებიც მოქმედ ბაზარზე არ გვხვდება, ან ინფორმაცია მათ შესახებ არ არის საჯარო. ასეთი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯების ღირებულებით. საწყისი აღიარების შემდეგ ეს აქტივები შეფასდება ამორტიზებული ხარჯით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით და მცირდება გაუფასურების ნებისმიერი ზარალით.

სესხებისა და მოთხოვნების კატეგორია მოიცავს გაცემულ მოკლევადიან სესხებს, მიწოდებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს და ფულსა და მის ექვივალენტებს.

3.12 არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

კომპანია აკლასიფიცირებს არაწარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებს სხვა ფინანსურ ვალდებულებებში. ასეთი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და მცირდება ნებისმიერ, ტრანზაქციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯით. საწყისი აღიარების შემდეგ ეს ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზებული ხარჯით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს/კრედიტებს და მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

3.13 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი შეთანხმებულია დამფუძნებლებს შორის და კლასიფიცირდება კაპიტალად. ის 105,060 აშშ დოლარის ეკვივალენტურია და იცვლება პერიოდულად, საწყისი კაპიტალის გაზრდის/შემცირების შესაბამისად, როდესაც ასეთი მოხდება.

3.14 საწესდებო კაპიტალის შემცირება

საწესდებო კაპიტალის შემცირება ან აქტივების არაფულადი განაწილება აღიარდება განაწილებული აქტივის ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით. კომპანიის მიერ არაფულადი აქტივების განაწილება სცილდება IFRIC 17-ის „არაფულადი აქტივების განაწილება მფლობელებისათვის“ ფარგლებს, ვინაიდან საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე აკონტროლებს აქტივს განაწილებამდე და მის შემდეგ.

3.15 გაუფასურება

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი შეფასდება ყოველ საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ იგი გაუფასურებულია. ფინანსური აქტივი ითვლება გაუფასურებულად, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ თავდაპირველი აღიარების შემდეგ დადგა ზარალის გამომწვევი შემთხვევა და მას ჰქონდა საიმედოდ შეფასებადი უარყოფითი გავლენა აქტივის მომავალ ფულად ნაკადებზე.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს:

- მოვალის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა ან მისი გაკოტრება;
- კომპანიის მიერ მისაღები თანხის რესტრუქტურზაცია;
- მინიშნება, რომ მოვალე მალე გაკოტრდება;
- მონაცემების არსებობა, რომლებიც მიუთითებენ, რომ არსებობს ფინანსური აქტივების ჯგუფში

არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების, გარდა მარაგებისა, ნარჩენი საბალანსო ღირებულებების გადახედვა ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, არის თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთი ნიშნის არსებობისას შეფასდება აქტივის ამოღებადი თანხა. გაუფასურების დანაკარგის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ნაღდი ფულის წარმომქმნელი ერთეულის ნარჩენი საბალანსო ღირებულება აღემატება აქტივის სავარაუდო ამოღებად ღირებულებას.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით აქტივები, რომელთა ტესტირება სათითაოდ შეუძლებელია, ჯგუფდება აქტივების ისეთ ყველაზე მცირე ჯგუფში, რომელიც გამოიმუშავებს ნაღდ ფულს ხანგრძლივი გამოყენებისას და რომელიც სხვა აქტივების მიერ გამოიმუშავებული ფულისგან ძირითადად დამოუკიდებელია.

აქტივის ან ნაღდი ფულის გენერირების წყაროს ამოღებადი თანხა უდიდესია მის არსებულ და რეალურ ღირებულებებს შორის, დაკლებული გაყიდვის ხარჯები. არსებული ღირებულება გამოითვლება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით გადასახადამდე კოეფიციენტით, რომელიც ითვალისწინებს ფულის დროითი ღირებულების და აქტივის სპეციფიკური რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას.

არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს არამატერიალური აქტივების გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4 IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები, რომლებიც ძალაშია 01/01/2018-დან.

- ბასს 16 და ბასს 38-ის შესწორება (ფასს-ის 2010-2012 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემული 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს სრულ საბალანსო ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთაზე/ამორტიზაციაზე არსებულ მიდგომას კომპანიის მიერ გადაფასების მოდელის გამოყენების შემთხვევაში. იქიდან გამომდინარე, რომ ჯგუფი არ იყენებს გადაფასების მოდელს, ეფექტი არ ვრცელდება კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
- ბასს 19-ის შესწორება სახელწოდებით „დადგენილი შეღავათების სისტემა: თანამშრომლების შენატანები (გამოცემულია 2013 წლის ნოემბერში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, თუ როგორ ხდება მუშაობის პერიოდზე თანამშრომლების ან სერვისთან დაკავშირებული მესამე პირების მიერ განხორციელებული კონტრიბუციების განაწილება. კონკრეტულად, კონტრიბუციები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ნამუშევარი წლების რაოდენობაზე, შესაძლებელია აღიარებული იყოს მომსახურების ხარჯების შემცირებად იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა (მუშაობის პერიოდზე გადანაწილების ნაცვლად).
- ბასს 24-ის შესწორება (ფასს-ის 2010-2012 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, თუ როგორ ხდება ისეთი სუბიექტებისთვის გადახდილი თანხების წარდგენა, რომლებიც წარმოადგენენ წამყვანი მმართველი პერსონალის სერვისის მომწოდებლებს.
- ბასს 40-ის შესწორება (ფასს-ის 2011-2013 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, როგორ ხდება საინვესტიციო ქონების შეძენისას ფასს 3 და ბასს 40 სტანდარტების გამოყენება. ბასს 40 სტანდარტი გამოიყენება საინვესტიციო ქონებისა და მფლობელის მიერ დაკავებული ქონების გამიჯვნაში, ხოლო ფასს 3 იმის დადგენაში, არის თუ არა საინვესტიციო ქონების შეძენა კომპანიების შერწყმა (ბიზნეს კომბინაცია).
- ფასს 3-ის შესწორება (ფასს-ის 2011-2013 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ სამომავლო საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, რომ ფასს 3 მოქმედების სფერო არ მოიცავს საერთო მმართველობის ორგანიზაციის წარმოქმნის აღრიცხვას ამავე ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებებში.
- ფასს 8-ის შესწორება (ფასს-ის 2010-2012 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, მოითხოვს მენეჯმენტის მიერ საოპერაციო სეგმენტებზე გაერთიანების კრიტერიუმების გამოყენების შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას გამოყენებული მსჯელობის შენიშვნის სახით წარდგენას. ასევე შესწორება განმარტავს, რომ რეკონსილაცია საოპერაციო სეგმენტის სრულ აქტივებსა და კომპანიის აქტივებს შორის აუცილებელია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სეგმენტის აქტივების წარდგენა ხდება რეგულარულად.
- ფასს 13-ი 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, რომ ფასს 13-ში არსებული პორტფელის გამონაკლისი, რომელიც აძლევს ორგანიზაციებს უფლებას, ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება გაზომოს ნეტო ღირებულებით, შესაძლებელია გამოყენებული იყოს ბასს 39 და ფასს 9 სტანდარტების მოქმედების სფეროში შემავალი ნებისმიერი კონტრაქტისთვის.
- ბასს 1-ის შესწორება სახელწოდებით „ინიციატივა შენიშვნების შესახებ“ (გამოცემულია 2014 წლის დეკემბერში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, იძლევა უფრო დეტალურ მითითებებს მატერიალურობასა და შეჯამებაზე, ქვეჯამების წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგებების სტრუქტურასა და სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენაზე.

- ბასს 16-ისა და ბასს 38-ის შესწორება სახელწოდებით „ამორტიზაციისა და ცვეთის მისაღები მეთოდების განმარტება“ (გამოშვებულია 2014 წლის მაისში) - შესწორებები ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე სამომავლოდ შესწორებები იძლევა დამატებით მითითებებს და ამასთან განმარტავს, რომ:
 - შემოსავლის მეთოდით აქტივების ცვეთის გამოთვლა არ არის მისაღები, რადგან აქტივის გამოყენებით მიღებული შემოსავლის გამომჟღავნებაში ძირითადად სხვა ფაქტორები იღებენ მონაწილეობას გარდა აქტივის ეკონომიკური სარგებლის გამოყენებისა;
 - შემოსავალი ზოგადად მიჩნეულია არამართებულ საფუძვლად ეკონომიკური სარგებლის საზომად არამატერიალურ აქტივებთან მიმართებაში, თუმცა კონკრეტული გარემოებების შემთხვევაში შესაძლებელია ამ წესის უარყოფა.
- ბასს 27-ის შესწორება სახელწოდებით „კაპიტალის მეთოდი ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებებში“ (გამოცემულია 2014 წლის აგვისტოში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, აღადგენს კაპიტალის მეთოდს და აძლევს ორგანიზაციებს უფლებას, გამოიყენონ ეს მეთოდი შვილობილ კომპანიებში, საერთო მმართველობის ორგანიზაციებსა და ასოცირებულ ორგანიზაციებში ჩადებული ინვესტიციების აღსარიცხად მათ საკუთარ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებებში.
- ფასს 5-ის შესწორება (ფასს-ის 2012-2014 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2014 წლის სექტემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე პროსპექტულად, იძლევა დამატებით მითითებებს იმ შემთხვევისთვის, როდესაც ხდება გასაყიდად გამიზნული აქტივის რეკლასიფიკაცია მფლობელზე გასაცემად გამიზნულ აქტივად ან პირიქით. შესწორება ასევე იძლევა დამატებით მითითებებს ისეთი შემთხვევებისთვის, როდესაც ხდება გადასაცემად გამიზნული აქტივის აღრიცხვის შეწყვეტა.
- ფასს 7-ის შესწორება (ფასს-ის 2012-2014 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2014 წლის სექტემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, იძლევა დამატებით მითითებებს იმის დასადგენად, კვლავ იღებს თუ არა მონაწილეობას მომსახურების კონტრაქტი გადაცემულ აქტივში.
- ფასს 10-ის, ფასს 12-ისა და ბასს 28-ის შესწორებები სახელწოდებით „საინვესტიციო ორგანიზაციები: კონსოლიდაციის გამონაკლისის გამოყენება“ (გამოცემულია 2014 წლის დეკემბერში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს საინვესტიციო ორგანიზაციებისა და მათი სუბსიდიებისთვის კონსოლიდაციის გამონაკლისის გამოყენების წესებს. არ არის მოსალოდნელი, რომ ეს რაიმე გავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

კომპანია ჯერ არ იყენებს შემდეგ დამატებებს ან ცვლილებებს, რომლების გამოცემულია IASB-ს მიერ, თუმცა 2018 წლის პირველი იანვრიდან დაწყებული ფინანსური წლისთვის ჯერ ძალაში არ არის.

მენეჯმენტს აქვს მოლოდინი, რომ ახლი სტანდარტების და შესწორებების გამოყენებას კომპანია დაიწყებს მათი ძალაში შესვლის დროს. კომპანიას, შესაბამისად, შეფასებული აქვს იმ ახალი სტანდარტებისა და შესწორებების პოტენციური გავლენა, რომლებიც ძალაში შევა მომავალ პერიოდებში.

- ბასს 12-ის შესწორება (გამოცემულია 2017 წლის იანვარში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს რეალური ღირებულებით აღრიცხულ სასესხო ინსტრუმენტთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადის აქტივის აღიარებას.
- ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გამოცემულია 2014 წლის ივლისში) - სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39 სტანდარტს (ასევე ჩაანაცვლებს ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. სტანდარტი მოიცავს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვისა და აღიარების შეწყვეტის წესებს.
- ფასს 9-ს მიხედვით ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივის შემდგომი აღრიცხვა უნდა მოხდეს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით (მოგებაზე ან ზარალზე ან სხვა საერთო შემოსავალზე)

კლასიფიკაციის მიხედვით ბიზნესის მოდელის და კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მახასიათებლების გათვალისწინებით.

- ფინანსურ ვალდებულებებზე ფასს 9 სტანდარტი ყველაზე დიდ გავლენას ახდენს იმ შემთხვევაში, სადაც გამოიყენება რეალური ღირებულების მეთოდი: ისეთი ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულების ცვლილების აღიარება, რომელიც აღრიცხულია რეალური ღირებულებით ვალდებულების რისკების ცვლილებით გამოწვეული მოგებისა და ზარალის გათვალისწინებით, ხდება სხვა საერთო შემოსავალში (მოგებასა და ზარალში აღიარების ნაცვლად) გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს იწვევს წინააღმდეგობას აღრიცხვაში.
- ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია „მოსალოდნელი კრედიტის დანაკარგის“ მოდელი, რომელიც დაფუძნებულია კონტრაქტის საწყის ეტაპზე მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინების პრინციპზე. კრედიტის დანაკარგის აღიარებისთვის აუცილებელი აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობა.
- აღიარების შეწყვეტის რეზერვები თითქმის უცვლელადაა გადმოტანილი ბასს 39 სტანდარტიდან.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ კომპანია გამოიყენებს IFRS 9-ს საკუთარ ანგარიშგებაში, როდესაც ეს გახდება სავალდებულო და რომ ახალი სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ აქტივებზე და ვალდებულებებზე. თუმცა, დეტალური გადახედვის დასრულებამდე არ არის პრაქტიკული განისაზღვროს აღნიშნული გავლენის გონივრული შეფასება.

5 ძირითადი საშუალებები

ცვეთადი ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა- ნაგებობები	ძალოვანი მოწყობი ლობები	მანქანა- დანადგარები	ტრანსპორტი	საოფისე ტექნიკა და ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	არამატერი- ალური აქტივები	სულ ძირითადი საშუალებები
ბალანსი 31-დეკ-2017	3,823	406,547	3,658	566	1,245	845	27	416,710
შეძენა	272	242	142	551	88	410		1,705
გასვლა				(18)		(819)		(837)
ბალანსი 31-დეკ-2018	4,095	406,789	3,799	1,098	1,333	435	27	417,577
აკუმულირებული ცვეთა 31-დეკ-17	(217)	(40,106)	(1,019)	(176)	(423)	(219)	(13)	(42,172)
ცვეთის ხარჯი	(180)	(16,330)	(402)	(128)	(235)	(199)	(7)	(17,481)
ცვეთა გასულ აქტივებზე				12		296		308
აკუმულირებული ცვეთა 31-დეკ-18	(397)	(56,436)	(1,421)	(292)	(658)	(122)	(20)	(59,346)
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2017	3,606	366,441	2,639	390	822	625	14	374,538
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2018	3,698	350,354	2,379	807	676	313	7	358,232

არაცვეთადი ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა და რემონტები	დაუმონტაჟებული ძირითადი საშუალებები	სულ არამონტირებადი ძირითადი საშუალებები
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2017	2,008	12	29,525	31,545
შეძენა			530	29,857
გასვლა			(520)	(876)
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2018	2,008	22	58,496	60,526

სულ ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება შეადგენდა:

	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
სულ ნარჩენი ღირებულება	418,758	406,083

6 წინასწარ გადახდილი ხარჯები

საქართველოს საგადასახადო კოდექსზე დაყრდნობით შესაძლებელია კომპანიამ განაცალკევოს გადახდილი და გადასახდელი გადასახადები, როგორც მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

წინასწარ გადახდილი ხარჯები	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
გადახდილი დღგ	3,754	5,818
ჩასათვლელი დღგ	-	7,036
იმპორტის გადასახადი	-	(636)
აქციზის გადასახადი	-	(72)
საშემოსავლო გადასახადი	(1,289)	(2,349)
ქონების გადასახადი	(1,768)	(8,114)
სულ წინასწარ გადახდილი ხარჯები	697	1,683

7 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
საქონელი საწყობში	11,429	5,737
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	11,429	5,737

საქმიანობიდან გამომდინარე კომპანიას არ აქვს გასაყიდი მარაგები. კომპანიის ბალანსში აღიარებული მარაგები მოიცავს სარემონტო სამუშაოების ჩასატარებლად საჭირო მასალებსა და სხვა მსგავს მარაგებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიერ აუცილებელი მომსახურებების განსახორციელებლად. მარაგების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულების მეთოდით, რომელიც გულისხმობს შესყიდვის ფასს და დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

8 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	25,435	12,677
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	99	589
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	25,534	13,266

სავაჭრო მოთხოვნები მიმდინარეა და არ შეიცავს ხანდაზმულ დებიტორებს, ამიტომ კომპანიის მენეჯმენტის რწმენით სავაჭრო მოთხოვნების აღიარებულ ოდენობასა და მათ სამართლიან ღირებულებას შორის სხვაობა არ არის.

9 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	15,165	34,982
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	5,650	7
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	20,815	34,989

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და მაღალი სარეიტინგო კატეგორიის საკრედიტო დაწესებულებები.

10 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
სავაჭრო ვალდებულებები	17,324	11,966

სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ	17,324	11,966

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არ არის.

11 გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები წარმოდგენილია საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციასთან 2013წ 18 ოქტომბერს გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულებით, რომლის პირობებით კომპანიას შეუძლია მიიღოს 120 მლნ აშშ დოლარის ან 220 მლნ ლარის ქონებით უზრუნველყოფილი სესხი. სესხის საპროცენტო განაკვეთია წლიური 9.5% ნომინალურ ღირებულებაზე. სესხი, ისევე როგორც დამფუძნებელთა შენატანები კაპიტალში, გამოყენებულ იქნა ელექტროსადგურის ასაშენებლად.

2018წ დასასრულს გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები შემდეგნაირად გამოიყურება:

'000 ლარი	2018 წელი	2017 წელი
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სნგკ-ს უზრუნველყოფილი სესხი გრძელვადიანი ნაწილი	238,324	269,736
სულ	238,324	269,736
მიმდინარე ვალდებულებები		
სნგკ-ს უზრუნველყოფილი სესხის მიმდინარე ნაწილი	49,761	52,786
სულ	49,761	52,786

11.1 პირობები და გადახდის გრაფიკი

სნგკ-ს უზრუნველყოფილი სესხის პირობები შემდეგია:

'000 ლარი	ვალუტა	სარგებლის ნომინალური განაკვეთი	გადახდის ვადა	31 დეკემბერი 2018		31 დეკემბერი 2017	
				საწყისი ღირებულება	ნარჩენი ღირებულება	საწყისი ღირებულება	ნარჩენი ღირებულება
სნგკ-ს უზრუნველყოფილი სესხი	USD	9.50%	2023			220,000	383,292
სულ სარგებლის მქონე ვალდებულებები				220,000	288,085	220,000	322,522

12 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის დამფუძნებლების მიერ სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია“ - 51% და სს „საპარტნიორო ფონდი“ - 49%.

საწესდებო კაპიტალი შეთანხმებულია დამფუძნებლებს შორის და კლასიფიცირდება კაპიტალად. ის 105,060 აშშ დოლარის ეკვივალენტურია და იცვლება პერიოდულად, საწყისი კაპიტალის გაზრდის/შემცირების შესაბამისად, როდესაც ასეთი მოხდება.

საწესდებო კაპიტალის შემცირება ან აქტივების არაფულადი განაწილება აღიარდება განაწილებული აქტივის ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით. კომპანიის მიერ არაფულადი აქტივების განაწილება სცილდება IFRIC 17-ის „არაფულადი აქტივების განაწილება მფლობელებისათვის“ ფარგლებს, ვინაიდან საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე აკონტროლებს აქტივს განაწილებამდე და მის შემდეგ და ფორმირებულია როგორც ფულადი სახის ასევე არაფულადი აქტივის სახით შენატანით.

31 დეკემბრისათვის საწესდებო კაპიტალის დეტალები მოცემულია ცხრილში:

კაპიტალი	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
საწესდებო კაპიტალი	175,184	175,184
გაუნაწილებელი მოგება	(2,791)	(47,714)
სულ კაპიტალი	172,393	127,470

13 შემოსავალი

ცხრილში ქვემოთ მოტანილია გაყიდული ელ-ენერგიის რაოდენობები 2017-18 წლებისათვის. ვინაიდან კვტ.სთ-ის ტარიფი შეიცვალა 2017წ ოქტომბრიდან, ცხრილში 2017წ 9 თვისა და მე-4 კვარტლის რაოდენობები ცალ-ცალკეა მოცემული.

	2018	2017	
		9 თვე	IV კვ
გაყიდული ელ-ენერგიის რაოდენობა 1,000 კვტ.სთ	1,164,777	598,507	525,591

სემეკი ადგენს გარანტირებული სიმძლავრის და წარმოებული ელ-ენერგიის ტარიფებს. გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი დგინდება მომდევნო წლისათვის და იყოფა ამ წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ გამოცხადებული მზადყოფნის დღეებზე. როგორც წესი, კომპანია წელიწადში 300 დღეა სიმძლავრის მიწოდების მზადყოფნაში. გაყოფის მიზანია გამოყენებისათვის უფრო მოქნილი რიცხვის - გარანტირებული სიმძლავრის ღირებულება დღეში - მიღება. გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფის კომპანიისათვის ყველაზე მნიშვნელოვან სიდიდეს წარმოადგენს WACC, რომელიც უზრუნველყოფს რეგულირებადი მოგების მიღებას კომპანიის მიერ აქტივებში განხორციელებულ ინვესტიციაზე. 2018 წლიდან სემეკმა WACC 16.4%-მდე გაზარდა, სიმძლავრის მიწოდებისათვის უფრო სამართლიანი ანაზღაურების მიზნით.

გაყიდული ელ-ენერგიის ტარიფი მომავალი პერიოდისათვის, ძირითადად წლისათვის, დაითვლება. შესაძლო შესწორებების გათვალისწინება ხდება მომავალი პერიოდის ტარიფის დადგენისას. ასეთი კორექტირების დროულად განხორციელების მიზნით სემეკ-მა 2017წ ტარიფის მნიშვნელობა შეცვალა 2017წ ოქტომბრიდან, 2018წ ტარიფი დადგინდა და მოქმედებდა 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

	2018 წელი	2017წ	
		9 თვე	VI კვარტალი
გს ტარიფი დღეში	385,893	343,884	
1 კვტ.სთ ელ-ენერგიის ტარიფი	0.08012	0.09056	0.08056

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე კომპანიის საოპერაციო შემოსავლები შემდეგნაირად გამოიყურება:

საოპერაციო შემოსავალი	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
შემოსავალი გარანტირებული სიმძლავრის რეალიზაციიდან	115,768	103,165
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	93,322	96,545
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	51	46
სულ საოპერაციო შემოსავალი	209,141	199,756

კომპანიას აქვს გარკვეული რაოდენობის არასაოპერაციო შემოსავლები:

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
-------------------------------	-------------	-------------

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	22	456
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	22	456

14 ხარჯები

კომპანიას ახასიათებს ხარჯების საკმაოდ რთული სტრუქტურა, რომელიც განპირობებულია მისი ბიზნესის სპეციფიკით. პირობითად ხარჯები ნაწილდება, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებად, საოპერაციო ხარჯებად, ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებად და ფინანსურ და არასაოპერაციო ხარჯებად.

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2018	2017
გაზის ხარჯი	92,450	87,509
ქიმიკატებისა და წყლის ხარჯი	596	564
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	93,046	88,073

საოპერაციო დანახარჯები	2018	2017
სადგურის ოპერირების მომსახურება	5,115	5,024
გადასახადები და მოსაკრებელი	4,151	3,915
სადგურის მიმდინარე რემონტის ხარჯები	1,657	723
რეგულირების საკომისიო ხარჯი	418	399
მიწოდების სხვა ხარჯები	222	222
სამშენებლო სამუშაოს ზედამხედველობა	-	290
რემონტის ხარჯი	-	5
სულ საოპერაციო დანახარჯები	11,563	10,578

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს ცვეთის, ამორტიზაციის და ხელფასის ხარჯები. 2018წ კომპანიას ჰქონდა სასესხო ვალდებულებები და მისი ფინანსური ხარჯები შედგება როგორც ბანკის საკომისიოსაგან, ასევე საპროცენტო ხარჯებისაგან.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2018	2017
ცვეთა და ამორტიზაცია	17,328	17,366
საერთო და ადმინისტრაციული ხელფასები	6,174	5,671
სადაზღვევო ხარჯები	545	605
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	479	78
სხვა საერთო ხარჯები	438	10
საკონსულტაციო ხარჯები	121	115
საწვავის და ტრანსპორტის შეკეთების ხარჯი	75	-
სამივლინებო ხარჯები	68	58
სამეურნეო და საკანცელარიო ხარჯები	16	11
წარმომადგენლობითი ხარჯები	16	40
დაცვის მომსახურება	7	2
საბანკო ხარჯები	1	1
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	25,268	23,957

ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები	2018	2017
---	-------------	-------------

შემოსავალი ფინანსური ვალდებულების გადაფასებიდან	-	10,059
საპროცენტო შემოსავალი	2,378	4,513
ჯარიმები	117	277
ფინანსური შემოსავალი	2,495	14,848
საპროცენტო ხარჯი	(28,457)	(33,789)
ხარჯი ფინანსური ვალდებულების გადაფასებიდან	(8,114)	-
ფინანსური ხარჯი	(36,571)	(33,789)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	(34,076)	(18,942)

15 გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში არის არაერთმნიშვნელოვანი დებულებები, რომლებიც ტოვებს მათი სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტირების შესაძლებლობას და ამავე დროს, ეს კანონმდებლობა ხშირი ცვლილებების საგანია. აღნიშნული კანონმდებლობის მოთხოვნების მენეჯმენტის მიერ მიღებული ინტერპრეტაცია შეიძლება ეჭვქვეშ დადგეს ან არასწორად იქნას მიჩნეული შესაბამისი მარეგულირებელი ორგანოების მიერ. დასაშვებია, რომ საგადასახადო ორგანოები უფრო ხისტად დაიცავენ კანონმდებლობის მოთხოვნების საკუთარ ინტერპრეტაციას. შედეგად, შესაძლოა დარიცხულ იქნას მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. თუმცა, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მათ მიერ გამოყენებული საგადასახადო ინტერპრეტაციები გონივრული, სამართლიანი და სწორია და კომპანია არ დგას დამატებითი გადასახადებისა თუ ჯარიმების დარიცხვის რისკის წინაშე.

16 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში

- ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში
- ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში
- გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში,

ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულებების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

17 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

დასახელება	31-დეკ-2018		31-დეკ-2017	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ექვივალენტები	20,815	20,815	34,989	34,989
მოკლევადიანი მოთხოვნები	25,578	25,578	14,425	14,425
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	697	697	1,683	1,683
მოკლევადიანი ვალდებულებები	17,324	17,324	11,966	11,966
გრძელვადიანი სესხები	288,085	288,085	322,522	322,522

ცხრილში მოყვანილი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარეა და არცერთ მათგანს არ ახასიათებს რაიმე სახის ხანდაზმულობა ამიტომ კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ ცხრილში მოყვანილი ანგარიშების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულება ეთხვევა ერთმანეთს. რაც შეეხება

გრძელვადიან სესხს, კომპანიას არ შექმნია რაიმე სახის პრობლემა დაკავშირებული მის მომსახურებასთან და ამიტომ კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი სამართლიანი ღირებულება არ განსხვავდება საბალანსო ღირებულებისაგან

18 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

18.1. მფლობელები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები იყვნენ სნგკ, 51% და ფონდი, 49%. დამფუძნებლები აწარმოებენ საჯარო ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება სნგკ-ს კონსოლიდირებული ანგარიშგების ნაწილია. კომპანიის საბოლოო მფლობელია სახელმწიფო.

2018წ კომპანიამ სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან“ გააფორმა ხელშეკრულება ქონების უსასყიდლოდ საკუთრებაში გადაცემის (ჩუქების) შესახებ, რომლითაც სახელმწიფოს გადაეცა:

- მიწისქვეშა და საჰაერო საკაბელო გადამცემი ხაზები, ჯამური ღირებულებით 122,108 ლარი
- ორი ტრანსფორმატორი, ჯამური ღირებულებით 141,328 ლარი
- „გარდაბანი-500“ ქვესადგურის ვაკუუმური ამომრთველით დაკომპლექტებული უჯრედი, ჯამური ღირებულებით 14,427 ლარი

18.2. ოპერაციები ძირითად მენეჯმენტთან

ძირითადად მენეჯმენტმა მიიღო თანამშრომელთა ხარჯებში აღრიცხული შემდეგი ანაზღაურება:

'000 ლარი	2018	2017
ხელფასები და პრემიები	381	388

18.3 ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანია ყოველდღიურ საქმიანობაში ურთიერთქმედებს საწარმოებთან, რომლებიც ცალკე ან ერთობლივად კონტროლდებიან სახელმწიფოს მიერ ან მისი მნიშვნელოვანი ზეგავლენის ქვეშ იმყოფებიან. ვინაიდან ესკო, კომპანიის უმნიშვნელოვანესი პარტნიორი და სხვა მთავრობასთან დაკავშირებული მხარეები დროულად ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიის წინაშე, კომპანიამ გადაწყვიტა არ ისარგებლოს IAS 24-ით „განმარტებები დაკავშირებული მხარეების გამო“ არსებული გამონაკლისის საშუალებით, რომელიც მას მისცემდა ნაკლები განმარტების გაკეთების საშუალებას მთავრობასთან დაკავშირებულ მხარეებთან ურთიერთობის შესახებ.

მენეჯმენტი თვლის, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი შემოსავლებისა და ხარჯების და სხვა საბალანსო ნაშთების მთლიანი მოცულობები, რომლებიც დაკავშირებულია სახელმწიფო საწარმოებთან, არ არის მნიშვნელოვანი.

შემოსავალი

	გარიგებები 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის		ნარჩენი ღირებულება 31 დეკემბერს	
'000 ლარი	2018	2017	2018	2017
მთავრობასთან დაკავშირებული მხარეები:				
შემოსავალი გარანტირებული სიმძლავრიდან	115,768	103,165	11,950	1,376
შემოსავალი ელ-ენერგიის გაყიდვიდან	112	16,716	-	1,027
	115,880	119,881	2,403	18,897

ხარჯი

	გარიგებები 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის		ნარჩენი ღირებულება 31 დეკემბერს	
'000 ლარი	2018	2017	2018	2017
მთავრობასთან დაკავშირებული მხარეები:				
გაზის ტრანსპორტირების ხარჯი	5,272	3,869	746	637
სნგ სესხის საპროცენტო ხარჯი	28,458	33,788	-	-
	33,730	37,657	746	637

19 საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას კომპანიის ფუნქციონირების ნორმალურ პირობებში.

საანგარიშგებო პერიოდების განმავლობაში კომპანიას არ წარმოქმნია რაიმე სახის რისკი, რომელიც ეჭვქვეშ დააყენებდა კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებას. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანია ახლო მომავალშიც განაგრძობს თავის საქმიანობას და მისი ფინანსური შედეგები უზრუნველყოფენ კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას.

20 სასამართლო დავები

2018წ კომპანია წარმოადგენდა მხარეს ორ სასამართლო საქმეში ა) როგორც მომჩივანი მომწოდებლის წინააღმდეგ, ღირებულებით 91,000 ლარი და ბ) როგორც მესამე პირი LLC Georgian Manganese-ის სარჩელში სეწმეკ-ის წინააღმდეგ, 2015-16 წლების სატარიფო მეთოდოლოგიის გამო.

პირველი საქმე კომპანიამ მოიგო საქმე პირველ ინსტანციაში. მოპასუხემ გაასაჩივრა გადაწყვეტილება სააპელაციო სასამართლოში, სააპელაციო სასამართლომ საქმე კომპანიის სასარგებლოდ გადაწყვიტა 2019წ მარტში. გადაწყვეტილება გასაჩივრდა უზენაეს სასამართლოში. მეორე საქმეში მომჩივანის მოთხოვნა არ დაკმაყოფილდა, პროცესი დასრულდა კომპანიის სასარგებლოდ.

21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 30 აპრილს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელსაც შეიძლება გავლენა მოეხდინა წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.

შპს “გარდაზნის თბოსადგური”

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და

დამოუკიდებელი აუდიტორების მოსაზრება

შპს “გარდაბნის თბოსადგური”

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება	3
საქმიანობის მიმოხილვა	5
კომპანიის განვითარების გეგმები	6
კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	7
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	7
დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	8
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	9
დასკვნის ბოლო გვერდი	10

შპს „გარდაბნის თბოსადგური“-ს

მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

მმართველობითი ანგარიშგების დასკვნა

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენმა კომპანიამ ჩაატარა შპს „გარდაბნის თბოსადგური“-ს თანმხლები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. შპს „გარდაბნის თბოსადგური“-ს მენეჯმენტი სრულად პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად.

შპს-მ „ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია“ ჩაატარა შემოწმება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აღნიშნული კანონის შესაბამისად საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების აუდიტის დაგეგმვა და შესრულება გონივრული გარანტიების მისაღებად, თუ რამდენად შეესაბამება კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოთხოვნილ სტანდარტებს, ფინანსურ ანგარიშგებას, აუდიტის შედეგებს, მთლიანობაში რამდენად სათანადოდ ასახავს კომპანიის პოზიციას და წარმოაჩენს მომავალი განვითარების შესაძლებლობებსა და რისკებს.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“

შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი
დავით გვეტაძე

შპს „ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია“
27 სექტემბერი 2019 წელი

შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური
ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები
საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი

დავით გვეტაძე



შპს „ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია“

27 სექტემბერი 2019 წელი

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს გარდაბნის თბოსადგური, შემდგომში კომპანია, საქართველოს ელექტროსისტემის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ნაწილია. ის განსაკუთრებულ როლს თამაშობს ქვეყნის ენერგეტიკული უსაფრთხოებისა და დამოუკიდებლობის უზრუნველყოფაში. კომპანია ქვეყანაში ერთადერთი კომბინირებული ციკლის ელექტროსადგურია, 2+2+1 კონფიგურაციით - ორი გაზის ტურბინა სიმძლავრით 75 მგვტ თითოეული, ორი ორთქლის ქვაბ-უტილიზატორი და ერთი ორთქლის ტურბინა სიმძლავრით 80 მგვტ. სადგურის ჯამური დადგმული სიმძლავრეა 230 მგვტ. აღნიშნული ტექნოლოგია ყველაზე თანამედროვეა ამ სფეროში მსოფლიოში დღეს არსებულ ტექნოლოგიებს შორის. კომპანია ყოველწლიურად დაახლ. 1.2 მლრდ კვტ.სთ ელექტროენერგიას გამოიმუშავებს, რაც საქართველოს საერთო მოთხოვნის დაახლ. 10% აკმაყოფილებს. ძირითადი ნედლეულია ბუნებრივი აირი, რომლის ყოველწლიური ხარჯია დაახლ. 225-230 მლნ კუბური მეტრი და თვითღირებულების 95%-ზე მეტს შეადგენს. სადგურის მარგი ქმედების კოეფიციენტი 50-52%, რაც 20-22%-ით აღემატება ორთქლის და გაზო ტურბინული სადგურების მქვ-ს.

კომპანიის სამართლებრივი ფორმაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მისი ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა ეკისრება გენერალურ დირექტორს, რომელიც პასუხისმგებელია სამეთვალყურეო საბჭოს წინაშე. თავის მხრივ სამეთვალყურეო საბჭო შედგება თავმჯდომარის და ორი წევრისაგან. კომპანიის მმართველ რგოლს ასევე გენერალური დირექტორის მოადგილე, ტექნიკური და ფინანსური დირექტორები წარმოადგენენ.

სადგურის მშენებლობა 2013წ. დაიწყო და 2015წ. ივლისში დასრულდა. მასზე დაიხარჯა დაახლ. 230 მლნ აშშ დოლარი, მთლიანად დაფინანსებული კომპანიის მფლობელების, სს „საპარტნიორო ფონდისა“ და სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციის“ მიერ. სადგურზე დამონტაჟდა უახლესი ტექნოლოგიის General Electric-ის გაზის ტურბინები, Nooter Eriksen-ის ქვაბ-უტილიზატორები, Doosan Skoda-ს ორთქლის ტურბინა და მსოფლიოს სხვა წამყვანი კომპანიების მიერ დამზადებული თანამედროვე ენერგეტიკული და სხვა ტიპის მანქანა-დანადგარები. მშენებლობის გენერალური კონტრაქტორი იყო თურქული კომპანია „ჩალიკ ენერჯი“, რომელსაც წარმატებით შესრულებული სამშენებლო პროექტების მდიდარი გამოცდილება აქვს.

საქართველოს მთავრობის 2015წ 14 სექტემბრის #475 დადგენილებით კომპანიას მიენიჭა გარანტირებული სიმძლავრის წყაროს სტატუსი 2040წ 01 ოქტომბრამდე, რაც საშუალებას აძლევს მას, მიიღოს გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფით გათვალისწინებული შემოსავლები. სეწმეკ-ის (საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისია) 2015წ 07 სექტემბრის #49/1 გადაწყვეტილებით კომპანიამ მიიღო ელექტროენერგიის წარმოების უვადო ლიცენზია, რომელიც წარმოადგენს გამომუშავებული ელექტროენერგიის ტარიფით ცვლადი ხარჯების (ძირითადად ბუნებრივი აირი, ასევე ქიმიკატები და წყალი) ანაზღაურების საშუალებას.

კომპანიის საქმიანობის სფერო რეგულირებადია, რაც სეწმეკ-ის მიერ ყოველწლიურად ორი - გარანტირებული სიმძლავრისა და გამომუშავებული ელექტროენერგიის ტარიფების დადგენის მეშვეობით ხორციელდება. რეგულირება გამოიხატება სეწმეკ-ის მიერ ღირებულების ანაზღაურებას დაქვემდებარებული აქტივების განსაზღვრასა და მათზე ამონაგების - კაპიტალის ღირებულების საშუალო შეწონილი მნიშვნელობის (WACC) დადგენაში. ამ კოეფიციენტის მნიშვნელობა 2018 წელს 13.54%-დან 16.4%-მდე გაიზარდა.

2. კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანიის მიზანია უზრუნველყოს სადგურის მზადყოფნა წელიწადში 300 დღის განმავლობაში და ელექტროენერგიის შეუფერხებელი გამომუშავება ქვეყნის ელექტროსისტემის მოთხოვნისამებრ, ხოლო დარჩენილი 65 დღე მიმდინარე, საშუალო და კაპიტალური რემონტებისთვისაა განკუთვნილი. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა:

- ა) გარანტირებული სიმძლავრის მიწოდება ქვეყნის ელექტროსისტემისათვის და
- ბ) ელექტროენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა.

აღსანიშნავია კომპანიის წარმატებული გამოცდილება რემონტებთან დაკავშირებით, რომლებიც ყოველწლიურად, მაისი-ივლისის პერიოდში სხვადასხვა ხანგრძლივობითა და ინტენსივობით ტარდება. ქვემოთ იხ. ძირითადი დანადგარების (გაზის ტურბინები, ორთქლის ტურბინა, გაზისა და ორთქლის ტურბინების გენერატორები, საწვავი გაზის კომპრესორები) რემონტების სახეობებისა და მოცულობების ცხრილი. აღნიშნულ რემონტებს ატარებს კომპანიის ძირითადი კონტრაქტორი „ჩალიკ ენერჯი“. სხვა დანადგარების რემონტებს თვითონ კომპანია ან სხვა კონტრაქტორები ატარებენ.

კომპანიის ძირითადი დანადგარების რემონტების ხუთწლიანი გეგმა-გრაფიკი

წელი	2017	2018	2019	2020
კვარტალი	2-3	2-3	2-3	2-3
გაზის ტურბინა	ბოროსკოპირება	ბოროსკოპირება + მიმდინარე	ბოროსკოპირება + მიმდინარე	ბოროსკოპირება + წვის პროცესი + ნამწვი აირების არეალი
გაზისა და ორთქლის ტურბინების გენერატორები	მიმდინარე		მიმდინარე	
ორთქლის ტურბინა	მიმდინარე	მიმდინარე	საშუალო	
საწვავი გაზის კომპრესორები	მიმდინარე	მიმდინარე	საშუალო	
სტატუსი	დასრულდა	დასრულდა	დასრულდა	დაგეგმილია

სადგურის ექსპლუატაციაში შესვლის შემდგომ, 2015 წლიდან დღემდე, კომპანიამ 2016-18 წლებში განახორციელა დანადგარების მიმდინარე რემონტი. ჩატარებულმა რემონტებმა უზრუნველყო სადგურის საიმედო და ეფექტური მუშაობა, რაც შესაბამისად აისახა საქართველოს ელექტროსისტემაზე. რაც შეეხება კაპიტალურ რემონტს, რომელიც გაზის ტურბინების სრულ რეაბილიტაციას გულისხმობს, კომპანია ჩაატარებს მომავალი წლის ზაფხულში. ქვეყნის ენერგოსისტემის საიმედოობის შენარჩუნების და საწარმოს მიერ ელექტროენერგიის გამომუშავების დაგეგმვის მიზნით ასეთი რემონტების ჩატარების პერიოდი და ხანგრძლივობა წინასწარ თანხმდება ქვეყნის ელექტროსისტემასთან.

რემონტების ჩატარებისას კომპანია სწავლობს მისი ძირითადი აგრეგატების ექსპლუატაციის შედეგებს და საჭიროების შემთხვევაში აღმოფხვრის არსებულ ხარვეზებს. მიმდინარე და კაპიტალური რემონტები უზრუნველყოფს კომპანიის სათანადო მზადყოფნას და მის ეფექტური მუშაობას, ვინაიდან ჩვენი სადგური წამოადგენს გარანტირებული სიმძლავრის წყაროს.

3. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ქვეყნის ენერგოსისტემაში არსებული პრაქტიკის შესაბამისად კომპანია უწყვეტ რეჟიმში იღებს და გასცემს ინფორმაციას გამომუშავებული ელექტროენერგიისა და მოხმარებული ბუნებრივი აირის მოცულობის შესახებ.

კომპანია მუდმივად ვითარდება. ამჟამად მისი პარტნიორის, General Electric-ის კვლევის უკანასკნელ გამოცდილებაზე დაყრდნობით კომპანია ახორციელებს გაზის ტურბინების ძირითადი ნაწილების - ფრთების განახლებას. ელექტროსადგურში დამონტაჟებულ GE-ის წარმოების გაზის ტურბინებს საოპერაციო და სარემონტო სახელმძღვანელოების მიხედვით 24,000 საათის მუშაობის შემდგომ ესაჭიროება რემონტი (Hot Gas Path Inspection). 2020 წელს რემონტის დროს იგეგმება გაზის ტურბინების მნიშვნელოვანი განახლება, რაც საგრძნობლად

გაზრდის მათ ეფექტურ და საიმედო მუშაობას. კერძოდ, გაუმჯობესებულ ტურბინებს სარემონტო სამუშაოები ნაცვლად ყოველი 24,000 ნამუშევარი საათისა, ჩაუტარდება ყოველ 32,000 საათის მუშაობის შემდგომ. შესაბამისად, აღნიშნული გაუმჯობესება საგრძნობლად გაზრდის სარემონტო ინტერვალს და შეამცირებს ოპერირებისა და რემონტის ხარჯებს.

ბაზისურ ტვირთზე მუშაობისას გაზის ტურბინებიდან გამომავალი ნაწივი აირი მიემართება ქვაბ-უტილიზატორებში, სადაც მისი ტემპერატურა მერყეობს 590-600 გრადუსის ფარგლებში. გაზის ტურბინების დაბალ სიმძლავრეზე მუშაობისას აღნიშნული ტემპერატურა იმატებს დაახლოებით 650 გრადუსამდე. ქარხანა დამამზადებლის ინსტრუქციებით დაუშვებელია ქვაბ-უტილიზატორის ასეთ ტემპერატურაზე ხანგრძლივი მუშაობა. ორთქლის ტურბინის მწარმოებელ „Doosan Skoda-თან“ შეთანხმებით და ქვაბ-უტილიზატორების დამამზადებლის „GSD“-ის ხელმძღვანელობით 2019წ ჩატარებული მოდერნიზაციის შედეგად შესაძლებელი გახდა ქვაბ-უტილიზატორების საიმედო და ეფექტური მუშაობა, გაზის ტურბინების დაბალ სიმძლავრეებზე მუშაობის დროს. ეს გამოიხატა იმაში, რომ მოხდა პირველი ორთქლგადამხურებლის მილთა სისტემების ახალი, უფრო მაღალი ტემპერატურებისადმი მდებრივი მიღებით შეცვლა, რის შედეგადაც სადგური გახდა უფრო მოქნილი ელექტროსისტემის მოთხოვნების მიმართ, რაც მნიშვნელოვნად გაზარდა ელექტროსისტემის მოქნილობა.

4. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობა რეგულირდება სეწმეკ-ის მიერ ორსაფეხურიანი - გარანტირებული სიმძლავრის და გაყიდული ელექტროენერგიის - ტარიფების მეშვეობით. გაყიდული ელექტროენერგიის ტარიფი ანაზღაურებს წარმოების ყველა ცვლად საოპერაციო ხარჯს, მოგების გარეშე. გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი კი ანაზღაურებს რაბ-ს (რეგულირებადი აქტივების ბაზა) გამრავლებული კაპიტალის ღირებულების საშუალო შეწონილ მნიშვნელობაზე (WACC), დამატებული ცვეთა და ფიქსირებული საოპერაციო ხარჯები (თანამშრომელთა ანაზღაურება, რემონტები და სხვა).

ქვემოთ მოცემულია ტარიფების ინფორმაცია 2015-19 წლებისათვის:

	გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი (ლარი/დღე)	ელ-ენერგიის წარმოების ტარიფი (თეთრი/კვტ.სთ)
2015-16	366,173	6.659
9 თვე, 2017	343,884	9.056
10-12 თვე, 2017		8.056
2018	385,893	8.012
2019	383,971	8.322

კომპანიის სტრუქტურაში არის შემდეგი მიმართულებები:

- ტექნიკური, საინჟინრო და სამშენებლო
- ფინანსები და ბუღალტერია, კომერციული დეპარტამენტი
- შესყიდვები და ლოჯისტიკა
- იურიდიული

კომპანიის განვითარების ტემპიდან გამომდინარე, საჭიროების მიხედვით შესაძლებელია შეიქმნას ახალი სტრუქტურული ერთეული ან შეიცვალოს არსებული სტრუქტურული ერთეულების თანამშრომელთა რაოდენობა. შესაბამისი ცვლილებები მტკიცდება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ და წარედგინება პარტნიორთა კრებას საბოლოო დასტურისათვის.

კომპანია ზრუნავს თანამშრომლების უსაფრთხოებასა და ჯანმრთელობაზე, რისთვისაც საკუთარი სახსრებით დაზღვეული ჰყავს ყველა თანამშრომელი და კანონმდებლობასთან შესაბამისი წესების დაცვით, დროდადრო ატარებს კვალიფიკაციის ასამაღლებელ ტრენინგებს. სსიპ "საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტი" კომპანიის ადმინისტრაციულ-ტექნიკური და ტექნოლოგიური პერსონალისთვის უსაფრთხოების ტექნიკის, ტექნიკური ექსპლუატაციის, სახანძრო უსაფრთხოების და პირველადი სამედიცინო დახმარების აღმოჩენის წესების მოთხოვნების მიხედვით II, III, IV და V საკვალიფიკაციო ჯგუფების მინიჭების და სპეციალური სამუშაოების ჩატარების უფლების მინიჭების მიზნით 2018წ ჩაატარა ტრენინგები, საკვალიფიკაციო გამოცდები/ტესტირებები და გასცა სერტიფიკატები/მოწმობები კომპანიის თანამშრომლებზე.

5. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიამ 2016 წლიდან დაიწყო 142 მლნ აშშ დოლარის სესხის ახალი, დაჩქარებული გრაფიკით გადახდა. ქვემოთ მოტანილია სესხის ძველი და ახალი გრაფიკები, მის სრულ დაფარვამდე:

წელი	გადახდა, ძველი გეგმა მლნ აშშ დოლარი	გადახდა, ახალი გეგმა (ან ფაქტი) მლნ აშშ დოლარი
2016	0	20.1
2017	34.2	34.2
2018	32.5	28
2019+	200 (2026წ)	135.1 (2023წ)
ჯამი	266.7	217.4

კომპანიის საქმიანობის ეკონომიკურ შედეგზე დიდ გავლენას ახდენს აშშ დოლარში დენომინირებული სესხის გადაფასება. შედარებისათვის იხ. ქვემოთ 2016-18წწ საქმიანობის წმინდა შედეგი და გადაფასებით მიღებული ზარალი/შემოსავალი:

წელი	გადაფასებით მიღებული მოგება/(ზარალი), მლნ ლარი	საქმიანობის მოგება/(ზარალი), მლნ ლარი
2016	(39.1)	(7.9)
2017	10	57.8
2018	(8.1)	45.3

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანია საქმიანობას აწარმოებს საქართველოში. იგი დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც ხასიათდებიან განვითარებადი ბაზრის თვისებებით. 2019 წლის კომპანიის ძირითად კომერციულ და საფინანსო რისკებს წარმოადგენს „ელექტროენერგეტიკისა და ბუნებრივი გაზის შესახებ“ კანონში და შესაბამისად „ელექტროენერგეტიკული ბაზრის წესებში“ დაგეგმილი საკანონმდებლო ცვლილებები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს 2019 წლის მეორე ნახევარში და ამოქმედდეს 2020 წლიდან. აღნიშნული ცვლილებები წარმოადგენს საქართველოს ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებისა და შესაბამისად ევროპის ენერგეტიკულ გაერთიანებაში გაწევრიანების ერთ-ერთ ვალდებულებას. ამ ცვლილებების მიხედვით საქართველოს ელექტროენერგეტიკულ და გაზის სექტორში უნდა მოხდეს ბაზრის სრული ლიბერალიზაცია. ძირითადი ცვლილებები შეეხება ელექტროენერგეტიკულ ბაზარს, რომელიც საცალო და საბითუმო საჭრობას უნდა მოიცავდეს. საბოლოო მომხმარებლებსა და მათ მიმწოდებლებს შორის ელექტროენერგიის მიწოდების ტრანზაქციები საცალო ელექტროენერგეტიკულ ბაზარზე უნდა განხორციელდეს, ხოლო საბითუმო ელექტროენერგეტიკულ ბაზარზე ელექტროენერგიის ყიდვა-გაყიდვა უნდა განხორციელდეს ორმხრივი ხელშეკრულებებით და/ან ორგანიზებულ ელექტროენერგეტიკულ ბაზარზე. აღნიშნული ცვლილებების განხორციელება უკვე დაიწყო 2019 წლიდან. ასევე ცვლილებები შეეხება ტარიფის სისტემების უკეთ ჩამოყალიბებას და ბუნებრივი გაზის მიწოდების, იმპორტის, ექსპორტის, მოხმარების გასახორციელებლად გაწეული, ეკონომიკურად მიზანშეწონილი ხარჯების სრულად ასახვას.

დღეისათვის გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი (100-110 მლნ ლარი/წწ) კომპანიისათვის წარმოადგენს მოგების მიღების ძირითად წყაროს. ბაზრის ახალი მოდელის (საკანონმდებლო პროექტის) მიხედვით, ელექტროენერგეტიკულ ბაზარზე ვაჭრობა იწარმოებს „საათობრივი“, „დღიური“, „წინა დღის“, „ერთი საათით ადრე“ და ა. შ. ტარიფებით, აქედან გამომდინარე, კომპანიის შემოსავლების წყარო სავარაუდოდ შეიცვლება, თუმცა ჯერჯერობით გაურკვეველია, გაიზრდება თუ შემცირდება.

საინვესტიციო კომპანია GALT&TAGGART-ის ანგარიში „საქართველოს ენერგეტიკის სექტორი | მარტი 2019“ ცხადყოფს, რომ ელექტროენერგიის მოხმარება საქართველოში 2008-18წწ გაიზარდა წლიური 4.4%-ით და უახლოეს წლებში ამ ინდუსტრიაში ძირეული ცვლილებები მოსალოდნელი.

<https://galtandtaggart.com/upload/reports/14889.pdf>

კომპანიის საქმიანობა ექვემდებარება სახელმწიფო შესყიდვების კანონმდებლობას. 2016-18 წლებში კომპანიის მიერ განხორციელებული შესყიდვების ზოგადი სტატისტიკა ასეთია:

წელი	გამოცხადებული ტენდერების რ-ბა	ღირ-ბა, მლნ ლარი	დადებული ხელშ-ბების რ-ბა	ღირ-ბა, მლნ ლარი	ხელშ-ბა ტენდერის გარეშე, რ-ბა	ღირ-ბა, მლნ ლარი
2016	93	48.4	64	32.9*	211	6
2017	131	5.4	79	4.1	163	1.5
2018	77	4.8	54	4.1	189	0.9

* მოიცავს 2016წ ნოემბერში თურქულ „ჩალიკთან“ გაფორმებულ მომსახურება-ექსპლუატაციის 25.3 მლნ ლარის 5-წლიან ხელშ-ბას

სსიპ „აუდიტის სახელმწიფო ინსტიტუტის“ რეკომენდაციის საფუძველზე კომპანიამ მოითხოვა და 2018წ 16 თებერვლიდან უფლება მიიღო, შესყიდვები განახორციელოს სპეციალური წესის მეშვეობით, რომელიც საშუალებას აძლევს კომპანიას, ზოგიერთ შემთხვევაში წინასწარ განსაზღვროს მოსაწოდებელი მოწყობილობის მწარმოებელი.

ლაშა მგელაძე

თარიღი: 25 სექტემბერი, 2019წ

გენერალური დირექტორი

დღეისათვის გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი (100-110 მლნ ლარი/წწ) კომპანიისათვის წარმოადგენს მოგების მიღების ძირითად წყაროს. ბაზრის ახალი მოდელის (საკანონმდებლო პროექტის) მიხედვით, ელექტროენერგეტიკულ ბაზარზე ვაჭრობა იწარმოებს „საათობრივი“, „დღიური“, „წინა დღის“, „ერთი საათით ადრე“ და ა. შ. ტარიფებით, აქედან გამომდინარე, კომპანიის შემოსავლების წყარო სავარაუდოდ შეიცვლება, თუმცა ჯერჯერობით გაურკვეველია, გაიზრდება თუ შემცირდება.

საინვესტიციო კომპანია GALT&TAGGART-ის ანგარიში „საქართველოს ენერგეტიკის სექტორი | მარტი 2019“ ცხადყოფს, რომ ელექტროენერგიის მოხმარება საქართველოში 2008-18წწ გაიზარდა წლიური 4.4%-ით და უახლოეს წლებში ამ ინდუსტრიაში ძირეული ცვლილებებია მოსალოდნელი.

<https://galtandtaggart.com/upload/reports/14889.pdf>

კომპანიის საქმიანობა ექვემდებარება სახელმწიფო შესყიდვების კანონმდებლობას. 2016-18 წლებში კომპანიის მიერ განხორციელებული შესყიდვების ზოგადი სტატისტიკა ასეთია:

წელი	გამოცხადებული ტენდერების რ-ბა	ღირ-ბა, მლნ ლარი	დადებული ხელშ-ბების რ-ბა	ღირ-ბა, მლნ ლარი	ხელშ-ბა ტენდერის გარეშე, რ-ბა	ღირ-ბა, მლნ ლარი
2016	93	48.4	64	32.9*	211	6
2017	131	5.4	79	4.1	163	1.5
2018	77	4.8	54	4.1	189	0.9

* მოიცავს 2016წ ნოემბერში თურქულ „ჩალიკთან“ გაფორმებულ მომსახურება-ექსპლუატაციის 25.3 მლნ ლარის 5-წლიან ხელშ-ბას

სსიპ „აუდიტის სახელმწიფო ინსტიტუტის“ რეკომენდაციის საფუძველზე კომპანიამ მოითხოვა და 2018წ 16 თებერვლიდან უფლება მიიღო, შესყიდვები განხორციელოს სპეციალური წესის მეშვეობით, რომელიც საშუალებას აძლევს კომპანიას, ზოგიერთ შემთხვევაში წინასწარ განსაზღვროს მოსაწოდებელი მოწყობილობის მწარმოებელი.

ლაშა მგელაძე



გენერალური დირექტორი

თარიღი: 25 სექტემბერი, 2019წ