

GEORGIAN GAS TRANSPORTATION COMPANY LLC

**International Financial Reporting Standards
Financial Statements and
Independent Auditor's Report**

31 December 2024

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

Statement of Financial Position	1
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	2
Statement of Changes in Equity	3
Statement of Cash Flows	4

Notes to the Financial Statements

1. Georgian Gas Transportation Company LLC and Its Operations	5
2. Operating Environment of the Company	5
3. Material Accounting Policies	6
4. Critical Accounting Estimates and Judgments in Applying Accounting Policies	13
5. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations	14
6. New Accounting Pronouncements	14
7. Balances and Transactions with Related Parties	14
8. Property, Equipment and Intangible Assets	16
9. Right-of-Use Assets and Lease Liabilities	17
10. Other Non-Current Assets	18
11. Investments in Associates	18
12. Inventories	19
13. Other Tax Receivables	19
14. Trade and Other Receivables	19
15. Other Assets	21
16. Cash and Cash Equivalents	21
17. Equity	21
18. Trade and Other Payables	22
19. Revenue	22
20. Service Concession Arrangement	23
21. Other Expenses	23
22. Finance Costs	23
23. Contingencies and Commitments	24
24. Financial Risk Management	25
25. Fair Value Disclosures	29
26. Events after the Reporting Period	30

OTHER INFORMATION – Management Report – Overview of the Company's Activities 2024



Independent Auditor's Report

To the Owner of Georgian Gas Transportation Company LLC

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Georgian Gas Transportation Company LLC (the "Company") as at 31 December 2024, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards and with the disclosure requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2024;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, comprising material accounting policy information and other explanatory information.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report (but does not include the financial statements and our auditor's report thereon).

Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement in the Management Report, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express an opinion whether certain parts of the Management Report comply with respective regulatory normative acts and to consider whether the Management Report includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Based on the work undertaken in the course of our audit, in our opinion:

- the information given in the Management Report for the financial year for which the financial statements are prepared is consistent with the financial statements;
- the information given in the Management Report complies with the requirements of paragraph 6 of article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- the information given in the Management Report includes the information required by paragraph 8 of article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards and with the disclosure requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.



- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

Lasha Janelidze (Reg.# SARAS-A-562091)

A blue ink signature of Lasha Janelidze, featuring a stylized 'L' and 'J'.

17 April 2025
Tbilisi, Georgia

GEORGIAN GAS TRANSPORTATION COMPANY LLC
Statement of Financial Position

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	31 December 2024	31 December 2023
ASSETS			
Non-current assets			
Property, equipment and intangible assets	8	34,681	22,201
Right of use assets	9	1,094	37
Other non-current assets	10	36,651	38,937
Investments in associates	11	4,108	2,000
Prepayments for non-current assets	8,10	4,725	-
Total non-current assets		81,259	63,175
Current assets			
Inventories	12	12,131	10,789
Other tax receivables	13	245	1,487
Trade and other receivables	14	17,700	23,494
Other assets	15	24,000	-
Cash and cash equivalents	16	112,147	205,933
Total current assets		166,223	241,703
TOTAL ASSETS		247,482	304,878
EQUITY			
Charter capital	17	5,195	4,915
Targeted capital	17	129,869	118,792
Retained earnings		91,353	92,665
TOTAL EQUITY		226,417	216,372
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Trade and other payables	18	-	4,145
Lease liabilities	9	386	-
Total non-current liabilities		386	4,145
Current liabilities			
Lease liabilities	9	725	48
Current income tax payable	17	-	5,056
Trade and other payables	18	19,954	79,257
Total current liabilities		20,679	84,361
TOTAL LIABILITIES		21,065	88,506
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		247,482	304,878

Approved for issue and signed on behalf of the Management on 17 April 2025 by:


Mikheil Shalamberidze
General Director


Ketevan Razmadze
Head of Financial Department

The accompanying notes on pages 5 to 30 are an integral part of these financial statements.

GEORGIAN GAS TRANSPORTATION COMPANY LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2024	2023
Revenue	19	96,153	92,116
Other income		1,681	336
Amortisation of the concession right	20	(44,500)	(44,500)
Gas loss expense		(25,705)	(26,983)
Personnel costs		(24,343)	(23,398)
Depreciation of PPE and amortisation of IA	8,9	(3,693)	(3,022)
Taxes, other than on income		(4,127)	(4,879)
Foreign exchange gain/(loss), net		324	(178)
Other expenses	21	(9,119)	(10,336)
Operating loss		(13,329)	(20,844)
Finance income	16	13,547	29,979
Finance costs	22	(959)	(1,316)
Share of results of associates accounted for using the equity method		(571)	-
(Loss)/profit before income tax		(1,312)	7,819
Income tax expense		-	(5,056)
(LOSS)/PROFIT FOR THE YEAR		(1,312)	2,763
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE (LOSS)//INCOME FOR THE YEAR		(1,312)	2,763

The accompanying notes on pages 5 to 30 are an integral part of these financial statements.

GEORGIAN GAS TRANSPORTATION COMPANY LLC
Statement of Changes in Equity

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Charter capital	Targeted capital	Retained earnings	Total
Balance at 1 January 2023	4,740	216,957	147,809	369,506
Total comprehensive income for the year	-	-	2,763	2,763
Increase in charter capital (Note 17)	175	-	-	175
Transfer of targeted and other capital projects (Note 10, 17)	-	(98,165)	(7,907)	(106,072)
Dividend declared (Note 17)	-	-	(50,000)	(50,000)
Balance at 31 December 2023	4,915	118,792	92,665	216,372
Total comprehensive loss for the year	-	-	(1,312)	(1,312)
Increase in charter capital (Note 17)	280	-	-	280
Contribution for the targeted capital projects (Note 17)	-	50,000	-	50,000
Transfer of targeted capital projects (Note 17)	-	(38,923)	-	(38,923)
Balance at 31 December 2024	5,195	129,869	91,353	226,417

The accompanying notes on pages 5 to 30 are an integral part of these financial statements.

GEORGIAN GAS TRANSPORTATION COMPANY LLC
Statement of Cash Flows

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2024	2023
Cash flows from operating activities			
(Loss)/profit before income tax		(1,312)	7,819
Adjustments for:			
Depreciation and amortization	8,9	3,693	3,022
(Reversal)/change for impairment allowance	14	(376)	367
Loss from disposal of property and equipment		247	173
Finance income	16	(13,547)	(29,979)
Finance expense	222	959	1,316
Foreign exchange (gain)/loss, net		(324)	178
Share of results of associates accounted for using the equity method		571	-
Operating cash flows before working capital changes		(10,089)	(17,104)
Changes in working capital:			
Inventories		(1,071)	837
Trade and other receivables		7,009	1,068
Other tax receivables		1,242	(1,008)
Trade and other payables		(14,344)	11,290
Operating cash flows before interest and income taxes paid		(17,253)	(4,917)
Interest paid on lease liabilities	9	(63)	(18)
Interest received		13,025	29,979
Current income tax paid	17	(5,056)	-
Net cash (used in)/from operating activities		(9,347)	25,044
Cash flows from investing activities			
Acquisition of property and equipment and intangible assets		(17,817)	(8,288)
Acquisition of other non-current assets		(39,535)	(27,076)
Cash (placement on)/withdrawal from term deposits	15	(24,000)	160,000
Proceeds from the sale of PPE and intangible assets		-	77
Investments in associates	11	(2,679)	-
Net cash (used in)/from investing activities		(84,031)	124,713
Cash flows from financing activities			
Contribution to targeted capital	17	50,000	-
Dividends paid to the Company's shareholders	17	(50,000)	-
Repayment of lease liabilities - principal	9	(408)	(456)
Net cash used in financing activities		(408)	(456)
Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents		(93,786)	149,301
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	16	205,933	56,632
Cash and cash equivalents at the end of the year	16	112,147	205,933

The accompanying notes on pages 5 to 30 are an integral part of these financial statements.

1. Georgian Gas Transportation Company LLC and Its Operations

Georgian Gas Transportation Company LLC (the “Company”, “GGTC”) was established on 30 December 1999 and registered by Isani-Samgori district court of Tbilisi as a limited liability company as defined in the Law of Georgia on Entrepreneurs. Registration number of the Company is 206103722.

The Company’s owner with 100% shareholding and ultimate controlling party is the Government of Georgia (the “Owner”). As of 31 December 2024 and 31 December 2023, the Company’s 50% shares are managed by the Ministry of Economy and Sustainable Development of Georgia and the remaining 50% shares – by the Ministry of Finance of Georgia (According to government order #475 dated 10 March 2023). Transactions with related parties are disclosed in Note 7.

The registered address. The Company’s registered office is nearby 1st micro district (land 1/40), Gldani’s residential area, Tbilisi, Georgia.

Principal activity. The Company is the operator of the main gas pipeline system in the territory of Georgia which is owned by Georgian Natural Gas Transmission Network Owner LLC (a subsidiary of Georgian Oil and Gas Corporation JSC (“GOGC”) an entity owned, by the Government of Georgia.. The Company is the only licensed gas transportation company in Georgia. The existing license was issued on 10 December 2009 for an unlimited period.

The Company generates revenue through the following sources and using the above-mentioned gas pipeline system:

- Gas transit from the Russian Federation to the Republic of Armenia, using the North South Gas pipeline. The only customer is Gazprom Export LLC, a Company incorporated in the Russian Federation. The terms of the service are regulated by the contracts and addendums to the agreement which are negotiated through the contracting parties.
- Gas transportation throughout Georgia mainly to gas distributors, large industrial businesses and thermal power plants. For 2024 year the tariff for gas transportation was set at GEL15,83 for every 1,000 cubic meters by Georgian National Energy and Water Supply Regulatory Commission (“GNERC”).
- Revenues from technical services of gas stations based on service contracts are negotiated with customers individually.

Refer to the Note 20 for the details of service concession arrangement to operate the gas pipeline.

Since 2013 year, the Company undertakes design and construction projects (gasification facilitation of population in Georgia), which covers the construction of various low and medium pressure gas pipelines in different municipalities of Georgia. For more details and developments over the 2024 and 2023 years, refer to Note 10.

Presentation currency. These financial statements are presented in Georgian Lari (“GEL”), unless otherwise stated.

2. Operating Environment of the Company

The Company operates in Georgia, though the volume of gas transited from the Russian Federation to Armenia is dependent upon the demand of gas in Armenia. Consequently, the Company is exposed to the economic and financial markets of Georgia, Russia and Armenia, which reflect the characteristics of emerging markets. The legal, tax and regulatory frameworks continue development, but are subject to varying interpretations and frequent changes which together with other legal and fiscal impediments contribute to the challenges faced by entities operating in these countries. The financial statements reflect management’s assessment of the impact of the Georgian, Russian and Armenia business environment on the operations and the financial position of the Company. The future business environment may differ from management’s assessment.

2. Operating Environment of the Company (Continued)

War between Russia and Ukraine. On 24 February 2022, following a significant Russian military build-up near the Russia-Ukraine border, Russian troops crossed the border. Internationally considered a war aggression and the invasion is the largest conventional military attack on a European state since World War II. It triggered Europe's largest refugee crisis since that war, with millions of Ukrainians leaving the country and fleeing their homes. As a result of the war in Ukraine, many leading countries and economic unions have announced severe economic sanctions on Russia. Numerous companies withdrew their businesses from Russia and Belarus. The situation is still unfolding, but it has already resulted in a humanitarian crisis and material economic losses for Ukraine, Russia and the rest of the world.

The sanctions also affected Gazprom Export LLC and its service bank was sanctioned. In 2022 the Company, Gazprom Export LLC and GOGC signed the agreement, according to which GOGC will reimburse the outstanding payable to GGTC, instead of Gazprom Export LLC, who is the gas supplier to GOGC. The three-party agreement is valid till the end of 2025 year. The Company has not any other direct exposure to Ukraine, Russia and Belarus. Management assumes that this will not have significant impact over the Company's future financial performance. As the war is still waging, it is impossible to reliably assess full impact this may have on the Company as there is uncertainty over the magnitude of the impact on the economy in general. Management is closely monitoring the economic situation in the current environment.

3. Material Accounting Policies

Basis of preparation. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") and with the disclosure requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, under the historical cost convention, as modified by the initial recognition of financial instruments based on fair value. The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated. Refer to Note 5.

The preparation of financial statements in conformity with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the financial statements are disclosed in Note 4.

Foreign currency translation

Functional and presentation currency. Items included in the financial statements are measured using the currency of the primary economic environment in which the Company operates ('the functional currency'). The financial statements are presented in Georgian Lari, which is the Company's functional and presentation currency.

Transactions and balances. Foreign currency transactions are translated into the functional currency using the exchange rates prevailing at the dates of the transactions or valuation where items are premeasured. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of such transactions and from the translation at year-end exchange rates of monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are included in the statement of comprehensive income for the period.

3. Material Accounting Policies (Continued)

Foreign exchange gains and losses resulted from monetary assets/liabilities are presented in the statement of comprehensive income within “Foreign exchange gain(loss), net”.

Table below presents the closing exchange rates set by the National Bank of Georgia:

	<u>USD</u>
Exchange rate as at 31 December 2024	2.8068
Exchange rate as at 31 December 2023	2.6894

Financial instruments

Financial assets. According to IFRS 9 – “Financial Instruments” financial assets could be classified into three categories – “Financial assets at amortized cost”, “Financial assets at fair value through profit or loss”, “Financial assets at fair value through other comprehensive income”.

The Company has estimated which business model was sufficient to the Company’s financial assets and has classified them as “Financial assets at amortized cost”.

Financial assets at amortized cost. These assets arise principally from the provision of goods and services to customers (e.g. trade receivables), but also incorporate other types of financial assets where the objective is to hold these assets in order to collect contractual cash flows and the contractual cash flows are solely payments of principal and interest. They are initially recognized at fair value plus transaction costs that are directly attributable to their acquisition or issue and are subsequently carried at amortized cost using the effective interest rate method, less provision for impairment.

Impairment provisions for current trade receivables are recognized based on the simplified approach within IFRS 9 using a provision matrix in the determination of the lifetime expected credit losses. During this process the probability of the non-payment of the trade receivables is assessed. This probability is then multiplied by the amount of the expected loss arising from default to determine the lifetime expected credit loss for the trade receivables. For trade receivables, which are reported net, such provisions are recorded in a separate provision account with the loss being recognized within operational expenses in the statement of comprehensive income. On confirmation that the trade receivable will not be collectable, the gross carrying value of the asset is written off against the associated provision.

The Company's financial assets measured at amortized cost comprise trade and other receivables and cash and cash equivalents in the statement of financial position. Cash and cash equivalents include all bank placements or receivables and restricted cash with original maturities of less than three months, or they can be converted into cash with insignificant risk of change in value.

Financial liabilities. According to IFRS 9 financial liabilities could be classified for one of these categories – “Financial liability at fair value through profit or loss” and “Other financial liabilities”. The Company classified all of its financial liabilities as “Other financial liabilities”. The Company's other financial liabilities comprise trade payables, other short-term and long-term liabilities and lease liabilities.

Other financial liabilities are initially recognized at fair value plus transaction costs that are directly attributable to their release. The liabilities of such interest are subsequently recorded at amortized cost using the effective interest rate method which ensures accrual of interest on the carrying amount of the financial liability at constant rate. Interest expenses for any financial liability include the initial transaction costs and any additional charges for the redemption of the obligation.

Offsetting of financial assets and liabilities. Financial assets and liabilities are offset, and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognized amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realize the asset and settle the liability simultaneously.

3. Material Accounting Policies (Continued)

Derecognition of financial assets and financial liabilities. The Company derecognizes financial liabilities when, and only when, the Company's obligations are discharged, cancelled or they expire. Where an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as a derecognition of the original liability and the recognition of a new liability. The difference between the carrying amount of the financial liability derecognized and the consideration paid and payable is recognized in other comprehensive income.

The Company derecognizes financial assets when, and only when, when the rights to receive cash flows from the contract expires or these rights shall be transferred to the other party along with all risks and benefits related to the right of ownership. Any share in the financial asset which is retained by the Company shall be recognized as a separate asset or liability.

Right to operate gas pipeline. Under service concession arrangement the Company at initial recognition/at the time of a renewal of contract, accounts for a payment to Grantor (Note 20) as a liability and corresponding service concession as an intangible asset (right to operate a gas pipeline). The right to operate gas pipeline at initial recognition equals to the fair value of amount payable to the Grantor for the right given which is measured by the Company as present value of future cash flows payable.

The right to operate the gas pipeline is recognized as an intangible asset and is amortised over the term of the arrangement and tested for impairment, if there are indicators that the amount might not be recoverable through the services provided. Any additional amounts incurred for the benefit of the Grantor and not reimbursed by the grantor increases the value of the intangible asset.

The costs to operate the gas pipeline, including the amortisation of the right are charged to profit or loss of the period.

The Company accounts for the service fees and the consideration received or receivable by the Company for operation of Gas pipeline as a revenue from transportation service (Note 19).

Details of service concession arrangement are disclosed in Note 20.

Leases. All leases are accounted for by recognizing a right-of-use asset and a lease liability except for:

- Leases of low value assets; and
- Leases with a duration of 12 months or less.

Lease liabilities are measured at the present value of the contractual payments due to the lessor over the lease term, with the discount rate determined by reference to the rate inherent in the lease unless (as is typically the case) this is not readily determinable, in which case the Company's incremental borrowing rate on commencement of the lease is used.

Right of use assets are initially measured at the amount of the lease liability, reduced for any lease incentives received, and increased for:

- Lease payments made at or before commencement of the lease;
- Initial direct costs incurred; and
- The amount of any provision recognized where the Company is contractually required to dismantle, remove or restore the leased asset.

Subsequent to initial measurement lease liabilities increase as a result of interest charged at a constant rate on the balance outstanding and are reduced for lease payments made. Right-of-use assets are reduced as a result of accrual of depreciation.

Depreciation should be accrued on a straight-line basis from the effective date of the lease term until the end of the useful life of the lease, or during the economic life of the asset, if the latter has a shorter maturity than the lease term. During current and comparative reporting periods, right-of-use assets were depreciated at 3-6 years of useful life.

3. Material Accounting Policies (Continued)

When the Company revises its estimate of the term of any lease (because, for example, it re-assesses the probability of a lessee extension or termination option being exercised), it adjusts the carrying amount of the lease liability to reflect the payments to make over the revised term, which are discounted at the updated discount rate that applied on lease commencement. The carrying value of lease liabilities is similarly revised when the variable element of future lease payments dependent on a rate or index is revised. In both cases an equivalent adjustment is made to the carrying value of the right-of-use asset, with the revised carrying amount being amortised over the remaining (revised) lease term.

Inventories. Inventories are measured at the lower of cost and net realizable value. The cost of inventories is based on the weighted average cost principle, and includes expenditure incurred in acquiring the inventories, production or conversion costs and other costs incurred in bringing them to their existing location and condition.

Net realizable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated selling expenses.

Property and equipment

Recognition and measurement. Items of property and equipment are measured at cost less accumulated depreciation and accumulated impairment losses.

Cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of the asset. The cost of self-constructed assets includes the cost of materials and direct labour, any other costs directly attributable to bringing the asset to a working condition for their intended use, the costs of dismantling and removing the items and restoring the site on which they are located.

If significant parts of an item of property and equipment have different useful lives, they are accounted for as separate items (major components) of property and equipment.

Any gain or loss on disposal of an item of property and equipment is determined by comparing the proceeds from disposal with the carrying amount of property and equipment and is recognized net within other income/other expenses in statement of comprehensive income.

Subsequent expenditure. The cost of replacing a component of an item of property and equipment is recognized in the carrying amount of the item if it is probable that the future economic benefits embodied within the component will flow to the Company, and its cost can be measured reliably. The carrying amount of the replaced component is derecognized. The costs of the day-to-day servicing of property and equipment are recognized in the statement of comprehensive income as incurred.

Depreciation. Items of property and equipment are depreciated from the date that they are installed and are ready for use, or in respect of internally constructed assets, from the date that the asset is completed and ready for use. Depreciation is based on the cost of an asset less its estimated residual value.

Depreciation is recognised in the statement of comprehensive income on a straight-line basis over the estimated useful lives of each part of an item of property and equipment, since this most closely reflects the expected pattern of consumption of the future economic benefits embodied in the asset. Land is not depreciated.

The estimated useful lives of significant items of property and equipment for the current and comparative periods are as follows:

Group	Useful lives
Buildings	20
Gas pipelines	20
Motor vehicles	5-12
Equipment and other	5-15

Useful lives and residual values are reviewed at each reporting date and adjusted if appropriate.

3. Material Accounting Policies (Continued)

Intangible assets. Intangible assets are initially recognized at cost and is amortized on a straight-line basis over the estimated useful lives. The cost of an internally generated intangible asset comprises direct labour and all directly attributable costs necessary to create, produce, and prepare the asset to be capable of operating in the manner intended by management. Amortization expense is included in other expenses, in the statement of comprehensive income.

The estimated useful lives of the intangible assets is 7 year. All intangible assets are amortized on a straight-line basis.

Impairment of non-financial assets. The carrying amounts of the Company's non-financial assets, other than inventories and deferred tax assets are reviewed at each reporting date to determine whether there is any indication of impairment. If any such indication exists, then the asset's recoverable amount is estimated.

For the purpose of impairment testing, assets that cannot be tested individually are grouped together into the smallest group of assets that generates cash inflows from continuing use that are largely independent of the cash inflows of other assets or CGU.

The recoverable amount of an asset or CGU is the greater of its value in use and its fair value less costs to sell. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset or CGU.

Impairment losses are recognized in the statement of comprehensive income. Impairment losses recognised in respect of CGUs are allocated to reduce the carrying amounts of the other assets in the CGU (group of CGUs) on a pro rata basis.

Impairment losses recognized in prior periods are assessed at each reporting date for any indications that the loss has decreased or no longer exists. An impairment loss is reversed if there has been a change in the estimates used to determine the recoverable amount. An impairment loss is reversed only to the extent that the asset's carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation or amortization, if no impairment loss had been recognized.

Other non-current assets. Other non-current assets which are represented by low-pressure gas pipelines are constructed in accordance with the orders of the owner, represented by the Ministry of Economy and Sustainable Development of Georgia. The construction is mostly funded by cash contributions made by the owner, through an increase of the Company's capital. It is not defined from the beginning, whether the The assets not put into exploitation are not depreciated and those transferred to the owner are written off to the Company's equity at their carrying amount.

Investment in associate. Associates are entities over which the Company has significant influence (directly or indirectly), but not control, generally accompanying a shareholding of between 20 and 50 percent of the voting rights. Significant influence is the power to participate in the financial and operating policy decisions of the investee but is not control or joint control over those policies.

Investments in associates initially recognized at cost and accounted at cost. Investments accounted for at cost are not subsequently remeasured, such investments are measured in the financial statements at the original cost of the investment until the investment is de-recognised or impaired.

Equity. Charter capital is classified as equity. Charter capital reductions and non-cash distributions are recognised at the carrying amount of the assets distributed. Non-cash distributions of the Company are out of scope of IFRIC 17 *Distributions of Non-cash Assets to Owners* since the ultimate controlling party controls the assets before and after the distribution.

3. Material Accounting Policies (Continued)

Targeted capital represents contributions (i.e. cash transfers) and on-going targeted capital projects that are assigned by the owner, the Government of Georgia (Note 10). The owner's contributions, dedicated to target capital projects, are credited in the Company's equity (targeted capital) and the respective completed projects transferred back to the owner (or to the entities controlled by the owner) are written off in the Company's equity (targeted capital) at their carrying values to the extent those project were fully financed by the targeted contributions made by the owner.

Transfer of capital projects (assets) to the owner (or to the entities controlled by the owner), which were not financed via targeted capital are written off in the Company's equity (retained earnings) at their carrying values.

Tax asset and income tax expense. Taxes other than income tax are recognised when obligating events have occurred. The obligating events are an event that raises a liability to pay a tax. Taxes are calculated in accordance with Georgian legislation. Prepaid taxes are recognised as assets.

The Company recognises the income tax payable on the distribution of dividends as a liability and an expense in the period in which the dividends are declared regardless of the period for which the dividends are declared or the period in which the dividends are ultimately distributed. Owing to the specific nature of the taxation system in Georgia, there are no differences between the carrying amounts and tax bases of the assets and liabilities of the Companies registered in Georgia that could result in deferred tax assets or deferred tax liabilities.

Revenue from contracts with customers. Revenue is an income arising in the course of the Company's ordinary activities. Revenue is recognised in the amount of transaction price. Transaction price is the amount of consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for transferring control over promised goods or services to a customer, excluding the amounts collected on behalf of third parties.

Revenue is recognised net of discounts, returns and value added taxes.

Financing components. The Company does not have contracts where the period between the transfer of the promised services to the customer and payment by the customer exceeds one year. Hence, the Company does not adjust transaction prices for the time value of money.

Contract assets and liabilities. If the services rendered by the Company exceed the payment, a contract asset is recognised. If the payments exceed the services rendered, a contract liability is recognised.

Gas transit and transportation services. The Company has one significant revenue stream, which is Gas transit and transportation services. Performance obligation is satisfied over time and revenue from providing services is recognised in the accounting period in which the services are rendered.

Contracts with the customers includes fee based on the 1000 cubic meter transited, thus revenue is recognised in the amount to which the Company has a right to invoice. Customers are invoiced on a monthly basis and consideration is payable when invoiced.

Other technical service revenue. The Company provides technical service to the customers, performance obligation is satisfied over time and revenue from providing services is recognised in the accounting period in which the services are rendered.

Finance income. The Company's finance income includes interest income on bank placements. Interest income is recognised using the effective interest method.

Finance expense. The Company's finance expense includes financial expense on amortization effect of restructured financial payable. Interest expense is recognised using the effective interest method.

Recognition of expenses. Expenses are recognized in the statement of comprehensive income if there arises any decrease of future economic profit related to the decrease of an asset or increase of a liability that can be reliably assessed.

3. Material Accounting Policies (Continued)

Expenses are recognized in the statement of comprehensive income immediately, if the expenses do not result in future economic profit anymore, or if future economic profit do not meet or stop to meet the requirements of recognition as an asset in the balance sheet.

Employee benefits. Short-term employee benefit obligations are measured on an undiscounted basis and are expensed as the related service is provided. A liability is recognised for the amount expected to be paid under short-term bonus if the Company has a present legal or constructive obligation to pay this amount as a result of past service provided by the employee, and the obligation can be estimated reliably.

Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets. Contingent liabilities are not reflected in the financial statements, except for the cases when the outflow of economic benefits is likely to origin and the amount of such liabilities can be reliably measured. The information on contingent liabilities is disclosed in the Notes to the financial statements with the exception of cases, when the outflow of economic benefits is unlikely.

Contingent assets are not reflected in the financial statements, but the information on them is disclosed when inflow of economic benefits is possible. If economic benefits are sure to occur, an asset and related income are recognized in the financial statements for the period, when the evaluation change occurred.

A provision is a liability of uncertain timing or amount. A liability is a present obligation of the entity arising from past events, the settlement of which is expected to result in an outflow from the entity of resources embodying economic benefits. An obligating event is an event that creates a legal or constructive obligation that results in an entity having no realistic alternative to settling that obligation. A legal obligation is an obligation that derives from:

- (a) A contract (through its explicit or implicit terms);
- (b) Legislation; or
- (c) Other operation of law.

A constructive obligation is an obligation that derives from an entity's actions where:

- (a) By an established pattern of past practice, published policies or a sufficiently specific current statement, the entity has indicated to other parties that it will accept certain responsibilities; and
- (b) As a result, the entity has created a valid expectation on the part of those other parties that it will discharge those responsibilities.

Events after the reporting period. Events after the reporting period and events before the date of financial statements authorization for issue that provide additional information about the Company's financial statements are reported in the financial statements. Events after the reporting period that do not affect the financial position of the Company at the balance sheet date are disclosed in the notes to the financial statements when material.

4. Critical Accounting Estimates and Judgments in Applying Accounting Policies

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Going concern. Management prepared financial statements on a going concern basis. In making this judgement management considered the Company's financial position, current intentions, future profitability of operations and access to financial resources, and analysed the impact of the macro-economic developments on the operations of the Company. The Company has the required resources to continue the business in the foreseeable future.

Useful lives of property and equipment. Property and equipment are depreciated over their useful lives. Useful lives are based on the management's estimates of the period that the assets will generate revenue, which are periodically reviewed. Changes to estimates can result in significant variations in the carrying value and amounts charged to the statement of comprehensive income in specific periods.

Impairment of trade and other receivables. the Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses using a lifetime expected credit loss provision for trade receivables. To measure expected credit losses on a collective basis, trade receivables are grouped based on similar credit risk and aging. The expected loss rates are based on the Company's historical credit losses experienced over the three years period prior to the period end. The historical loss rates are then adjusted for current and forward-looking information on macroeconomic factors affecting the Company's customers. Details about impairment of financial assets are disclosed in Note 14.

5. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

The following new standards and the amendments became effective from 1 January 2024:

Amendments to IFRS 16 Leases: Lease Liability in a Sale and Leaseback (issued on 22 September 2022 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024).

Classification of liabilities as current or non-current – Amendments to IAS 1 (originally issued on 23 January 2020 and subsequently amended on 15 July 2020 and 31 October 2022, ultimately effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024).

Amendments to IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures: Supplier Finance Arrangements (Issued on 25 May 2023).

The application of the amendments had no significant impact on the Company's financial statements.

6. New Accounting Pronouncements

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 January 2025 or later, and which the Company has not early adopted.

Amendments to IAS 21 Lack of Exchangeability (Issued on 15 August 2023 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2025).

Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments - Amendments to IFRS 9 and IFRS 7 (issued on 30 May 2024 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2026)

IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements (Issued on 9 April 2024 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2027)

IFRS 19 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures (Issued on 9 May 2024 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2027).

IFRS 14, Regulatory Deferral Accounts (issued on 30 January 2014 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2016).

Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture – Amendments to IFRS 10 and IAS 28 (issued on 11 September 2014 and effective for annual periods beginning on or after a date to be determined by the IASB).

Annual Improvements to IFRS Accounting Standards (Issued in July 2024 and effective from 1 January 2026).

The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

7. Balances and Transactions with Related Parties

Related parties or transactions with related parties represents:

- a) Parties that directly, or indirectly through one or more intermediaries: control, or are controlled by, or are under common control with, the Company (this includes parents, subsidiaries and fellow subsidiaries); have an interest in the Company that gives them significant influence over the Company; and that have joint control over the Company;
- b) Members of key management personnel of the Company or its parent;
- c) Close members of the family of any individuals referred to in (a) or (b);
- d) Parties that are entities controlled, jointly controlled or significantly influenced by, or for which significant voting power in such entity resides with, directly or indirectly, any individual referred to in (c) or (b).

7. Balances and Transactions with Related Parties (Continued)

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form.

Related party balances at 31 December can be presented as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2024	31 December 2023
Trade and other receivables	1,214	1,245
Government controlled entities	1,214	1,245
Trade and other payables	14,464	68,029
Owner of the Company	-	50,000
Government controlled entities	14,464	18,029

Included in the statement of comprehensive income for the years ended 31 December 2024 and 2023 following amounts were recognized in transactions with related parties:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2024	2023
Revenue	7,269	6,281
Government controlled entities	7,269	6,281
Amortisation of the concession right	(44,500)	(44,500)
Government controlled entities	(44,500)	(44,500)
Finance expense	(896)	(1,298)
Government controlled entities	(896)	(1,298)

Key management compensation. Compensation paid to key management for their services in full time executive management positions is made up of a contractual salary and other compensation. Key management includes the Director and the head of departments of the Company. Total compensation for key management amounted to GEL 2,354 thousand (2023: GEL 2,340 thousand).

GEORGIAN GAS TRANSPORTATION COMPANY LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2024

8. Property, Equipment and Intangible Assets

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Land and Buildings	Gas Pipelines	Motor Vehicles	Equipment and Other	Total Property and Equipment	Intangible Assets
Cost						
1 January 2023	1,722	2,407	15,012	18,279	37,420	411
Additions	-	-	4,947	3,251	8,198	90
Disposals	-	-	(259)	(238)	(497)	-
31 December 2023	1,722	2,407	19,700	21,292	45,121	501
Additions	192	-	25	14,531	14,748	1,251
Disposals	-	-	(386)	(245)	(631)	-
31 December 2024	1,914	2,407	19,339	35,578	59,238	1,752
Accumulated depreciation						
1 January 2023	(343)	(1,326)	(10,845)	(8,428)	(20,942)	(121)
Charge for the year	(99)	(76)	(1,178)	(1,215)	(2,568)	(37)
Disposals	-	-	247	-	247	-
31 December 2023	(442)	(1,402)	(11,776)	(9,643)	(23,263)	(158)
Charge for the year	(49)	(124)	(1,459)	(1,602)	(3,234)	(38)
Disposals	-	-	384	-	384	-
31 December 2024	(491)	(1,526)	(12,851)	(11,245)	(26,113)	(196)
Carrying amount						
31 December 2023	1,280	1,005	7,924	11,649	21,858	343
31 December 2024	1,423	881	6,488	24,333	33,125	1,556

8. Property, Equipment and Intangible Assets (Continued)

As at 31 December 2024 the cost of fully depreciated property and equipment and intangible assets that is still in use is GEL 13,581 thousand (31 December 2023: GEL 10,556 thousand).

As at 31 December 2024 the Company's prepayments for property, equipment and intangible assets amounted to GEL 1,827 thousand (31 December 2023: nil).

9. Right-of-Use Assets and Lease Liabilities

The Company leases office and warehouse in Tbilisi. Remaining lease terms for both contracts are less than 12 months. Lease payments for these spaces are fixed over the lease term and are denominated in USD and GEL. Incremental borrowing rate used by Company in accounting for leases are 8.89% and 13.6% annually for each lease, according to their currencies.

Right-of-use assets can be presented as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Buildings	Total
At 1 January 2023	454	454
Depreciation	(417)	(417)
At 31 December 2023 FS	37	37
Addition	1,478	1,478
Depreciation	(421)	(421)
At 31 December 2024	1,094	1,094

Lease liabilities are presented as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Buildings	Total
At 1 January 2023	496	496
Interest expense	18	18
Lease payments	(475)	(475)
Foreign exchange effect	9	9
At 31 December 2023	48	48
Additions	1,478	1,478
Interest expense	63	63
Lease payments	(471)	(471)
Foreign exchange effect	(7)	(7)
At 31 December 2024	1,111	1,111

The Company's exposure to currency and liquidity risk related to lease liabilities is disclosed in Note 24.

10. Other Non-Current Assets

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2024	2023
Balance as at 1 January	38,937	117,970
Acquisition and construction	36,637	27,076
Distributions to the owner	(38,923)	(106,109)
Balance as at 31 December	36,651	38,937

Other non-current assets are costs incurred by the Company for development of low and medium pressure gas pipelines that are constructed in accordance with the orders of the owner, the Government of Georgia, represented by the Ministry of Economy and Sustainable Development of Georgia, as part of public gasification program implemented in various regions of Georgia.

Gasification projects are implemented based on three years plans for 2019-2021 and 2022-2024 developed to support natural gas supply for the population of Georgia, with identified list of villages where the pipeline has to be constructed. The source of financing of the projects was defined and allocated from the State Budget according to the Government's decrees (#2737, #2120, etc).

The Company has established gasification division to manage individual projects based on accumulated knowledge and experience required in this field. The gasification work has become important part of Company's main activities over years.

The state funds received from the owner to finance gasification projects are recorded in the equity of the Company as increase of targeted capital. Completed projects transferred from the Company to the owner (or to the entities controlled by the owner), are written off in targeted capital to the extent those were funded by the owner. Those capital projects which were funded by the Company's own funds and were transferred to the owner are written off from the Company's retained earnings. Ongoing construction projects are subject to further notification/agreement with the owner as to whether they will be transferred to owner, to the entities controlled by the owner, to third parties or be operated or managed by the Company after completion. Until such notification/agreement is made, costs incurred for construction of gasification pipelines are recorded as non-current assets and are not depreciated.

Based on Government Decree #1541, dated 24 October 2024, the Company shall allocate GEL 26,599 thousand from its own resources to fund part of the gasification projects initiated in 2024.

As at 31 December 2024, the Company's prepayments for other non-current assets amounted to GEL 2,898 thousand (31 December 2023: nil).

11. Investments in Associates

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Ownership interest held		31 December 2024	31 December 2023
	31 December 2024	31 December 2023		
Inter Glass Georgia LLC (i)	40%	40%	2,000	2,000
JSC Georgian Energy Exchange (ii)	25%	0%	2,108	-
Georgian Gas Exchange LLC (iii)	50%	50%	-	-
Total			4,108	2,000

11. Investments in Associates (Continued)

(i) As at 31 December 2024, the Company has 40% equity interest in a dormant entity, Inter Glass Georgia LLC, with investment amounting to GEL 2,000 thousand (31 December 2023: GEL 2,000 thousand) out of which the Company had contributed GEL 1,454 thousand and the rest is recognized as payable to the investee (Note 18). The Company has its representative in the board of associate and hence, a significant influence over the decisions made by that board.

(ii) In December 2023, the Ministry of Economics and Sustainable Development of Georgia issued a decree, according to which GGTC is obliged to acquire 25% interest (1,758,545 shares) of JSC Georgian Energy Exchange (GENEX) with total value of GEL 1,759 thousand. Accordingly, on 2 February 2024, the Company signed the share purchase agreement with JSC Georgian State Electrosystem to acquire 25% shares of GENEX, which was repaid on 20 March 2024. On 8 February 2024, GGTC further contributed GEL 920 thousand in the share capital of GENEX. Refer to Note 26 for details of subsequent increase of investment in GENEX.

(iii) In 2021, the Company, together with the Georgian Oil and Gas Corporation JSC, founded a company Georgian Gas Exchange LLC with a 50% ownership. As of 31 December 2024 and 31 December 2023, Georgian Gas Exchange LLC has not commenced the operations.

12. Inventories

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2024	31 December 2023
Natural gas in pipelines	4,856	4,508
Materials, fuel and other inventories	7,275	6,281
Total inventories	12,131	10,789

The cost of inventories recognized as an expense during the period representing the cost of sales amounted to GEL 25,705 thousand (2023: GEL 26,983 thousand).

13. Other Tax Receivables

According to the Georgian Tax Legislation, the Company should pay taxes - on unified treasury code applicable for all taxes. As at 31 December 2024 the Company presents tax assets and liabilities on a net basis, amounting to GEL 245 thousand tax asset (31 December 2023: GEL 1,487 thousand tax asset).

14. Trade and Other Receivables

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2024	31 December 2023
Trade receivables	17,462	23,758
Allowance for impairment on trade receivables	(563)	(939)
Total financial assets within trade and other receivables	16,899	22,819
Prepayments	801	675
Total trade and other receivables	17,700	23,494

The carrying amounts of Company's trade and other receivables, which are classified and accounted as financial assets with amortized cost, approximate their fair values.

14. Trade and Other Receivables (Continued)

The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses using a lifetime expected credit loss provision for trade and other receivables. To measure expected credit losses on a collective basis, trade and other receivables are grouped based on similar credit risk and aging.

The expected loss rates are based on the Company's historical credit losses experienced over the three-year period prior to the period end. The historical loss rates are then adjusted for current and forward-looking information on macroeconomic factors affecting the Company's customers.

In addition to macroeconomic factors, management also considered the characteristics of a particular client's operating segment, other circumstances and risk factors, reflecting the impact on the expected credit loss rate that was not considered in macroeconomic factors.

At 31 December 2024 the lifetime expected loss provision for trade receivables is as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Current	31-60 days	60-120 days	121-180 days	181-360 days	>360 days	Total
Expected loss rate	1.09%	3.28%	10.95%	54.73%	76.62%	100%	
Trade receivables							
Gross carrying amount	16,801	110	124	84	115	228	17,462
Loss provision	184	5	14	36	96	228	563

At 31 December 2023 the lifetime expected loss provision for trade receivables is as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Current	31-60 days	60-120 days	121-180 days	181-360 days	>360 days	Total
Expected loss rate	1.09%	3.28%	10.95%	54.73%	76.62%	100%	
Trade receivables							
Gross carrying amount	16,331	4,548	2,436	168	96	179	23,758
Loss provision	179	149	267	92	73	179	939

Movements in the impairment allowance for trade receivables can be presented as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2024	2023
1 January	939	572
Increase during the year	301	540
Recoveries	(677)	(173)
Impairment (reversal)/loss during the year	(376)	367
Receivable written off during the year as uncollectible	-	-
At 31 December	563	939

Additional information about liquidity and currency of trade and other receivables is disclosed in the Note 24.

15. Other Assets

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2024	31 December 2023
Term deposits	24,000	-
Total other assets	24,000	-

As at 31 December 2024, the Company had three term deposits amounted to GEL 24,000 thousand placed in JSC Basis Bank. Interest rate varies from 12.35% to 12.5% and maturity from 6 months to 12 months.

16. Cash and Cash Equivalents

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2024	31 December 2023
Current accounts at bank in Georgian Lari	348	122
On demand deposits	111,799	205,811
Total cash and cash equivalents	112,147	205,933

Interest income from deposits and current bank accounts during the reporting period amounted to GEL 13,547 thousand (2023: GEL 29,979 thousand). Additional information about currency of cash and cash equivalents is disclosed in the Note 24.

17. Equity

Charter Capital

Charter capital represents the nominal amount of capital per foundation documentation of the Company.

In 2024, the Owner contributed non-cash assets with carrying amount of GEL 280 thousand to the charter capital of the Company (2023: 175 thousand).

Targeted Capital

In 2024, the owner contributed cash to the targeted capital of the Company for the design and construction of pipelines through Georgia in the amount of GEL 50,000 thousand (2023: the owner did not contribute cash to the targeted capital of the Company).

In 2024, the gas pipelines with a carrying amount of GEL 38,923 thousand were transferred to the owner and written off from the targeted capital (2023 GEL 106,109 thousand).

Dividends

On 24 November 2023, the Company has declared dividends in the amount to GEL 50,000 thousand. The amount is recorded under the Trade and other payables as of 31 December 2023. Related current income tax amounted to GEL 5,056 thousand is recorded under the current income tax payable as of 31 December 2023. On 5 January 2024, GGTC paid dividend to the owner in the amount of GEL 50,000 thousand and the related income tax in the amount of GEL 5,056 thousand.

18. Trade and Other Payables

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2024	31 December 2023
Trade payables	12,062	10,501
Dividend payable	-	50,000
Restructured liability*	4,145	8,249
Payables for construction	-	11,266
Payable to investee	546	546
Total financial payables within trade and other payables at AC	16,753	80,562
Prepayments	3,201	2,840
Total trade and other payables	19,954	83,402
Current	19,954	79,257
Non-current*	-	4,145
Total trade and other payables	19,954	83,402

The carrying amounts of Company's trade and other payables approximate their fair values.

*Restructured liability represents a liability to Georgian Oil and Gas Corporation JSC. On 16 November 2017 Georgian Oil and Gas Corporation JSC and the Company signed an agreement on restructuring the payables related to the rent of the main gas pipeline. The counterparties agreed a payment schedule, based on which the total amount will be repaid by the end of 2025. The restructuring of debt signifies a substantial modification of terms, therefore, at the date of the restructuring, the Company derecognized the existing liability and recognized the debt according to the new terms, the difference being recognized as gain on derecognition of financial liability in the statement of comprehensive income. The fair value of the balance is calculated based on the present value of future payments at the market interest rate of 10.86 % (Note 22).

The Company's exposure to currency and liquidity risk related to trade and other payables is disclosed in Note 24.

19. Revenue

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2024	2023
Revenue from gas transit and transportation services	94,470	90,314
Other technical service revenue	1,683	1,802
Total revenue from contracts with the customers	96,153	92,116

20. Service Concession Arrangement

In order to undertake the gas transit and transportation within the territory of Georgia (refer to Note 1 for details), the Company has signed an agreement with state company GOGC on 31 August 2011, which was effective till 1 January 2020 and since that date the contract has been renewed annually. In 2021 GOGC established a subsidiary, Georgian Natural Gas Transmission Network Owner LLC and transferred a title of ownership on the main gas pipelines, related infrastructure and land plots. As a result of these changes the Company has signed an addendum of the agreement on 1 June 2021, where the initial Grantor – GOGC - replaced by the Georgian Natural Gas Transmission Network Owner LLC (the “Grantor”) and retained the right to operate the main gas pipeline and related infrastructure under service concession arrangement based on which the Company is responsible to pay a fixed amount of annual fee of GEL 44,500 thousand to the Grantor. Under the arrangement Government of Georgia and the Grantor control and regulate what services the Company should provide and applicable service tariffs and ensures transit and transportation of gas through the Company to serve the public interest.

Based on the terms of the addendum applicable for 2024, the arrangement was effective from 1 January 2024 till 31 December 2024. On 30 December 2024, the amendment to the contract was concluded with further extension of its term by 12 months, effective from 1 January 2025.

According to service concession arrangement the Company is responsible for all costs related to the repair, maintenance, operation and security of the main gas pipeline system. The Grantor is responsible for capital expenditures. Considering the Company and the Grantor have been signing the amendments of the service concession arrangement effective from 1 January of each year from 2019, where contract period extended by 12 months, respectively the Company recognises liability and right to operate gas pipeline on 1 January of each year and amortises over the 12 months period.

21. Other Expenses

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2024	2023
Material, repairs and maintenance	(4,332)	(5,014)
Fuel and transportation expenses	(1,986)	(1,754)
Utility and communication expenses	(470)	(486)
Business trip	(409)	(710)
Rent expense	(387)	(315)
Insurance	(238)	(213)
Consultation expenses*	(181)	(177)
Regulation fee	(146)	(144)
Impairment charge	-	(367)
Software expenses	-	(142)
Other	(970)	(1,014)
Total other expenses	(9,119)	(10,336)

* Consultation expenses include GEL 71 thousand – fees incurred for audit and other professional services provided by Auditor/Audit Firm as defined in the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing (2023: GEL 85 thousand).

22. Finance Costs

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2024	2023
Financial expense on amortisation of financial payable*	(896)	(1,298)
Interest expense	(63)	(18)
Total finance costs	(959)	(1,316)

* Detailed information about financial expense on amortization of financial liability is disclosed in Note 18.

23. Contingencies and Commitments

Insurance. The insurance industry in Georgia is in a developing country and many forms of insurance protection common in other parts of the world are not yet generally available. The Company does not have full coverage for its facilities, business interruption, or third-party liability in respect of property or environmental damage arising from accidents on Company property or relating to Company operations. Until the Company obtains adequate insurance coverage, there is a risk that the loss or destruction of certain assets could have a material adverse effect on the Company's operations and financial position.

Legal proceedings. The Company has the following ongoing litigations:

The Company is the defendant in a legal case filed by GOGC (state-controlled entity), where GOGC is seeking compensation for a loss amounted GEL 10,140 thousand and GEL 1,552 thousand, due to the violation of contract terms for the pipeline lease and sale of gas. This legal case includes compensation of loss for damages of leased pipeline and not delivered sold gas. The first and second instances of the court made the decisions in favour of the Company on GEL 10,140 thousand compensation case. The dispute is currently pending to the Supreme Court of Georgia decision. For the case on compensation of GEL 1,552 the Supreme Court of Georgia decided to return the case to the first instance of the court. The court rejected GOGC to satisfy the claim. The case is still ongoing on the first instance of the court, on the reduced compensation loss of GEL 393 thousand. As at 31 December 2024 and 31 December 2023, management is of the opinion that no material losses will be incurred in respect of claim.

The Company is defendant in a legal case filed by Geotransgaz LLC, where Geotransgaz LLC is seeking compensation for a loss amounted USD 21,824 thousand (equivalent to GEL 61,256 thousand as at 31 December 2024), due to the violation of contract terms of service provision. The Management does not expect that case will result in withdrawal of economic benefits from the Company in the future as a legal case includes number of factual inaccuracies and mutually exclusive statements. Also, the Management believes that the Company has not violated any contract terms. With regards of Geotransgaz case the court (the first instance) made a decision in favour of GGTC.

Tax contingencies. The taxation system in Georgia is relatively new and is characterized by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are sometimes unclear, contradictory and subject to varying interpretation. In the event of a breach of tax legislation, no liabilities for additional taxes, fines or penalties may be imposed by the tax authorities after three years have passed since the end of the year in which the breach occurred.

These circumstances may create tax risks in Georgia that are more significant than in other countries. Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these financial statements, if the authorities were successful in enforcing their interpretations, could be significant.

Environmental matters. The enforcement of environmental regulation in Georgia is evolving and the enforcement posture of government authorities is continually being reconsidered. The Company periodically evaluates its obligations under environmental regulations. As obligations are determined, they are recognized immediately. Potential liabilities, which might arise, because of changes in existing regulations, civil litigation, or legislation, cannot be estimated but could be material. In the current enforcement climate under existing legislation, management believes that there are no significant liabilities for environmental damage.

Consideration of climate change. The Company management has taken note of global awareness and concerns about the potential impact of climate change. Currently, this matter has had no significant impact on the financial statements, and the future effects on the Company's activities and business plans are difficult to predict. Management continues to monitor developments in this area and will respond as necessary to ensure the Company's viability and will adopt all government guidelines if and when these are issued in the markets in which the Company operates.

24. Financial Risk Management

The Company is exposed to risks that arise from its use of financial instruments. This note describes the Company's objectives, policies and processes for managing those risks and the methods used to measure them. Further quantitative information in respect of these risks is presented throughout these financial statements.

Financial assets and financial liabilities that are liquid or have a short-term maturity it is assumed that the carrying amounts approximate to their fair value.

Major categories of financial instruments

Major categories of financial instruments for which the Company is exposed to arise a risk is as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2024	2023
Financial assets			
Trade receivables	Error! Reference source not found.	16,899	22,819
Other assets	15	24,000	-
Cash and cash equivalents	Error! Reference source not found.6	112,147	205,933
Total at 31 December		153,046	228,752
Financial liabilities			
Trade and other payables	18	16,753	80,561
Lease liabilities	Error! Reference source not found.	1,111	48
Total at 31 December		17,864	80,609

General objectives, policies and processes

The Management has overall responsibility for the determination of the Company's risk management objectives and policies and, whilst retaining ultimate responsibility for them, it has delegated the authority for designing and operating processes that ensure the effective implementation of the objectives and policies to the organizations finance function.

The overall objective of the management is to set policies that seek to reduce risks as far as possible without unduly affecting the Company's competitiveness and flexibility. Further details regarding these policies are set out below.

Through its operations, the Company is exposed to the following financial risks:

- Credit risk
- Liquidity risk
- Market risk:
- Interest rate risk
- Currency risk.

24. Financial Risk Management (Continued)

Credit risk

Credit risk is the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to discharge an obligation. Exposure to credit risk arises from trade receivables, cash and cash equivalents and as a result of other transactions with counterparties giving rise to financial assets. The carrying amount of financial assets represents the maximum credit exposure.

The maximum exposure to credit risk at the reporting dates can be presented as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	31 December 2024	31 December 2023
Financial assets			
Trade receivables	Error! Reference source not found.	16,899	22,819
Other assets	15	24,000	-
Cash and cash equivalents	Error! Reference source not found.6	112,147	205,933
Total		153,046	228,752

The Company operates with „expected credit loss” (ECL) model. The significant component for this is group reserve, which is calculated according to the expected credit loss model (ECL), determined on a probability-weighted basis, for each overdue group.

The trade receivable figures above are presented net of provision for impairment. The ageing of accounts receivable at the reporting dates are disclosed in Note 14.

Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that the Company will encounter difficulty in meeting the obligations associated with its financial liabilities that are settled in contracts, which can significantly influence going concern of the Company.

In order to manage liquidity risk, the Company performs regular monitoring of future expected cash flows. An analysis of the liquidity is presented in the following tables. The presentation below is based upon the information provided internally to key management personnel of the Company.

Maturity analysis as at 31 December 2024 can be presented as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	Up to 3 months	Between 3 and 12 months	Between 1 and 2 years	Between 2 and 5 years	More than 5 years	Total
Financial liabilities							
Trade and other liabilities	18	12,608	4,145	-	-	-	16,753
Lease liabilities	9	178	547	386	-	-	1,111
Total future payments, including future principal and interest payments		12,786	4,692	386	-	-	17,864

24. Financial Risk Management (Continued)

Maturity analysis as at 31 December 2023 can be presented as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	Up to 3 months	Between 3 and 12 months	Between 1 and 2 years	Between 2 and 5 years	More than 5 years	Total
Financial liabilities							
Trade and other liabilities	18	69,295	5,000	4,596	-	-	78,891
	Error! Reference source not found.	11	34	3		-	48
Lease liabilities					-		
Total future payments, including future principal and interest payments		69,306	5,034	4,599	-	-	78,939

Market risk

Market risk is the risk that the fair value of a financial instrument will decrease because of changes in market factors.

Market risk arises from the Company's use of interest bearing and foreign currency financial instruments. It is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in foreign exchange rates (currency risk) and interest rates (interest rate risk).

Currency risk

Currency risk is defined as the risk that the value of a financial instrument will fluctuate due to changes in foreign exchange rates. The Company is exposed to the effects of fluctuations in the prevailing foreign currency exchange rates on its financial position and cash flows.

As at 31 December 2024 financial assets and financial liabilities of the Company are nominated in following currencies:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	GEL	USD	Total
Monetary assets				
Trade receivables	Error! Reference source not found.	11,300	5,599	16,899
Other assets	15	24,000	-	24,000
Cash and cash equivalents	16	112,147	-	112,147
Total		147,447	5,599	153,046
Monetary liabilities				
Trade and other payables	1818	16,753	-	16,753
Lease liabilities	Error! Reference source not found.	1,111	-	1,111
Total		17,864	-	17,864
Net position		129,583	5,599	135,182

24. Financial Risk Management (Continued)

As at 31 December 2023 financial assets and financial liabilities of the Company are nominated in following currencies:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	GEL	USD	Other	Total
Monetary assets					
Trade receivables	Error! Reference source not found.	10,448	12,371	-	22,819
Other assets	15	-	-	-	-
Cash and cash equivalents	16	205,933	-	-	205,933
Total		216,381	12,371	-	228,752
Monetary liabilities					
Trade and other payables	18	80,561	-	-	80,561
Lease liabilities	Error! Reference source not found.	48	-	-	48
Total		80,609	-	-	80,609
Net position		135,772	12,371	-	148,143

Currency rate sensitivity. The following table details the Company's sensitivity to a 15% increase and decrease in the foreign currency exchange rates against GEL and represents management's assessment of the possible change in foreign currency exchange rates. The sensitivity analysis includes only outstanding foreign currency denominated monetary items and adjusts their translation at the end of the year for a 15% change in major foreign currency rates.

Impact on the statement of comprehensive income and equity based on financial instrument values as at 31 December 2024 and 31 December 2023 can be presented as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2024		31 December 2023	
	+15%	-15%	+15%	-15%
USD	840	(840)	1,856	(1,856)
Other	-	-	-	-

Interest rate risk. The interest rate risk is the risk (with variable value) related to the interest-bearing liabilities, because of the variable rate. The Company has interest rate risk on the restructured trade payable and lease liabilities. The Company has estimated incremental interest rate for rent payments and calculated it as weighted-average rate, at which a similar borrowing could be obtained from an independent creditor under comparable terms and conditions. Interest rate for the restructured trade payable is fixed.

The table below summarizes the Company's exposure to interest rate risks. The table presents the aggregated amounts of the Company's interest-bearing financial assets and interest-bearing financial liabilities at carrying amounts as at 31 December 2024 and 31 December 2023.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2024	31 December 2023
Total interest-bearing financial assets	135,799	205,933
Total interest-bearing financial liabilities	(4,145)	(8,297)
Net debt	131,654	197,636

24. Financial Risk Management (Continued)

Management of capital

The Company's objectives when maintaining capital are:

- To safeguard the Company's ability to continue as a going concern; and
- To provide an adequate return to shareholders.

The Company sets the amount of capital it requires in proportion to risk. The Company manages its capital structure and makes adjustments to it in the light of changes in economic conditions and the risk characteristics of the underlying assets.

25. Fair Value Disclosures

Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on observable market data (that is, unobservable inputs). Management applies judgement in categorising financial instruments using the fair value hierarchy. If a fair value measurement uses observable inputs that require significant adjustment, that measurement is a Level 3 measurement. The significance of a valuation input is assessed against the fair value measurement in its entirety.

Management has used all available market information in estimating the fair value of financial instruments and management believes that the fair value of its short-term receivables and payables approximates their carrying amounts.

Assets and liabilities not measured at fair value but for which fair value is disclosed

Fair values analysed by level in the fair value hierarchy and the carrying value of assets and liabilities not measured at fair value are as follows:

	31 December 2024				31 December 2023			
	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carrying value	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carrying value
<i>In thousands of Georgian Lari</i>								
ASSETS								
Financial assets at AC								
- Cash and cash equivalents	-	112,147	-	112,147	-	205,933	-	205,933
- Other assets	-	24,000	-	24,000	-	-	-	-
- Trade receivables	-	16,899	-	16,899	-	22,819	-	22,819
TOTAL ASSETS	-	153,046	-	153,046	-	228,752	-	228,752
LIABILITIES								
Financial liabilities at AC								
- Trade and other payables	-	16,753	-	16,753	-	80,562	-	80,562
- Lease liabilities	-	1,111	-	1,111	-	48	-	48
TOTAL LIABILITIES	-	17,864	-	17,864	-	80,610	-	80,610

25. Fair Value Disclosures (Continued)

The fair values in level 2 and 3 of the fair value hierarchy were estimated using the discounted cash flows valuation technique. The fair value of unquoted fixed interest rate instruments was estimated based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities.

Financial assets carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities. Discount rates used depend on the credit risk of the counterparty.

26. Events after the Reporting Period

Investment in Associate. On 24 January 2025, the Company made an additional cash contribution of GEL 235 thousand in the share capital of GENEX.

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2024 წლის 31 დეკემბერი

გიორგი ზეზუაშვილი

შინაარსი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია და მისი საქმიანობა	7
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	8
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	18
5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	19
6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	19
7. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	20
8. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	21
9. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	22
10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	23
11. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	24
12. მარაგები	24
13. სხვა საგადასახადო მოთხოვნები	25
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
15. სხვა აქტივები	27
16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	27
17. კაპიტალი	27
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28
19. ამონაგები	29
20. მომსახურებაზე გაფორმებული კონცესიური შეთანხმება	29
21. სხვა ხარჯები	30
22. საფინანსო ხარჯები	30
23. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	31
24. ფინანსური რისკების მართვა	32
25. სამართლიანი ღირებულების შეფასება	37
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	38

სხვა ინფორმაცია-მმართველობის ანგარიშგება-კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2024

ქეთევან ზეზუაშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიის მესაკუთრეს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც შედგება არსებითი სააღრიცხვე პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციისგან და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

ხათუნა ზეიწყაშვილი

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ გავცენოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილი ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია ასახავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-8 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან 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.

ბილაზ ბერიძე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და გამოვცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ვცნობით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ყურდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარს მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2025 წლის 17 აპრილი
თბილისი, საქართველო

გიორგი ბერიძე

„საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	8	34,681	22,201
აქტივების გამოყენების უფლება	9	1,094	37
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	36,651	38,937
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	11	4,108	2,000
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	8,10	4,725	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		81,259	63,175
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	12,131	10,789
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები	13	245	1,487
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	17,700	23,494
სხვა აქტივები	15	24,000	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	112,147	205,933
სულ მოკლევადიანი აქტივები		166,233	241,703
სულ აქტივები		247,482	304,878
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	5,195	4,915
მიზნობრივი კაპიტალი	17	129,869	118,792
გაუნაწილებელი მოგება		91,353	92,665
სულ კაპიტალი		226,417	216,372
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	-	4,145
საიჯარო ვალდებულებები	9	386	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		386	4,145
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	725	48
მიმდინარე მოგების საგადასახადო ვალდებულება	17	-	5,056
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	19,954	79,257
		20,679	84,361
სულ ვალდებულებები		21,065	88,506
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		247,482	304,878

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2025 წლის 17 აპრილს.

გენერალური დირექტორი

მ. შალამბერიძე

ფინანსური დეპარტამენტის
უფროსი

ქ.რაზმაძე

ქეთევან ჯეჯეშელაშვილი

შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია“

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2025	2024
ამონაგები	19	96,153	92,116
სხვა შემოსავალი		1,681	336
კონცესიური შეთანხმების ამორტიზაცია	20	(44,500)	(44,500)
გაზის დანაკარგის ხარჯი		(25,705)	(26,983)
პერსონალის ხარჯები		(24,343)	(23,398)
ძირითადი საშუალებების ცვეთა და არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	8,9	(3,693)	(3,022)
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა		(4,127)	(4,879)
სავალუტო შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო		324	(178)
სხვა ხარჯები	21	(9,119)	(10,336)
საოპერაციო მოგება		(13,329)	(20,844)
ფინანსური შემოსავალი	16	13,547	29,979
ფინანსური ხარჯი	22	(959)	(1,316)
კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით აღრიცხული მეკავშირე საწარმოების შედეგების წილი		(571)	-
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		(1,312)	7,819
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(5,056)
წლის (ზარალი)/მოგება		(1,312)	2,763
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(1,312)	2,763

ქეთევან ზეზუაშვილი

შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასილარი	საწესდებო კაპიტალი	მიზნობრივი კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	4,740	216,957	147,809	369,506
სულ, წლის სრული შემოსავალი	-	-	2763	2,763
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 17)	175			175
მიზნობრივი კაპიტალური ტრანსფერი მიზნობრივი და სხვა კაპიტალის პროექტების გადაცემა (შენიშვნა 10, 17)	-	(98,165)	(7,907)	(106,072)
გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 17)	-	-	(50,000)	(50,000)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	4,915	118,792	92,665	216,372
სულ, წლის სრული ზარალი	-	-	(1,312)	(1,312)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 17)	280	-	-	280
შენატანი მიზნობრივი კაპიტალის პროექტებისთვის (შენიშვნა 17) (შენიშვნა 17)	-	50,000		50,000
მიზნობრივი კაპიტალის პროექტების გადაცემა (შენიშვნა 17)	-	(38,923)	-	(38,923)
	-	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	5,195	129,869	91,353	226,417

ქეთევან ზეგუშვილი

შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
(ზარალი)/მოგება/ მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე შესწორებები:		(1,312)	7,819
ცვლელა და ამორტიზაცია	8,9	3,693	3,022
გაუფასურების ანარიცხის (გაუქმება)/ცვლილება	14	(376)	367
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		247	173
ფინანსური შემოსავალი	16	(13,547)	(299,79)
ფინანსური ხარჯი	22	959	1,316
სავალუტო (შემოსულობა)/ზარალი, ნეტო		(324)	178
კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით აღრიცხული მეკავშირე საწარმოების შედეგების წილი		571	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(10,089)	17,104
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
მარაგები		(1,071)	837
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		7,009	(1,068)
სხვა საგადასახადო აქტივები		1,242	(1,008)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(14,344)	11,290
საოპერაციო ფულადი ნაკადები პროცენტისა და მოგების გადასახადის გადახდამდე		(17,253)	(4,917)
საიჯარო ვალდებულებებისთვის გადახდილი პროცენტი	9	(63)	(18)
მიღებული პროცენტი		13,025	29,979
გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი	17	(5,056)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული)		(9,347)	25,044
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(17,817)	(8,288)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა		(39,535)	(270,76)
(ვადიან ანაზარზე ფულადი სახსრების განთავსება)/ვადიანი ანაზარიდან ფულადი სახსრების გატანა	15	(24,000)	160,000
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები		-	77
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	11	(2,679)	-
(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(84,031)	124,713
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შენატანები მიზნობრივ კაპიტალში	17	50,000	-
კომპანიის მესაკუთრისთვის გადახდილი დივიდენდები	17	(50,000)	-
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირითადი თანხა	9	(408)	(456)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(408)	(456)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)		(93,786)	149,301
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	205,933	56,632
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	112,147	205,933

ქეთევან ზეიფაძე 5

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

1. შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია“ (შემდგომში - „კომპანია“) დაარსდა 1999 წლის 30 დეკემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის მარეგისტრირებული ორგანო არის ისანი-სამგორის რაიონული სასამართლო. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 206103722.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს მთავრობა (შემდგომში „მესაკუთრე“). 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის 50%-ის მმართველი არის საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო, ხოლო დარჩენილი 50% -ს მართავს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო (თანხმად 2023 წლის 10 მარტის #475 საქართველოს მთავრობის განკარგულებისა). დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები განმარტებულია მე-7 შენიშვნაში.

რეგისტრაციის მისამართი: I კვარტლის მიმდებარედ (ნაკვეთი N1/40), გლდანის საცხოვრებელი რაიონი, ქ. თბილისი, საქართველო.

ძირითადი საქმიანობა: კომპანია მართავს საქართველოს ტერიტორიაზე მთავარ მაგისტრალურ გაზსადენ სისტემას, რომლის მფლობელია შპს „საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი ქსელის მესაკუთრე“ (სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციის“ შვილობილი კომპანია). თავისმხრივ, სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციის“ მფლობელი არის საქართველოს მთავრობა კომპანია ერთადერთი ლიცენზირებული გაზის გადამზიდავია საქართველოში. არსებული ლიცენზია გაცა 2009 წლის 10 დეკემბერს უვადოდ.

კომპანია ამონაგებს გამოიმუშავებს ზემოთხსენებული მაგისტრალური გაზსადენის გამოყენებით და შემდეგი წყაროების მეშვეობით:

- ბუნებრივი გაზის ტრანზიტი რუსეთის ფედერაციიდან ჩრდილოეთისა და სამხრეთის მაგისტრალური გაზსადენის საშუალებით სომხეთის რესპუბლიკაში. ერთადერთ მომხმარებელს წარმოადგენს შპს „გაზპრომ ექსპორტი“, კომპანია, რომელიც ოპერირებს რუსეთის ფედერაციაში. აღნიშნული მომსახურება რეგულირდება შესაბამისი ხელშეკრულებებით, მისი დამატებებით ან/და მასში შესული ცვლილებებით, რომელიც დგინდება მხარეებს შორის მოლაპარაკებების შედეგად;
- ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირება საქართველოს მასშტაბით, ძირითადად დისტრიბუციის კომპანიებისათვის, სამრეწველო საწარმოებსა და თბოელექტროსადგურებისათვის. 2024 წლის პერიოდისთვის ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირების ტარიფი განისაზღვრება 15,83 ლარის ოდენობით ყოველ ტრანსპორტირებულ 1000 კუბურ მეტრზე, საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (სემეკის) მიერ.
- მომსახურების ხელშეკრულებებზე დაფუძნებული გაზგასამართი სადგურების ტექნიკური მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები ექვემდებარება მომხმარებლებთან ინდივიდუალურად მოლაპარაკებას.

შენიშვნა 20-ში მოცემულია განმარტებები მომსახურებაზე კონცესიურ შეთანხმებაზე მიღსადენის ოპერირებასთან დაკავშირებით.

2013 წლიდან კომპანია ახორციელებს საპროექტო და სამშენებლო სამუშაოებს (მოსახლეობის გაზმომარაგების ხელშეწყობა საქართველოში), რაც მოიცავს სხვადასხვა დაბალი და საშუალო წნევის გაზსადენების მშენებლობას საქართველოს სხვადასხვა მუნიციპალიტეტში. დამატებითი ინფორმაცია და 2024 და 2023 წლებში მოვლენების განვითარების განმარტება იხილეთ მე-10 შენიშვნაში.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლ), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ქეთევან ზეიზუაშვილი

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობას ეწევა საქართველოში, თუმცა, რუსეთიდან სომხეთისკენ ტრანზიტული გაზის მოცულობა დამოკიდებულია სომხეთში გაზის მოთხოვნაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს, რუსეთისა და სომხეთის ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც ავლენენ განვითარებადი ბაზრების მახასიათებლებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ჯერ კიდევ ვითარდება და ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ხშირ ცვლილებებს, რომლებიც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, გამოწვევების წინაშე აყენებს ამ ქვეყნებში მოღვაწე საწარმოებს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს კომპანიის ოპერაციებსა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე საქართველოს, რუსეთის და სომხეთის ბიზნეს გარემოს ზეგავლენის ხელმძღვანელობის შეფასებას. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

ომი რუსეთისა და უკრაინის შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსეთის სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. აღნიშნული საერთაშორისოდ აღარებულია, როგორც საომარი აგრესია და შეჭრა და ის წარმოადგენს უდიდეს სამხედრო შეტევას ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. აღნიშნულმა გამოიწვია დევნილების უდიდესი კრიზისი ევროპაში, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და საცხოვრებელი. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთის ფედერაციას და ბელარუსს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები გამოუცხადა. მოვლენები ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

სანქციებმა გავლენა იქონია შპს გაზპრომ ექსპორტზე და მისი მომსახურე ბანკი აღმოჩნდა სანქცირებული ბანკების სიაში. 2022 წელს საქართველოს ნავთობის და გაზისკორპორაციას (GOGC) შპს გაზპრომ ექსპორტს და შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიას (GGTC) შორის გაფორმდა შეთანხმება, რომლის მიხედვითაც GOGC, დაუფარავ თანხებს, შპს გაზპრომ ექსპორტის ნაცვლად, რომელიც თავის მხრივ GOGC-ის გაზით მომმარაგებელია, აუნაზღაურებს GGTC-ს აღნიშნული სამმხრივი შეთანხმება ძალაშია 2025 წლის ბოლომდე.

კომპანიას არ აქვს სხვა პირდაპირი კავშირი უკრაინასთან, რუსეთსა და ბელარუსთან. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ამას არ ექნება შესამჩნევი გავლენა კომპანიის მომავალ ფინანსურ შედეგებზე. რადგან ომი კვლავ მიმდინარეობს, შეუძლებელია კომპანიაზე მისი შესაძლო სრული გავლენის სარწმუნოდ შეფასება, რადგან არსებობს გაურკვეველობა ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბებთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ეკონომიკურ სიტუაციას არსებულ გარემოში.

ხათუნ ბუაიაშვილი

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი.

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე.

როგორც ეს მოდიფიცირებულია სამართლიან ღირებულებაზე დაფუძნებული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იყო გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული (იხილეთ მე-5 შენიშვნა).

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება, აგრეთვე, მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებებისთვის, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

ჩუკოტა ბუღალტერი

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები- 31 დეკემბერი 2024

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა - ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული მუხლების შეფასება ხორციელდება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, რომელშიც კომპანია საქმიანობს (სამუშაო ვალუტა). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები კონვერტირდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების ან შეფასების თარიღებისთვის გავრცელებული გაცვლითი კურსების გამოყენებით, სადაც მუხლები წინასწარ არის შეფასებული. ასეთი ოპერაციების ანგარიშსწორებით და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს გაცვლითი კურსით გადაყვანით გამოწვეული სავალუტო შემოსულობა და ზარალი შეყვანილია პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფულადი აქტივების/ვალდებულებების შედეგად მიღებული სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, სავალუტო შემოსულობა/(ზარალის)ნეტო“ ნაწილში.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსები წლის ბოლოს მდგომარეობით:

	USD
ვალუტის გაცვლითი კურსი 31 დეკემბერი 2024	2.8068
ვალუტის გაცვლითი კურსი 31 დეკემბერი 2023	2,6894

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები. ფას 9-ის - ფინანსური ინსტრუმენტები - მიხედვით, ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება შესაძლებელია სამ კატეგორიად - „ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით“, ან „ფინანსური აქტივები, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით, ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

კომპანიამ შეაფასა, რომელი ბიზნეს მოდელი იყო კომპანიის ფინანსური აქტივებისთვის საკმარისი და მათ „ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით“ კლასიფიკაცია მიანიჭა.

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით. ეს აქტივები ძირითადად წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებისგან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნა), მაგრამ ასევე აერთიანებს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, როდესაც გამოიწვეულია ამ აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვების მიზნით და სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს. ისინი თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება მათ შემენას ან გამოშვებას და შემდგომში, აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით.

მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები აღიარებულია ფას 9-ის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, ანარიცხის მატრიცის გამოყენებით სასარგებლო მომსახურების ვადის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისას. ამ პროცესში ფასდება სავაჭრო მოთხოვნების გადაუხდელობის ალბათობა. ამის შემდეგ ეს ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელი ზარალის ოდენობაზე, რომელიც წარმოიქმნება დეფოლტისგან, რათა განისაზღვროს 3

ქეთევან ზედაძე

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

არსებითი სადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, რომლებიც ანგარიშგებაში მოწოდებულია წმინდად, ასეთი ანარიცხები აღირიცხება ცალკე ანარიცხების ანგარიშში და ზარალი აღიარებულია საოპერაციო ხარჯებში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმის დადასტურების შემთხვევაში, რომ სავაჭრო მოთხოვნა არ იქნება ამოღებადი, აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისი ანარიცხის საპირისპიროდ.

კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ყველა საბანკო განთავსებას ან მოთხოვნას და შეზღუდულ ფულად სახსრებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვეზე ნაკლებია, ან ისინი შეიძლება გარდაიქმნას ფულად სახსრებად, ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკით.

ფინანსური ვალდებულებები. ფასს 9-ის მიხედვით, ფინანსურ ვალდებულებების კლასიფიკაცია შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთის საშუალებით ხდება: ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებს, სხვა მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებს და საიჯარო ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღირიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს თავდაპირველ გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა. კომპანია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვას და წმინდა თანხის ფინანსური მდგომარეობით ანგარიშგებაში ასახვას ახორციელებს მაშინ, როდესაც ურთიერთგადაფარვა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის რეალიზებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთდროულად.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულებულია, უქმდება, ან

გასდის ვადა. იქ, სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ხელშეკრულებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება ან ეს უფლებები გადაეცემა მეორე მხარეს საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ფინანსური აქტივის ნებისმიერ წილი, რომელიც შენარჩუნებულია კომპანიის მიერ, უნდა იყოს აღიარებული ცალკე აქტივად ან ვალდებულებად.

ბიუჯეტის განმარტებითი შენიშვნები

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გაზსადენის ოპერირების უფლება. კონცესიური მომსახურების შეთანხმების საფუძველზე, კომპანია თავდაპირველი აღიარებისას/კონტრაქტის განახლების დროს აღრიცხავს ვალდებულებას უფლების გამცემისადმი (შენიშვნა 20) როგორც ვალდებულებას და შესაბამის მომსახურების კონცესიას, რა ოგორც არამატერიალურ აქტივს (გაზსადენის ოპერირების უფლება). გაზსადენის ოპერირების უფლება თავდაპირველი აღიარებისას უდრის უფლების გამცემისადმი გადასახდელი თანხის სამართლიან ღირებულებას, რომელიც კომპანიის მიერ შეფასებულია სამომავლო გადასახდელი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებით.

გაზსადენის ოპერირების უფლება აღიარებულია არამატერიალურ აქტივად და ამორტიზებულია შეთანხმების ვადის განმავლობაში და უტარდება ტესტირება გაუფასურებაზე, იმ შემთხვევაში თუ არსებობს ინდიკატორი იმის, რომ თანხა შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი გაწეული მომსახურების გზით. ნებისმიერი დამატებითი თანხა, რომელიც გაწეულია უფლების გამცემის სასარგებლოდ და არ არის ანაზღაურებული მის მიერ, ზრდის არამატერიალური აქტივის ღირებულებას.

გაზსადენის ოპერირების ხარჯები, უფლების ამორტიზაციის ჩათვლით, აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში.

კომპანია აღრიცხავს მომსახურების საფასურს და კომპანიის მიერ გაზსადენის ოპერირებისათვის მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურებას, როგორც ამონაგებს სატრანსპორტო მომსახურებიდან (შენიშვნა 19).

კონცესიური მომსახურების შეთანხმების დეტალები მოცემულია მე-20 შენიშვნაში.

ოჯარა. ყველა ოჯარა აღირიცხება გამოყენების უფლების აქტივებისა და ოჯარის ვალდებულების აღიარების საშუალებით, გარდა

- დაბალღირებულებიანი აქტივების ოჯარისა; და
- 12თვე ზენაკლები ვადის მქონე ოჯარისა

საოჯარო ვალდებულებები ფასდება ოჯარის ვადის განმავლობაში მეიჯარის წინაშე სახელშეკრულებო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც განსაზღვრულია ოჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთის მიხედვით, თუ (როგორც ჩვეულებრივ ხდება) ეს არ არის ადვილად განსაზღვრადი, რა შემთხვევაშიც გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი ოჯარის დაწყებისას.

აქტივების გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება საოჯარო ვალდებულების ოდენობით, მცირდება ნებისმიერი მიღებული საოჯარო წამახალისებლებისთვის და იზრდება:

- ოჯარის დაწყებისას ან მანამდე განხორციელებული საოჯარო გადახდებისათვის
- თავდაპირველი გაწეული პირდაპირი ხარჯებისთვის; და
- ნებისმიერი აღიარებული ანარიცხის ოდენობისთვის, მაშინ, როდესაც კომპანიას ზელშეკრულებით მოეთხოვება ოჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟი, ამოღება ან აღდგენა

თავდაპირველი შეფასების შემდეგ საოჯარო ვალდებულებები იზრდება დაუფარავ ნაშთებზე მუდმივი განაკვეთით დარიცხული პროცენტის შედეგად და მცირდება განხორციელებული საოჯარო გადახდებისათვის აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება ამორტიზაციის დარიცხვის შედეგად.

ცვეთის დარიცხვა უნდა მოხდეს წრფივი მეთოდის საფუძველზე, ოჯარის ვადის ძალაში შესვლიდან ოჯარის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე, ან აქტივის ეკონომიკური ვადის განმავლობაში, თუ ამ უკანასკნელს აქვს უფრო მოკლე ვადა, ვიდრე ოჯარას. მიმდინარე და შედარებით საანგარიშგებო პერიოდების განმავლობაში აქტივის გამოყენების უფლებას დაერიცხა ცვეთა სასარგებლო მომსახურების ვადის 3-6 წლის განმავლობაში, როდესაც კომპანია გადახდავს რომელიმე ოჯარის ვადის შეფასებას (რადგან, მაგალითად, ხელახლა აფასებს ოჯარის გაგრძელებას ან შეწყვეტის ოფციონის გამოყენების ალბათობას), ის აკორექტირებს საოჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას, რათა ასახოს გადასახდელები, შესწორებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც

ქეთევან ბერიშვილი

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დისკონტირდება განახლებული დისკონტირების განაკვეთით, რაც გამოყენებულია იჯარის დაწყებისას. იჯარის ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ანალოგიურად გადაიხედება, როდესაც გადაიხედება განაკვეთზე ან ინდექსზე დამოკიდებული სამომავლო იჯარის გადახდების ცვლადი ელემენტი. ორივე შემთხვევაში ეკვივალენტური კორექტირება ხდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებისთვის, ხოლო შესწორებული საბალანსო ღირებულება ამორტიზდება იჯარის დარჩენილი (შესწორებული) ვადის განმავლობაში.

მარაგები. მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენისას გაწეულ ხარჯებს, წარმოების ან კონვერტაციის ხარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა მათი არსებულ მდებარეობასა და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის შეფასებული ფასი საქმიანობის ჩვეული მსვლელობისას, გაყიდვის შეფასებული ხარჯების გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება. ძირითადი საშუალებები შეფასებულია თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც მიკუთვნება აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივების ღირებულება მოიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს და ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი ადგილმდებარეობიდან მოხსნის ღირებულებას.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ერთეულების მნიშვნელოვანი ნაწილის სასარგებლო მომსახურების ვადა ერთმანეთისაგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალ-ცალკე ერთეულებად (მსხვილ კომპონენტებად).

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან შემოსულობებს შორის სხვაობა და, შესაბამისად, აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

შემდგომი დანახარჯები. ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აისახება საბალანსო ღირებულებით, იმ შემთხვევაში, თუ ის უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ცვეთის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზაობის დღიდან, რაც შეეხება „კომპანიის“ მიერ შექმნილ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა ეფუძნება აქტივის თვითღირებულებას, რომელსაც აკლდება შეფასებული ნარჩენი ღირებულება.

ცვეთა აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების ყოველი ერთეულის ცალკეული ნაწილისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში ჩართული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

ქეთევან ჯეიშაძე

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები, რომლებიც მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესაძარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
	ვადა
შენობა-ნაგებობები	20
გაზსადენი	20
სატრანსპორტო საშუალებები	5-12
აღჭურვილობა და სხვა	5-15

სასარგებლო მომსახურების ვადა და ნარჩენი ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში ამორტიზდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. საკუთარი ძალებით შექმნილი არამატერიალური აქტივების ღირებულება მოიცავს პირდაპირი შრომისა და სხვა ყველა დანახარჯს, რომლებიც შეიძლება პირდაპირ იქნეს მიკუთვნებული, ან გონივრულ და დასაბუთებულ საფუძველზე განაწილებული, აქტივის შექმნაზე, წარმოებასა და გამოიყენებისათვის მომზადებაზე. ამორტიზაციის ხარჯი გათვალისწინებულია სხვა ხარჯებში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადა 7 წელია, ყველა არამატერიალური აქტივი ამორტიზდება წრფივი მეთოდით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანიის არაფინანსური აქტივების, გარდა მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა, საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები, რომელთა ინდივიდუალური შეფასება ვერ ხერხდება, ერთიანდება აქტივთა მცირეჯგუფებში. ეს ჯგუფები („ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული“, „ფსწე“), მუდმივი გამოყენების პირობებში, უზრუნველყოფენ ფულადი ნაკადების ისეთ შემოდინებას, რომელიც სრულიად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მიერ წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შემოდინებისგან.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენების ღირებულებასა და საბაზრო ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით, შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული დღევანდელი ღირებულება გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ამ აქტივებისთვის და ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან (ერთეულების ჯგუფებთან) მიმართებაში გადანაწილებულია აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად თანაბარი პროპორციის საფუძველზე.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუფასურების ზარალის შემცირების ან აღმოფხვრის რაიმე ნიშნის გამოსავლენად ხელახლა ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება, თუ ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებაში გამოყენებულ დაშვებებში ცვლილებას ჰქონდა ადგილი. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება მხოლოდ იმ ზღვრამდე, სანამ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ მიაღწევს იმ ღირებულებას, ცვეთისა და ამორტიზაციის გამოკლებით, რაც ექნებოდა აქტივს, გაუფასურების

ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

ქეთევან ზეზუაშვილი

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სხვა გრძელვადიანი აქტივები. სხვა გრძელვადიანი აქტივები წარმოდგენილია დაბალი წნევის გაზის მილსადენების სახით, რომელიც შენდება მფლობელის, რომელიც წარმოდგენილია საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სახით, განკარგულების შესაბამისად. მშენებლობა უმეტესად ფინანსდება მფლობელის მიერ განხორციელებული ფულადი შენატანებით, კომპანიის კაპიტალის გაზრდის გზით. საწყის ეტაპზე არ არის განსაზღვრული. აქტივებს, რომელიც არ არის ექსპლუატაციაში შესული, ცვეთა არ ერიცხებათ, ხოლო აქტივები, რომლებიც გადაეცა მესაკუთრეს ჩამოიწერება კომპანიის კაპიტალზე მათი საბალანსო ღირებულებით.

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში. მეკავშირე საწარმო არის საწარმო, რომელზეც კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ) და არ გააჩნია კონტროლი. მნიშვნელოვანი გავლენას, როგორც წესი, თან ახლავს მეკავშირე საწარმოს წილის 20-50%-ის ფლობა. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს კომპანიის მიერ ინვესტიციის მიმღები საწარმოს ფინანსური და საწარმოო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს კომპანიის მიერ ამ პოლიტიკაზე კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

მეკავშირე საწარმოში დაბანდებულ ინვესტიციებს კომპანია აღიარებს და აღრიცხვას თვითღირებულებით, ამგვარად აღრიცხული ინვესტიციების ღირებულების ხელახლა შეფასება შემდგომ პერიოდში არ ხდება. ასეთი ინვესტიციები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია თავდაპირველი ღირებულებით, სანამ არ მოხდება ინვესტიციის აღიარების შეწყვეტა ან გაუფასურება.

საკუთარი კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის შემცირებები და არა-ფულადი განაწილებები აღიარდება განაწილებული აქტივების საბალანსო ღირებულებით. კომპანიის არა-ფულადი განაწილებები არ განიხილება ფასიკ 17 „არაფულადი აქტივების განაწილება მესაკუთრეებზე“ ფარგლებში, რადგან აქტივებს აკონტროლებს საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე, მათ განაწილებამდე და განაწილების შემდეგ.

მიზნობრივი კაპიტალი წარმოადგენს შენატანებს (ფულად ტრანსფერებს) მიმდინარე მიზნობრივი კაპიტალური პროექტებისთვის, რომელიც ხორციელდება მფლობელის, საქართველოს მთავრობის დავალებით (შენიშვნა 10). მესაკუთრის მიერ განხორციელებული შენატანები, რომელიც განკუთვნილია მიზნობრივი კაპიტალ პროექტებისთვის, კრედიტდება კომპანიის საკუთარ კაპიტალში (მიზნობრივი კაპიტალი) და მესაკუთრისთვის გადაცემული დასრულებული პროექტები (ან მესაკუთრის კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებში) ჩამოიწერება კომპანიის საკუთარი კაპიტალიდან (მიზნობრივი კაპიტალი) მათი საბალანსო ღირებულებით, იმ დაშვებით რომ ეს პროექტები სრულად დაფინანსდა მესაკუთრის მიერ განხორციელებული მიზნობრივი შენატანების საშუალებით.

მათი კაპიტალური პროექტების (აქტივების) გადაცემა მესაკუთრისთვის, რომლებიც არ იყო დაფინანსებული მიზნობრივი კაპიტალის გზით, ჩამოიწერება კომპანიის საკუთარ კაპიტალში (განაწილებელმოგებაში) მათი საბალანსო ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივი და მოგების გადასახადის ბარჯი. გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. ვალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს მოვლენა, რომელიც წარმოიქმნის გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში. განსწარ გადახდილი გადასახადები, აღიარდება აქტივად.

კომპანია დივიდენდების განაწილებისთვის მოგების გადასახადის ვალდებულებას აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს, მიუხედავად იმისა თუ რა პერიოდის დივიდენდს აცხადებს, ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდის საბოლოო განაწილება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და გადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს ვალდებულებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

ჩიორ ბეიუქი

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების და დღგ-ის გარეშე.

დაფინანსების კომპონენტი - კომპანიას არ გააჩნია ხელშეკრულებები, სადაც მომხმარებლისთვის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მომსახურების მიწოდების და მომხმარებლის მიერ გადახდის პერიოდი აღემატება 1 წელს. შესაბამისად კომპანია არ აკორექტირებს გარიგების ფასს ფულის დროითი ღირებულებისთვის.

სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები. თუ კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურება აღემატება ხელშეკრულების ღირებულებას, კომპანია აღიარებს სახელშეკრულებო აქტივს, თუ გადახდა აღემატება სახელშეკრულებო ღირებულებას, ხდება სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება.

გაზის ტრანსპორტირების და ტრანზიტის მომსახურება - კომპანიას აქვს ერთი მნიშვნელოვანი ამონაგები გაზის ტრანზიტის და ტრანსპორტირების მომსახურებისგან. სახელშეკრულებო ვალდებულებები სრულდება დროთა განმავლობაში და კომპანია ამონაგებს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა.

მომსახურების საფასური დაფუძნებულია 1000 კუბური მეტრი გაზის ტრანსპორტირებაზე, კომპანია ამონაგებს აღრიცხავს იმ პერიოდისთვის, როდესაც აქვს გაწეული მომსახურების ანგარიშ-ფაქტურის წარდგენის უფლება. მომხმარებლებს ანგარიშ-ფაქტურები ეგზავნებათ ყოველთვიურად, თანხის გადახდის ვალდებულება დგება ანგარიშ-ფაქტურის წარდგენის შემდეგ.

ამონაგები სხვა ტექნიკური მომსახურებიდან - კომპანია უწევს სხვა ტექნიკურ მომსახურებას კლიენტებს. შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია დროთა განმავლობაში და ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა.

ფინანსური შემოსავალი. კომპანიის ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხებიდან. საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ხარჯები. კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს რესტრუქტურიზებული ფინანსური ვალდებულების ამორტიზების ეფექტის ფინანსურ ხარჯს. საპროცენტო ხარჯების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ხარჯების აღიარება. ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ჩუკო ჩუკო-ქ

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

თანამშრომელთა სარგებელი. დასაქმებულთა ანაზღაურების მოკლევადიანი ვალდებულება შეფასდება არა-დისკონტირებული თანხით და აღიარდება ხარჯად მომსახურების გაწევისთანავე. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმით იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას მოცემულ მომენტში აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გადაიხადოს მომსახურე პერსონალის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების საფასური და ეს ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და პირობითი ვალდებულებები. პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას. ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- (ა) ხელშეკრულებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს საწარმოს ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები. ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში.

ქეთევან ჯეიუშვილი

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგებები მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. განსჯის გამოყენების დროს ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, სამომავლო მომგებიანი გარიგებები, წვდომა ფინანსურ რესურსებზე და გააანალიზა მაკრო-ეკონომიკური ფაქტორების გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. კომპანიას აქვს საჭირო რესურსები რომ უახლოეს მომავალში გააგრძელოს ფუნქციონირება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადები ეფუძნება ხელმძღვანელობის შეფასებებს, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მიიღებს კომპანია შემოსავალს ამ აქტივებიდან. სასარგებლო მომსახურების ვადების გადახედვა ხდება პერიოდულად. შეფასებების ცვლილებამ შესაძლოა გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ცვლილებები აქტივების საბალანსო ღირებულებაში, ცვლილების თანხები აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, შესაბამისი პერიოდში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო მოთხოვნებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გამოყენებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების გამოსათვლელად კომპანია აჯგუფებს მოთხოვნებს საერთო ვადიანობის და ხანდაზმულობის მიხედვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ემყარება კომპანიის ზარალის გამოცდილებას საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულიდან გასული სამი წლის განმავლობაში. ისტორიული ზარალის განაკვეთი შემდეგ კორექტირდება მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის გათვალისწინებით, რომელიც ეფუძნება მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, რასაც ზეგავლენა აქვს კომპანიის მომხმარებლებზე. ფინანსური აქტივების გაუფასურების დეტალები მოცემულია მე-14 შენიშვნაში.

ბიუჯეტის დირექტორი

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები- 31 დეკემბერი 2024

5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ახალი სტანდარტები და შესწორებები შევიდა ძალაში 2024 წლის 1 იანვრიდან.

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორდა 2020 წლის 15 ივლისსა და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ).

ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს).

ამ შესწორებების გამოყენებას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2025 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომელთა აღრე გამოყენებაც კომპანიას არ დაუწყია, არის შემდეგი:

შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

შესწორებები ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებასა და კლასიფიკაციაში - შესწორებები ფასს 9 და ფასს 7-ში (გამოცემულია 2024 წლის 30 მაისს და ძალაში შედის 2026 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ფასს 18 - ფინანსური ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნების წარდგენა (გამოცემულია 2024 წლის 9 აპრილს და ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის) ფასს 19 - შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე განმარტებითი შენიშვნები (გამოცემულია 2024 წლის 9 მაისს და ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ფასს 14 - გადავადებული სატარიფო სხვაობების ანგარიშები - (გამოცემულია 2014 წლის 30 იანვარს და ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

აქტივების გაყიდვა ან შენატანები ინვესტორსა და მის შეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებს შორის- შესწორებები ფასს 10-სა და ბასს 28 ში. (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ განსაზღვრული თარიღიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ფასს- ის სააღრიცხვო სტანდარტების ყოველწლიური ცვლილებები (გამოცემულია 2024 წლის ივლისში და ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრიდან.

კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ჩიუკაბ ნუიუაშვილი

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები- 31 დეკემბერი 2024

7. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

- მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, ერთი, ან რამდენიმე შუამავლით: აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის მშობელ საწარმოსთან, შვილობილ საწარმოებთან და სხვა შვილობილ საწარმოებთან); ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია; და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;
- კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად ხელმძღვანელ პირებს;
- (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;
- მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილი შეიძლება იყოს შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,214	1,245
სახელმწიფო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	1,214	1,245
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,464	68,029
კომპანიის მესაკუთრე	-	50,000
სახელმწიფო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	14,464	18,029

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღრიცხული თანხები, რომლებიც აღიარდა, როგორც ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2024	2023
ამონაგები	7,269	6,281
სახელმწიფო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	7,269	6,281
კონცესიური შეთანხმების ამორტიზაცია	(44,500)	(44,500)
სახელმწიფო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	(44,500)	(44,500)
ფინანსური ხარჯი	(896)	(1,298)
სახელმწიფო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	(896)	(1,298)

მთავარი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. მთავარი ხელმძღვანელი პირებისთვის გადახდილი კომპენსაცია მათ მიერ სრული განაკვეთით აღმასრულებელ ხელმძღვანელ პოზიციებზე გაწეული მომსახურებისთვის, შედგება სახელმწიფოებო ხელფასებისგან და სხვა კომპენსაციისგან. მთავარი ხელმძღვანელი პირები მოიცავს დირექტორს და კომპანიის დეპარტამენტების უფროსებს. ჯამში მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურებამ შეადგინა 2,354 ათასი ლარი (2023: 2,340 ათასი ლარი)

ქეთევან ბერიძე

საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

საქონლის ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

8. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ათასი ლარი	მიწა და შენობა ნაგებობები	მოსაღწეები	სატრანსპორტო საშუალებები	აღჭურვილობა და სხვა	სულ	არამატერიალური აქტივები
თვითღირებულება						
1 იანვარი 2023	1,722	2,407	15,012	18,279	37,420	411
დამატებები	-	-	4,947	3,251	8,198	90
დასვლები	-	-	(259)	(238)	(497)	-
31 დეკემბერი 2023	1,722	2,407	19,700	21,292	45,121	501
დამატებები	192	-	25	14,531	14,748	1,251
დასვლები	-	-	(386)	(245)	(631)	-
31 დეკემბერი 2024	1,914	2,407	19,339	35,578	59,238	1,752
დაგროვილი იჯეთა						
1 იანვარი 2023	(343)	(1,326)	(10,845)	(8,428)	(20,942)	(121)
წლის დარიცხვა	(99)	(76)	(1,178)	(1,215)	(2,568)	(37)
გასვლები	-	-	247	-	247	-
31 დეკემბერი 2023	(442)	(1,402)	(11,776)	(9,643)	(23,263)	(158)
წლის დარიცხვა	(49)	(124)	(1,459)	(1,602)	(3,234)	(38)
გასვლები	-	-	384	-	384	-
31 დეკემბერი 2024	(491)	(1,526)	(12,851)	(11,245)	(26,113)	(196)
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2023	1,280	1,005	7,924	11,649	21,858	343
31 დეკემბერი 2024	1,423	881	6,488	24,333	33,125	1,556

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების რომლებიც ჯერ კიდევ გამოყენებაშია, ღირებულება, არის 13,581 ათასი ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 10,556 ათასი ლარი).

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისთვის კომპანიის გადახდილმა ავანსებმა შეადგინა 1,827 ათასი ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი 0 ლარი).

ქეთევან ჭეიშვიძე

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

9. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია იჯარო იღებს საოფისე და სასაწყობო ფართებს ქ. თბილისში. დარჩენილი საიჯარო ვადები ორივე ხელშეკრულებისთვის განსაზღვრულია 12 თვეზე ნაკლები ვადით. ამ ფართებისთვის საიჯარო გადასახდელები ფიქსირებულია იჯარის ვადის განმავლობაში და დენომინირებულია აშშ დოლარსა და ლარში. ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელსაც კომპანია იყენებს იჯარების აღრიცხვისთვის წარმოადგენს წლიურ 8.89% % და 13.6%-ს თითოეული იჯარისთვის, ვალუტების მიხედვით.

აქტივების გამოყენების უფლება შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

ათასილარი	შენიშვნები	სულ
1 იანვარი 2023	454	454
ცვეთა	(417)	(417)
31 დეკემბერი 2023	37	37
დამატებები	1,478	1,478
ცვეთა	(421)	(421)
31 დეკემბერი 2024	1,094	1,094

საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	შენიშვნები	სულ
1 იანვარი 2023	496	496
საპროცენტო ხარჯი	18	18
იჯარის გადახდები	(475)	(475)
კურსთა შორის სხვაობა	9	9
31 დეკემბერი 2023	48	48
დამატებები	1,478	1,478
საპროცენტო ხარჯი	63	63
იჯარის გადახდები	(471)	(471)
კურსთა შორის სხვაობა	(7)	(7)
31 დეკემბერი 2024	1,111	1,111

იჯარებთან დაკავშირებული ლიკვიდობის და სავალუტო რისკები, რომლებსაც ექვემდებარება კომპანია, მოცემულია 24-ე შენიშვნაში.

ხელმოწერა

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

ათასი ლარი	2023	2022
ნაშთი 1 იანვარს	38,937	117,970
შესყიდვა და მშენებლობა	36,637	27,076
მესაკუთრეზე განაწილება	(38,923)	(106,109)
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,651	38,937

სხვა გრძელვადიანი აქტივები წარმოდგენილია საშუალო და დაბალი წნევის გაზის მილსადენების სახით, რომლებიც შენდება მფლობელის, საქართველოს მთავრობის განკარგულების შესაბამისად, რომელიც წარმოდგენილია საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სახით, მოსახლეობის გაზომვარაგების ხელშეწყობის პროგრამის უზრუნველყოფის მიზნით, საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში შესაბამისი პროექტის განხორციელების ფარგლებში.

გაზომვარაგებით უზრუნველყოფის პროექტი ხორციელდება 2019-2021 და 2022-2024 წლების სამწლიანი გეგმების საფუძველზე, რომელიც შემუშავებულია საქართველოს მოსახლეობისთვის ბუნებრივი აირის მიწოდების ხელშესაწყობად, რის მიხედვითაც განისაზღვრა იმ სოფლებისა და ქალაქების ჩამონათვალი, რომლებშიც უნდა აშენდეს გაზსადენები. პროექტების დაფინანსების წყარო განისაზღვრა და გამოიყო სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მთავრობის დადგენილებით (#2737, #2120 და სხვ.).

კომპანიამ შექმნა გაზიფიცირების სამსახური, რათა მართოს ინდივიდუალური პროექტები ამ სფეროში დაგროვილი ცოდნისა და გამოცდილების საფუძველზე. წლების განმავლობაში, გაზიფიცირების სამუშაოები გახდა კომპანიის ძირითადი საქმიანობის მნიშვნელოვანი ნაწილი.

გაზიფიცირების პროექტებისთვის სახელმწიფო ბიუჯეტიდან გამოყოფილი სახსრები აღირიცხება კაპიტალის ნაწილში, მიზნობრივი კაპიტალის გაზრდის სახით. კომპანიიდან მესაკუთრისთვის (ან მესაკუთრის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისთვის) გადაცემული პროექტები, ჩამოიწერება მიზნობრივ კაპიტალში, იმ დაშვებით რომ ის დაფინანსებული იყო მესაკუთრის მიერ. კაპიტალის პროექტები, რომლებიც დაფინანსებული იყო კომპანიის საკუთარი სახსრებით და გადაეცა მფლობელს, ჩამოიწერა კომპანიის გაუნაწილებელი მოგებიდან. მიმდინარე სამშენებლო პროექტები ექვემდებარება შემდგომ შეტყობინებას/შეთანხმებას მესაკუთრესთან იმის შესახებ, გადაეცემა თუ არა ისინი მესაკუთრეს, მესაკუთრის მიერ კონტროლირებად საწარმოებს, მესამე მხარეებს, თუ დასრულების შემდეგ, მათი ოპერირება ან მართვა განხორციელდება კომპანიის მიერ. ასეთი შეტყობინების/შეთანხმების დადებამდე გაზიფიცირებისთვის მილსადენების მშენებლობაზე გაწეული ხარჯები აღირიცხება როგორც გრძელვადიანი აქტივები და არ დაერიცხება ცვეთა.

2024 წლის 24 ოქტომბრის #1541 მთავრობის განკარგულების მიხედვით კომპანიამ საკუთარი სახსრებიდან უნდა დააფინანსოს 2024 წლის პროექტები 26,599 ათასი ლარის ოდენობით.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სხვა გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილმა ავანსებმა შეადგინა 2,898 ათასი ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერს: 0 ლარი)

ქეთევან ზეიწყაშვილი

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

11. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

ათასი ლარი	კომპანიის წილი			
	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შპს „ინტერ გლასს-საქართველო“ (i)	40%	40%	2,000	2,000
სს საქართველო ენერგეტიკული ბირჟა (ii)	25%	0%	2,108	-
შპს „საქართველოს გაზის ბირჟა“ (iii)	50%	50%	-	-
სულ:			4,108	2,000

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფლობს წილის 40%-ს უმოქმედო საწარმოში, შპს „ინტერ გლასს-საქართველო“, 2,000 ათასი ლარის ოდენობის ინვესტიციით (2023 წლის 31 დეკემბერი: 2,000 ათასი ლარი), საიდანაც კომპანიამ შეიტანა 1,454 ათასი ლარი და დანარჩენი აღიარებულია ინვესტიციის მიმღების ვალდებულებად (შენიშვნა 18). კომპანიას ჰყავს თავისი წარმომადგენელი მეკავშირე საწარმოს საბჭოში და, შესაბამისად, მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ამ საბჭოს მიერ მიღებულ გადაწყვეტილებებზე.

2023 წლის დეკემბერში საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრომ გამოსცა განკარგულება, რომლის მიხედვითაც GGTC ვალდებულია შეიძინოს სს საქართველოს ენერგეტიკული ბირჟის (GENEX) 25%-იანი წილი (1,758,545 აქცია) ჯამური ღირებულებით 1,759 ათასი ლარი. შესაბამისად კომპანიამ 2024 წლის 2 თებერვალს ხელი მოაწერა სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემასთან ხელშეკრულებას 25%-იანი წილის ნასყიდობის შესახებ, რისი გადახდაც მოხდა 2024 წლის 20 მარტს. 2024 წლის 8 თებერვალს კომპანიამ შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიამ დამატებით გადაურიცხა 920 ათასი ლარი შპს საქართველოს ენერგეტიკულ ბირჟას კაპიტალის გაზრდის მიზნით. შეძენის დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 26.

2021 წელს შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიამ“ სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციასთან“ ერთად 50%-იანი წილობრივი მონაწილეობით დააფუძნა კომპანია შპს „საქართველოს გაზის ბირჟა“. 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნულ კომპანიას არ ჰქონდა დაწყებული ფუნქციონირება.

12. მარაგები

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ბუნებრივი გაზის მარაგი გაზსადენში	4,856	4,508
მასალები, საწვავი და სხვა მარაგები	7,275	6,281
სულ მარაგები	12,131	10,789

იმ მარაგების თვითღირებულება, რომელიც აღიარებულია ხარჯად პერიოდის განმავლობაში, რომელიც წარმოადგენს გაყიდვების თვითღირებულებას, შეადგენს 25,705 ათას ლარს (26,983 ათას ლარს 2023 წელს)

ქეთევან ბერიძე

ქართელოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

13. სხვა საგადასახადო მოთხოვნები

ქართელოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიან სახაზინო ანგარიშზე, რომელიც გამოყენებული უნდა იყოს ყველა გადასახადებისთვის. შედეგად, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, რაც შეადგენს 245 ათასი ლარის საგადასახად აქტივს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1,487 ათასი ლარის საგადასახადო აქტივი).

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	17,462	23,758
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი	(563)	(939)
სავაჭრო მოთხოვნების ფინანსური აქტივები	16,899	22,819
გადახდილიავანსები	801	675
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,700	23,494

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც კლასიფიცირებული და აღრიცხულია, როგორც ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით, უახლოვდება მთ სამართლიან ღირებულებას.

იმისათვის, რომ განსაზღვროს ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, კომპანია იყენებს გამარტივებულ მეთოდს ფასს 9-ის შესაბამისად. კოლექტიურ საფუძველზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსასაზღვრად, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით.

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები ეფუძნება კომპანიის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც მან განიცადა პერიოდის დასრულებამდე სამი წლის განმავლობაში. ისტორიული ზარალის განაკვეთები კორექტირდება კომპანიის მომხმარებლებზე მოქმედი მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის მიზნებისთვის.

მაკროეკონომიკური ფაქტორების გარდა, ხელმძღვანელობამ ასევე გაითვალისწინა კონკრეტული კლიენტის საოპერაციო სეგმენტის მახასიათებლები, სხვა გარემოებები და რისკის ფაქტორები, რაც ასახავს ზემოქმედებას მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე, რომელიც არ იყო გათვალისწინებული მაკროეკონომიკურ ფაქტორებში.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არის შემდეგი:

ათასი ლარი	მიმდინარე	31-60 დღე	60-120 დღე	121-180 დღე	181-360 დღე	>360 დღე	სულ
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	1.09%	3.28%	10.95%	54.73%	76.62%	100%	
სავაჭრო მოთხოვნები							
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	16,801	110	124	84	115	228	17,462
ზარალის ანარიცხი	184	5	14	36	96	228	563

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არის შემდეგი:

ხელმოწერა

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

	მიმდინარე	31-60 დღე	60-120 დღე	121-180 დღე	181-360 დღე	>360 დღე	სულ
ათასი ლარი							
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	109%	3.28%	10.95%	54.73%	76.62%	100%	
სავაჭრო მოთხოვნები							
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	16,331	4,548	2,436	168	96	179	23,758
ზარალის ანარიცხი	179	149	267	92	73	179	939

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ათასი ლარი	2024	2023
1 იანვარი	939	572
ზრდა წლის მანძილზე ამოღება	301 (677)	540 (173)
გაუფასურების (ცვლილება)/ზარალი წლის განმავლობაში	(376)	367
წლის მანძილზე ჩამოწერილი უიმედო მოთხოვნები	-	-
31 დეკემბერი	563	939

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ლიკვიდობისა და ვალუტის შესახებ მოცემულია 24-ე შენიშვნაში.

ქეთევან ზეიდაშვილი

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

15. სხვა აქტივები

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ვადიანი ანაზრები	24,000	-
სულ სხვა აქტივები	24,000	-

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სს გაზის ბანკში განთავსებული ჰქონდა 24,000 ათასი ლარის ოდენობის სამი ანაზარი. საპროცენტო განაკვეთი ცვალებადია 12,35%-დან 12,5%-ს შორის, ხოლო დაფარვის ვადა 6-დან 12 თვემდეა.

16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში ქართულ ლარში	348	122
მოთხოვნამდე დეპოზიტები	111,799	205,811
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	112,147	205,933

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საპროცენტო შემოსავალმა დეპოზიტებიდან და მიმდინარე ანგარიშებიდან შეადგინა 13,547 ათასი ლარი (29,979 ათასი ლარი 2023 წლის განმავლობაში). დამატებითი ინფორმაცია ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე მოცემულია 24-ე შენიშვნაში.

17. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს სადამფუძნებლო დოკუმენტებში მოცემული კომპანიის კაპიტალის ნომინალურ თანხას.

2024 წელს მესაკუთრის მიერ მოხდა კომპანიაში არა-ფულადი აქტივების საწესდებო კაპიტალში შემოტანა 280 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების ოდენობით (175 ათასი 2023 წელს).

მიზნობრივი კაპიტალი

2024 წელს მესაკუთრემ განახორციელა 50,000 ათასი ლარის ფულადი სახსრების შენატანი კომპანიის მიზნობრივ კაპიტალში, საქართველოს მასშტაბით გაზიფიცირების საპროექტო და სამშენებლო სამუშაოების განხორციელებისათვის(2023: მესაკუთრეს არ კომპანიის მიზნობრივ კაპიტალში შენატანი არ განუხორციელებია).

2024 წლის განმავლობაში 38,923 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების გაზსადენები გადაეცა მესაკუთრეს და ჩამოიწერა მიზნობრივი კაპიტალიდან (2023 106,109 ათასი ლარი).

დივიდენდები

2023 წლის 24 ნოემბერს კომპანიამ გამოაცხადა 50 000 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდები. თანხა აღირიცხება საგაქრო და სხვა ვალდებულებებში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისი მიმდინარე მოგების გადასახადი 5,056 ათასი ლარის ოდენობით აღირიცხება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულების ნაწილში. 2024 წლის 5 იანვარს კომპანიამ გადაუხადა მესაკუთრეს დივიდენდი 50,000 ათასი ლარის ოდენობით და შესაბამისი მოგების გადასახადი 5,056 ათასი ლარის ოდენობით.

ქეთევან ზეიწყაშვილი

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	12,062	10,501
სადივიდენდო ვალდებულება	-	50,000
რესტრუქტურიზებული ვალდებულება*	4,145	8,249
ვალდებულებები სამშენებლო მომსახურებაზე	-	11,266
ვალდებულებები ინვესტიციის მიმღებთან	546	546
სულ ფინანსური ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ამორტიზებული ღირებულებით	16,753	80,562
გადახდილი აგანსებები	3,201	2,840
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19,954	83,402
მოკლევადიანი გრძელვადიანი*	19,954 -	79,257 4,145
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19,954	83,402

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

* რესტრუქტურიზებული ვალდებულება წარმოადგენს სს "ნავთობისა და გაზის კორპორაციის" მიმართ არსებულ რესტრუქტურიზებულ ვალდებულებას. 2017 წლის 16 ნოემბერს კომპანიამ სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციასთან“ ხელი მოაწერა შეთანხმებას მაგისტრალური გაზსადენის იჯარით წარმოქმნილი ვალდებულების რესტრუქტურიზაციასთან დაკავშირებით. მხარეები შეთანხმდნენ გადახდის გრაფიკზე, რომლის თანახმადაც ვალდებულება სრულად დაიფარება 2025 წლის ბოლოს. ვალის რესტრუქტურიზაცია იწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს პირობებში, შესაბამისად, რესტრუქტურიზაციის დაწყების დღეს კომპანიამ შეწყვიტა არსებული ვალდებულების აღიარება და აღიარა ახალი ვალდებულება განახლებული პირობების შესაბამისად, განსხვავება აღიარებულ იქნა როგორც ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტით მიღებული შემოსულობა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ნაშთის სამართლიანი ღირებულება გაანგარიშებულ იქნა მომავალი გადახდების დღევანდელი ღირებულებით 10.86%-იანი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით (შენიშვნა 22).

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ლიკვიდურობის და სავალუტო კურსის ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები განხილულია 24-ე შენიშვნაში.

ხელმოწერა

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

19. ამონაგები

ათასი ლარი	2024	2023
ამონაგები გაზის ტრანზიტის და ტრანსპორტირების მომსახურებიდან	94,470	90,314
ამონაგები სხვა ტექნიკური მომსახურებიდან	1,663	1,802
მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები სულ	96,153	92,116

20. მომსახურებაზე გაფორმებული კონცესიური შეთანხმება

საქართველოს ტერიტორიაზე გაზის ტრანზიტის და ტრანსპორტირების განსახორციელებლად (დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 1), კომპანიას გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება სახელმწიფო კომპანიასთან სს ნავთობის და გაზის კორპორაცია“ 2011 წლის 31 აგვისტოდან. ხელშეკრულება ძალაში იყო 2020 წლის 1 იანვრამდე, რის შემდეგაც ხელშეკრულება ყოველწლიურად ახლდება. 2021 წელს კორპორაციამ დააფუძნა შვილობილი კომპანია - შპს "საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი ქსელის მესაკუთრე", გადასცა მაგისტრალურ გაზსადენებზე, მასთან დაკავშირებულ ინფრასტრუქტურაზე და მიწის ნაკვეთებზე საკუთრების უფლება. აღნიშნულ ცვლილებებთან დაკავშირებით 2021 წლის 1 ივნისს კომპანიამ მოაწერა ხელი შეთანხმების დანართს, რომლის მიხედვითაც თავდაპირველი მეიჯარე - საქართველოს ნავთობის და გაზის კორპორაცია ჩაანაცვლა შპს "საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი ქსელის მესაკუთრემ", რომელმაც შეინარჩუნა უფლება, რომ ოპერირება გაეწია გაზსადენისთვის და მასთან დაკავშირებული ინფრასტრუქტურისთვის მომსახურებაზე კონცესიური შეთანხმების საფუძველზე. შეთანხმებით კომპანია პასუხისმგებელია გადაუხადოს მეიჯარეს წლიური ფიქსირებული 44,500 ათასი ლარი. შეთანხმების მიხედვით სახელმწიფო და მეიჯარე აკონტროლებს და არეგულირებს, რა მომსახურება უნდა გასწიოს კომპანიამ, ასევე აწესებს მომსახურებასთან დაკავშირებულ ტარიფებს და უზრუნველყოფს, რომ კომპანიის მეშვეობით გაზის ტრანზიტი და ტრანსპორტირება ემსახურობდეს საზოგადოებრივ ინტერესებს.

შეთანხმების დანართის პირობების თანახმად, რომელიც ძალაში იყო 2024 წლისათვის, შეთანხმება ძალაში იყო 2024 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით. 2024 წლის 30 დეკემბერს გაფორმდა ხელშეკრულების შეწორება, სადაც ვადა გაგრძელდა 12 თვით, რაც ძალაშია 2025 წლის 1 იანვრიდან.

მომსახურებაზე კონცესიური შეთანხმების მიხედვით, კომპანია პასუხისმგებელია მთავარი გაზსადენის შეკეთების, შენახვის, ოპერირებისა და უსაფრთხოების დანახარჯებზე, ხოლო მეიჯარე კაპიტალურ დანახარჯებზე. იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია და მეიჯარე ყოველწლიურად აფორმებენ შესწორებებს მომსახურებაზე კონცესიურ შეთანხმებაში, რომელიც ძალაშია 2019 წლიდან მოყოლებული ყოველის წლის პირველი იანვრიდან, სადაც სახელშეკრულებო ვადა გაგრძელდა 12 თვით, შესაბამისად, კომპანია აღიარებს ვალდებულებასა და გაზსადენის ოპერირების უფლებას ყოველი წლის 1 იანვარს, ხოლო ამრტოზაციას ახორციელებს 12 თვის პერიოდში.

ჩეთვან ბერიშვილი

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

21. სხვა ხარჯები

ათასი ლარი	2024	2023
მასალები და შეკეთების და მოვლა-შენახვის ხარჯები	(4,332)	(5,014)
საწვავისა და ტრანსპორტირების ხარჯები	(1,986)	(1,754)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	(470)	(486)
მივლინება	(409)	(710)
ქირავნობის ხარჯი	(387)	(315))
დაზღევა	(238)	(213)
საკონსულტაციო ხარჯი*	(181)	(177))
მარეგულირებლის მოსაკრებელი	(146)	(144)
გაუფასურების ხარჯი	-	(367)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	-	(142)
სხვა	(970)	(1,014)
სხვა ხარჯები, სულ	(9,119)	(10,336)

* საკონსულტაციო ხარჯები მოიცავს 71 ათას ლარს (2023: 85 ათას ლარს) – საფასურსაუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ მოწოდებული მომსახურებისათვის, როგორც ეს განსაზღვრულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

22. საფინანსო ხარჯები

ათასი ლარი	2024	2023
ფინანსური ვალდებულების ამორტიზაციის ფინანსური ხარჯი	(896)	(1,298)
საპროცენტო ხარჯი	(63)	(18)
სულ საფინანსო ხარჯები	(959)	(1,315)

* დეტალური ინფორმაცია ფინანსური ვალდებულების ამორტიზაციის საფინანსო ხარჯის შესახებ მოცემულია მე-18 შენიშვნაში.

ქეთევან ბუაიაშვილი

23. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

დაზღვევა. სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარებადი და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში გავრცელებული სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ არ არის ზოგადად ხელმისაწვდომი. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო დაფარვა მისი ობიექტებისთვის, საქმიანობის შეფერხების, ან საკუთრების, ან გარემოსდაცვითი ზიანის მიყენებისთვის მესამე მხარის პასუხისმგებლობისთვის, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევის ან კომპანიის ოპერაციებთან დაკავშირებით. სანამ კომპანია მიიღებს ადეკვატურ სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი იმისა, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება არსებითი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

სასამართლო დავები. კომპანიას აქვს ქვემოთ მოცემული სასამართლო დავები:

კომპანია წარმოადგენს მოპასუხე მხარეს სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციის“ (სახელმწიფო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო) მიერ აღძრულ დავებში, სადაც კორპორაცია კომპანიას სთხოვს 10,140 ათასი ლარის და 1,552 ათასი ლარის ზარალის ანაზღაურებას, მილსადენის იჯარის და გაზის გაყიდვის ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო. აღნიშნული დავა მოიცავს იჯარით აღებული გაზსადენის დაზიანებისთვის და გაყიდული გაზის არ მიწოდებით გამოწვეული ზარალის ანაზღაურებას. აღნიშნულ დავებზე პირველ და მეორე ინსტანციაში გადაწყვეტილება მიღებულ იქნა კომპანიის სასარგებლოდ 10,140 ათასი ლარის კომპენსაციის საქმესთან დაკავშირებით. ამჟამად დავა იმყოფება საქართველოს უზენაესი სასამართლოს გადაწყვეტილების მოლოდინში. 1,552 ლარის ოდენობის ანაზღაურების საქმეზე საქართველოს უზენაესმა სასამართლომ საქმის პირველი ინსტანციის სასამართლოში დაბრუნება გადაწყვიტა. სასამართლომ არ დააკმაყოფილა GOGC-ის სარჩელი. 393 ათასი ლარის ოდენობის შემცირებულ საკომპენსაციო ზარალზე პირველი ინსტანციის სასამართლოში საქმე ამ დრომდე გრძელდება. 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ დავასთან დაკავშირებით არ წარმოიქმნება არსებითი ზარალი.

კომპანია წარმოადგენს მოპასუხე მხარეს შპს „ჯეოტრანსგაზის“ მიერ აღძრულ დავაში, სადაც შპს „ჯეოტრანსგაზი“ კომპანიას სთხოვს მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების დარღვევით გამოწვეული მიყენებული ზიანის, 21,824 ათასი აშშ დოლარის (2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 61,256 ათასი ლარის ეკვივალენტი) ანაზღაურებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელოდება აღნიშნული დავის შედეგად კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას, რადგან არსებული ინფორმაციით სარჩელი შეიცავს მთელ რიგ ფაქტობრივ უზუსტობებს და ურთიერთგამომრიცხავ გარემოებებს. ასევე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მოპასუხის მხრიდან ადგილი არ ჰქონია მხარეთა შორის გაფორმებული არც ერთი ხელშეკრულების პირობების დარღვევას. „ჯეოტრანსგაზის“ საქმეზე სასამართლომ (პირველმა ინსტანციამ) გადაწყვეტილება GGTC-ის სასარგებლოდ მიიღო.

საგადასახადო გაუთვალისწინებელი გარემოებები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ახალი ოფიციალური დოკუმენტების გამოცემითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ იმ წლიდან, როდესაც ადგილი ჰქონდა სამართალდარღვევას, სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო გარემო ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების

ქეთევან ბუიურაძე

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

შესაბამისად, მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისაგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფაქტორებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

კლიმატის ცვლილებისა და კლიმატთან დაკავშირებული რისკების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ ყურადღება გაამახვილა გლობალურ ინფორმირებულობასა და საზრუნავზე კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად საჭიროების მიხედვით გამოეხმაურება და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ის გამოიცემა იმ ბაზრებისთვის, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს.

24. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიას გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სახის რისკები. მოცემულ შენიშვნაში აღწერილია ფინანსური რისკების მართვის მიზანი, პოლიტიკა და გზები, ასევე მათი განსაზღვრის მეთოდები. აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებული რაოდენობრივი ინფორმაცია მოცემულია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების, რომლებიც ლიკვიდურია ან მოკლევადიანი, საბალანსო ღირებულება ახლოსაა სამართლიან ღირებულებასთან.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის რისკის წარმომქმნელი ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიებია:

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024	2023
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	14	16,899	22,819
სხვა აქტივები	15	24,000	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	112,147	205,933
სულ 31 დეკემბრის მდგომარეობით		153,046	228,752
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	16,753	80,561
საიჯარო ვალდებულებები		1,111	48
სულ 31 დეკემბრის მდგომარეობით		17,864	80,609

ქეთევან ზეიზუაძე

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე და მიუხედავად იმისა, რომ ინარჩუნებს მათზე საბოლოო პასუხისმგებლობას, მან, შექმნისა და პროცესების წარმოების უფლებამოსილება, რომლებიც უზრუნველყოფენ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას, გადასცა ორგანიზაციის საფინანსო ფუნქციას.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია ამოქმედოს ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე და მოქნილობაზე. აღნიშნული პოლიტიკა უფრო დეტალურად განხილულია ქვემოთ.

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი;
- საპროცენტო რისკი;
- სავალუტო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე განიცდის ფინანსურ ზარალს სხვა მხარის მიერ ვალდებულების ვერ შესრულებით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებიდან და კონტრაპენტებთან სხვა ოპერაციების შედეგად, რომლებიც წარმოქმნიან ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალური მოცულობის საკრედიტო რისკს.

მაქსიმალური საკრედიტო რისკი საანგარიშგებო თარიღებისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	14	16,899	22,819
სხვა აქტივები	15	24,000	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	112,147	205,933
სულ		153,046	228,752

კომპანია მუშაობს „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL)“ მოდელით. ამისთვის მნიშვნელოვანი კომპონენტია ჯგუფის რეზერვი, რომელიც გამოითვლება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მიხედვით, რომელიც განისაზღვრება ალბათობით შეწონვის საფუძველზე, თითოეული ვადაგადაცილებული ჯგუფისთვის.

სავაჭრო მოთხოვნები ზემოთ წარმოდგენილია გაუფასურების ანარიცხების გარეშე. ანგარიშგების თარიღისთვის მოთხოვნების ხანდაზმულობა წარმოდგენილია მე-14 შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე.

ლიკვიდურობის რისკის სამართავად, ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკონტროლებს სამომავლო მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს. ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილებში. ქვემოთ მოყვანილი ინფორმაცია დაფუძნებულია ინფორმაციაზე, რომელიც კომპანიის მთავარი ხელმძღვანელი პირებისთვის კომპანიის შიდა საშუალებებით არის მიწოდებული.

ბუღალტრული აღრიცხვა

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილებში. ქვემოთ

ათასი ლარი	შენიშვნა	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები							
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	12,608	4,145	-	-	-	16,753
საიჯარო ვალდებულებები	9	178	547	386	-	-	1,111
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები		12,786	4,692	386	-	-	17,864

ლიკვიდურობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	შენიშვნა	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები							
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	69,295	5,000	4,596	-	-	78,891
საიჯარო ვალდებულებები	9	11	34	3	-	-	48
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები		69,306	5,034	4,599	-	-	78,939

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები დაექვემდებარება რყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი) და საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი).

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გამო. კომპანია ექვემდებარება გავრცელებული უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რყევების გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ქეთევან ჯეჯეშვილი

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ათასი ლარი	შენიშვნა	ლ	აშშ დოლარი	სულ
ფულადი აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	14	11,300	5,599	16,899
სხვა აქტივები	15	24,000	-	24,000
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	112,147	-	112,147
სულ:		147,447	5,599	153,046
ფულადი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	16,753	-	16,753
საიჯარო ვალდებულებები		1,111	-	1,111
სულ:		17,864	-	17,864
წმინდა პოზიცია		129,583	5,599	135,182

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტაში:

ათასი ლარი	შენიშვნა	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
ფულადი აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	14	10,448	12,371	22,819
სხვა აქტივები	15	-	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	205,933	-	205,933
სულ		216,381	12,371	228,752
ფულადი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	80,561	-	80,561
საიჯარო ვალდებულებები	9	48	-	48
სულ		80,609	-	80,609
წმინდა პოზიცია		135,772	12,371	148,143

ქეთევან ჯეჯეშელაშვილი

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკისადმი მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 15%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 15% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხტულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების საფუძველზე სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალზე გავლენა 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2024		31 დეკემბერი 2023	
	+15%	-15%	+15%	-15%
აშშ დოლარი	840	(840)	1,856	(1,856)
სხვა	-	-	-	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ ვალდებულებებთან, ცვლადი განაკვეთის გამო. კომპანიას აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი რესტრუქტურირებულ სავაჭრო ვალდებულებასა და საიჯარო ვალდებულებებზე. კომპანიამ განსაზღვრა ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი საიჯარო გადასახდელებისთვის და დაიანგარიშა ის, როგორც საშუალო-მეწონილი განაკვეთი, რომლითაც შესაძლებელია მსგავსი ნასესხები სახსრების მოპოვება დამოუკიდებელი კრედიტორისგან შესაძარბელი პირობებით. გადასახდელი რესტრუქტურირებული სავაჭრო ვალდებულებების საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჯამებს კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკისადმი დაქვემდებარებას. ცხრილი წარმოადგენს აგრეგირებულ თანხებს კომპანიის პროცენტის მატარებელი ფინანსური აქტივებსა და პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებებისთვის, მათი საბალანსო ღირებულებებით, 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სულ, პროცენტის მატარებელი ფინანსური აქტივები	135,799	205,933
სულ, პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები	(4,145)	(8,297)
წმინდა ვალი	131,654	197,636

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზანი კაპიტალის შენარჩუნების პროცესში არის შემდეგი:

- უზრუნველყოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი; და
- აქციონერებს მოუტანოს შესაბამისი მოგება.

კომპანია ადგენს კაპიტალის საჭირო რაოდენობას რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს თავის კაპიტალის სტრუქტურას და ახორციელებს კორექტირებას ეკონომიკური პირობებისა და საიჯარო აქტივების რისკის მახასიათებლების ფონზე.

ხელმოწერა

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

25. სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (არა-კორექტირებული) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არა-დაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან კორექტირებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ყველა არსებული საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად და თვლის, რომ მისი მოკლევადიანი მოთხოვნების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებულია მათ საბალანსო ღირებულებასთან.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მაგრამ მათი სამართლიანი ღირებულება განმარტებულია შენიშვნებში

იმ აქტივების, რომლებიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულების ანალიზი, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

31 დეკემბერი 2024				31 დეკემბერი 2023				
1-ლი დონის სამართლიანი ღირებულება	მე-2 დონის სამართლიანი ღირებულება	მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის სამართლიანი ღირებულება	მე-2 დონის სამართლიანი ღირებულება	მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	
ათასი ლარი			ლ	ლ	ლ	ლ	ლ	
აქტივები								
ფინანსური აქტივები								
ამორტიზებული ღირებულებით								
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	112,147	-	112,147	-	205,933	-	205,933
- სხვა აქტივები	-	24,000	-	24,000	-	-	-	-
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	16,899	-	16,899	-	22,819	-	22,819
სულ აქტივები	-	153,046	-	153,046	-	228,752	-	228,752
ვალდებულებები								
ფინანსური ვალდებულებები								
ამორტიზებული ღირებულებით								
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	16,753	-	16,753	-	80,562	-	80,562
- საიჯარო ვალდებულებები	-	1,111	-	1,111	-	48	-	48
სულ ვალდებულებები	-	17,864	-	17,864	-	80,610	-	80,610

ქეთევან ბუიურაძე

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები ფიქსირებულ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებულის, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაქტის საკრედიტო რისკზე.

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2025 წლის 24 იანვარს კომპანიამ განახორციელა დამატებითი ფულადი შენატანი 235 ათასი ლარის ოდენობით სს საქართველოს ენერგეტიკული ბირჟის სააქციო კაპიტალში.

გიორგი ბერიძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N250557814



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

13.05.2025 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციული
ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

42125997515125



ორიათას ოცდახუთი წლის ცამეტ მაისს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციული ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის ქეთევან ბეჟიტაშვილის დაბ. 09.04.1979წ. პირადი #01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2024 წლის 31 დეკემბერი, თარგმანზე, მე ნოტარიუსმა გაეაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმნის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმნის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე.

გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის მიღებული #507-ე დადგენილების 31.4-ე მუხლის თანახმად 126.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის თანახმად 22.68 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი. სულ გადახდილია 153.68 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2024 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია და მისი საქმიანობა	7
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	8
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	18
5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	19
6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები.....	19
7. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	20
8. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები.....	21
9. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები.....	22
10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	23
11. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	24
12. მარაგები.....	24
13. სხვა საგადასახადო მოთხოვნები	25
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
15. სხვა აქტივები	27
16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	27
17. კაპიტალი.....	27
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	28
19. ამონაგები.....	29
20. მომსახურებაზე გაფორმებული კონცესიური შეთანხმება	29
21. სხვა ხარჯები	30
22. საფინანსო ხარჯები	30
23. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	31
24. ფინანსური რისკების მართვა	32
25. სამართლიანი ღირებულების შეფასება.....	37
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	38

სხვა ინფორმაცია-მმართველობის ანგარიშგება-კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2024

„საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	8	34,681	22,201
აქტივების გამოყენების უფლება	9	1,094	37
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	36,651	38,937
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	11	4,108	2,000
გრძელვადიანი აქტივების გადახდილი ავანსები	8,10	4,725	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		81,259	63,175
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	12,131	10,789
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები	13	245	1,487
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	17,700	23,494
სხვა აქტივები	15	24,000	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	112,147	205,933
სულ მოკლევადიანი აქტივები		166,233	241,703
სულ აქტივები		247,482	304,878
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	5,195	4,915
მიზნობრივი კაპიტალი	17	129,869	118,792
გაუნაწილებელი მოგება		91,353	92,665
სულ კაპიტალი		226,417	216,372
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	-	4,145
საიჯარო ვალდებულებები	9	386	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		386	4,145
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	725	48
მიმდინარე მოგების საგადასახადო ვალდებულება	17	-	5,056
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	19,954	79,257
		20,679	84,361
სულ ვალდებულებები		21,065	88,506
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		247,482	304,878

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2025 წლის 17 აპრილს.

გენერალური დირექტორი

მ. შალამბერიძე

ფინანსური დეპარტამენტის
უფროსი

ქ.რაზმაძე

შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია“
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2025	2024
ამონაგები	19	96,153	92,116
სხვა შემოსავალი		1,681	336
კონცესიური შეთანხმების ამორტიზაცია	20	(44,500)	(44,500)
გაზის დანაკარგის ხარჯი		(25,705)	(26,983)
პერსონალის ხარჯები		(24,343)	(23,398)
ძირითადი საშუალებების ცვეთა და არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	8,9	(3,693)	(3,022)
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა		(4,127)	(4,879)
სავალუტო შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო		324	(178)
სხვა ხარჯები	21	(9,119)	(10,336)
საოპერაციო მოგება		(13,329)	(20,844)
ფინანსური შემოსავალი	16	13,547	29,979
ფინანსური ხარჯი	22	(959)	(1,316)
კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით აღრიცხული მეკავშირე საწარმოების შედეგების წილი (ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(571)	-
		(1,312)	7,819
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(5,056)
წლის (ზარალი)/მოგება		(1,312)	2,763
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(1,312)	2,763

შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	მიზნობრივი კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	4,740	216,957	147,809	369,506
სულ, წლის სრული შემოსავალი	-	-	2,763	2,763
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 17)	175			175
მიზნობრივი კაპიტალური ტრანსფერი				
მიზნობრივი და სხვა კაპიტალის პროექტების				
გადაცემა (შენიშვნა 10, 17)	-	(98,165)	(7,907)	(106,072)
გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 17)	-	-	(50,000)	(50,000))
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	4,915	118,792	92,665	216,372
სულ, წლის სრული ზარალი	-	-	(1,312)	(1,312)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 17)	280	-	-	280
შენატანი მიზნობრივი კაპიტალის	-	50,000		50,000
პროექტებისთვის (შენიშვნა 17) (შენიშვნა 17)	-			
მიზნობრივი კაპიტალის პროექტების გადაცემა	-	(38,923)	-	(38,923)
(შენიშვნა 17)	-	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	5,195	129,869	91,353	226,417

შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
(ზარალი)/მოგება/ მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე შესწორებები:		(1,312)	7,819
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	3,693	3,022
გაუფასურების ანარიცხის (გაუქმება)/ცვლილება	14	(376)	367
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		247	173
ფინანსური შემოსავალი	16	(13,547)	(29,979)
ფინანსური ხარჯი	22	959	1,316
სავალუტო (შემოსულობა)/ზარალი, ნეტო		(324)	178
კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით აღრიცხული მეკავშირე საწარმოების შედეგების წილი		571	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(10,089)	17,104
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
მარაგები		(1,071)	837
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		7,009	(1,068)
სხვა საგადასახადო აქტივები		1,242	(1,008)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(14,344)	11,290
საოპერაციო ფულადი ნაკადები პროცენტისა და მოგების გადასახადის გადახდამდე		(17,253)	(4,917)
საიჯარო ვალდებულებებისთვის გადახდილი პროცენტი	9	(63)	(18)
მიღებული პროცენტი		13,025	29,979
გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი	17	(5,056)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან / (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული)		(9,347)	25,044
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(17,817)	(8,288)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა		(39,535)	(27,076)
(ვადიან ანაზღაურებ ფულადი სახსრების განთავსება)/ვადიანი ანაზღაურებ ფულადი სახსრების გატანა	15	(24,000)	160,000
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები		-	77
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	11	(2,679)	-
(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(84,031)	124,713
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შენატანები მიზნობრივ კაპიტალში	17	50,000	-
კომპანიის მესაკუთრისთვის გადახდილი დივიდენდები	17	(50,000)	-
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირითადი თანხა	9	(408)	(456)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(408)	(456)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		(93,786)	149,301
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	205,933	56,632
		-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	112,147	205,933

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

1. შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია“ (შემდგომში - „კომპანია“) დაარსდა 1999 წლის 30 დეკემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის მარეგისტრირებული ორგანო არის ისანი-სამგორის რაიონული სასამართლო. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 206103722.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს მთავრობა (შემდგომში „მესაკუთრე“). 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის 50%-ის მმართველი არის საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო, ხოლო დარჩენილი 50% -ს მართავს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო (თანახმად 2023 წლის 10 მარტის #475 საქართველოს მთავრობის განკარგულებისა). დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები განმარტებულია მე-7 შენიშვნაში.

რეგისტრაციის მისამართი: I კვარტლის მიმდებარედ (ნაკვეთი N1/40), გლდანის საცხოვრებელი რაიონი, ქ. თბილისი, საქართველო.

ძირითადი საქმიანობა: კომპანია მართავს საქართველოს ტერიტორიაზე მთავარ მაგისტრალურ გაზსადენ სისტემას, რომლის მფლობელია შპს „საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი ქსელის მესაკუთრე“ (სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციის“ შვილობილი კომპანია). თავისმხრივ, სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციის“ მფლობელი არის საქართველოს მთავრობა კომპანია ერთადერთი ლიცენზირებული გაზის გადამზიდავია საქართველოში. არსებული ლიცენზია გაიცა 2009 წლის 10 დეკემბერს უკიდოდ.

კომპანია ამონაგებს გამოიმუშავებს ზემოთხსენებული მაგისტრალური გაზსადენის გამოყენებით და შემდეგი წყაროების მეშვეობით:

- ბუნებრივი გაზის ტრანზიტით რუსეთის ფედერაციიდან ჩრდილოეთისა და სამხრეთის მაგისტრალური გაზსადენის საშუალებით სომხეთის რესპუბლიკაში. ერთდერთ მომხმარებელს წარმოადგენს შპს „გაზპრომ ექსპორტი“, კომპანია, რომელიც ოპერირებს რუსეთის ფედერაციაში. აღნიშნული მომსახურება რეგულირდება შესაბამისი ხელშეკრულებებით, მისი დამატებითი ან/და მასში შესული ცვლილებებით, რომელიც დგინდება მხარეებს შორის მოლაპარაკების შედეგად;
- ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირება საქართველოს მასშტაბით, ძირითადად დისტრიბუციის კომპანიებისათვის, სამრეწველო საწარმოებსა და თბოელექტროსადგურებისათვის. 2024 წლის პერიოდისთვის ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირების ტარიფი განისაზღვრება 15,83 ლარის ოდენობით ყოველ ტრანსპორტირებულ 1000 კუბურ მეტრზე, საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (სემეკის) მიერ.
- მომსახურების ხელშეკრულებებზე დაფუძნებული გაზგასამართი სადგურების ტექნიკური მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები ექვემდებარება მომხმარებლებთან ინდივიდუალურად მოლაპარაკებას.

შენიშვნა 20-ში მოცემულია განმარტებები მომსახურებაზე კონცესიურ შეთანხმებაზე მიღსადენის ოპერირებასთან დაკავშირებით.

2013 წლიდან კომპანია ახორციელებს საპროექტო და სამშენებლო სამუშაოებს (მოსახლეობის გაზმომარაგების ხელშეწყობა საქართველოში), რაც მოიცავს სხვადასხვა დაბალი და საშუალო წნევის გაზსადენების მშენებლობას საქართველოს სხვადასხვა მუნიციპალიტეტში. დამატებითი ინფორმაცია და 2024 და 2023 წლებში მოვლენების განვითარების განმარტება იხილეთ მე-10 შენიშვნაში.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლ), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობას ეწევა საქართველოში, თუმცა, რუსეთიდან სომხეთისკენ ტრანზიტული გაზის მოცულობა დამოკიდებულია სომხეთში გაზის მოთხოვნაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს, რუსეთისა და სომხეთის ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც ავლენენ განვითარებადი ბაზრების მახასიათებლებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ჯერ კიდევ ვითარდება და ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ხშირ ცვლილებებს, რომლებიც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, გამოწვევების წინაშე აყენებს ამ ქვეყნებში მოღვაწე საწარმოებს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს კომპანიის ოპერაციებსა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე საქართველოს, რუსეთის და სომხეთის ბიზნეს გარემოს ზეგავლენის ხელმძღვანელობის შეფასებას. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსეთის სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. აღნიშნული საერთაშორისოდ აღარებულია, როგორც საომარი აგრესია და შეჭრა და ის წარმოადგენს უდიდეს სამხედრო შეტევას ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. აღნიშნულმა გამოიწვია დევნილების უდიდესი კრიზისი ევროპაში, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და საცხოვრებელი. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთის ფედერაციას და ბელარუსს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები გამოუცხადა. მოვლენები ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

სანქციებმა გავლენა იქონია შპს გაზპრომ ექსპორტზე და მისი მომსახურე ბანკი აღმოჩნდა სანქცირებული ბანკების სიაში. 2022 წელს საქართველოს ნავთობის და გაზის კორპორაციას (GOGC) შპს გაზპრომ ექსპორტს და შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიას (GGTC) შორის გაფორმდა შეთანხმება, რომლის მიხედვითაც GOGC, დაუფარავ თანხებს, შპს გაზპრომ ექსპორტის ნაცვლად, რომელიც თავის მხრივ GOGC-ის გაზით მომმარაგებელია, აუნაზღაურებს GGTC-ს აღნიშნული სამმხრივი შეთანხმება ძალაშია 2025 წლის ბოლომდე.

კომპანიას არ აქვს სხვა პირდაპირი კავშირი უკრაინასთან, რუსეთსა და ბელარუსთან. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ამას არ ექნება შესამჩნევი გავლენა კომპანიის მომავალ ფინანსურ შედეგებზე. რადგან ომი კვლავ მიმდინარეობს, შეუძლებელია კომპანიაზე მისი შესაძლო სრული გავლენის სარწმუნოდ შეფასება, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბებთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ეკონომიკურ სიტუაციას არსებულ გარემოში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი.

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე,

როგორც ეს მოდიფიცირებულია სამართლიან ღირებულებაზე დაფუძნებული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იყო გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული (იხილეთ მე-5 შენიშვნა).

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება, აგრეთვე, მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებებისთვის, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა - ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული მუხლების შეფასება ხორციელდება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, რომელშიც კომპანია საქმიანობს (სამუშაო ვალუტა). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები კონვერტირდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების ან შეფასების თარიღებისთვის გავრცელებული გაცვლითი კურსების გამოყენებით, სადაც მუხლები წინასწარ არის შეფასებული. ასეთი ოპერაციების ანგარიშსწორებით და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს გაცვლითი კურსით გადაყვანით გამოწვეული სავალუტო შემოსულობა და ზარალი შეყვანილია პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფულადი აქტივების/ვალდებულებების შედეგად მიღებული სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, სავალუტო შემოსულობა/(ზარალის), ნეტო“ ნაწილში.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსები წლის ბოლოს მდგომარეობით:

	USD
ვალუტის გაცვლითი კურსი 31 დეკემბერი 2024	2.8068
ვალუტის გაცვლითი კურსი 31 დეკემბერი 2023	2,6894

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები. ფასს 9-ის - ფინანსური ინსტრუმენტები - მიხედვით, ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება შესაძლებელია სამ კატეგორიად- „ ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით“, ან „ფინანსური აქტივები, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით, ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

კომპანიამ შეაფასა, რომელი ბიზნეს მოდელი იყო კომპანიის ფინანსური აქტივებისთვის საკმარისი და მათ „ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით“ კლასიფიკაცია მიანიჭა.

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით. ეს აქტივები ძირითადად წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებისგან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნა), მაგრამ ასევე აერთიანებს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, როდესაც გამოიზნულია ამ აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვების მიზნით და სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს. ისინი თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება მათ შეძენას ან გამოშვებას და შემდგომში, აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით.

მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები აღიარებულია ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, ანარიცხის მატრიცის გამოყენებით სასარგებლო მომსახურების ვადის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისას. ამ პროცესში ფასდება სავაჭრო მოთხოვნების გადაუხდელობის ალბათობა. ამის შემდეგ ეს ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელი ზარალის ოდენობაზე, რომელიც წარმოიქმნება დეფოლტისგან, რათა განისაზღვროს 3

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, რომლებიც ანგარიშგებაში მოწოდებულია წმინდად, ასეთი ანარიცხები აღირიცხება ცალკე ანარიცხების ანგარიშში და ზარალი აღიარებულია საოპერაციო ხარჯებში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმის დადასტურების შემთხვევაში, რომ სავაჭრო მოთხოვნა არ იქნება ამოღებადი, აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისი ანარიცხის საპირისპიროდ.

კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ყველა საბანკო განთავსებას ან მოთხოვნას და შეზღუდულ ფულად სახსრებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვეზე ნაკლებია, ან ისინი შეიძლება გარდაიქმნას ფულად სახსრებად, ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკით.

ფინანსური ვალდებულებები. ფასს 9-ის მიხედვით, ფინანსურ ვალდებულებების კლასიფიკაცია შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთის საშუალებით ხდება: ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებს, სხვა მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებს და საიჯარო ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს თავდაპირველ გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა. კომპანია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვას და წმინდა თანხის ფინანსური მდგომარეობით ანგარიშგებაში ასახვას ახორციელებს მაშინ, როდესაც ურთიერთგადაფარვა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის რეალიზებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთდროულად.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულებულია, უქმდება, ან

გასდის ვადა. იქ, სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის ასახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ხელშეკრულებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება ან ეს უფლებები გადაეცემა მეორე მხარეს საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ფინანსური აქტივის ნებისმიერ წილი, რომელიც შენარჩუნებულია კომპანიის მიერ, უნდა იყოს აღიარებული ცალკე აქტივად ან ვალდებულებად.

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გაზსადენის ოპერირების უფლება. კონცესიური მომსახურების შეთანხმების საფუძველზე, კომპანია თავდაპირველი აღიარებისას/კონტრაქტის განახლების დროს აღრიცხავს ვალდებულებას უფლების გამცემისადმი (შენიშვნა 20) როგორც ვალდებულებას და შესაბამის მომსახურების კონცესიას, როგორც არამატერიალურ აქტივს (გაზსადენის ოპერირების უფლება). გაზსადენის ოპერირების უფლება თავდაპირველი აღიარებისას უდრის უფლების გამცემისადმი გადასახდელი თანხის სამართლიან ღირებულებას, რომელიც კომპანიის მიერ შეფასებულია სამომავლო გადასახდელი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებით.

გაზსადენის ოპერირების უფლება აღიარებულია არამატერიალურ აქტივად და ამორტიზებულია შეთანხმების ვადის განმავლობაში და უტარდება ტესტირება გაუფასურებაზე, იმ შემთხვევაში თუ არსებობს ინდიკატორი იმის, რომ თანხა შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი გაწეული მომსახურების გზით. ნებისმიერი დამატებითი თანხა, რომელიც გაწეულია უფლების გამცემის სასარგებლოდ და არ არის ანაზღაურებული მის მიერ, ზრდის არამატერიალური აქტივის ღირებულებას.

გაზსადენის ოპერირების ხარჯები, უფლების ამორტიზაციის ჩათვლით, აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში.

კომპანია აღრიცხავს მომსახურების საფასურს და კომპანიის მიერ გაზსადენის ოპერირებისათვის მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურებას, როგორც ამონაგებს სატრანსპორტო მომსახურებიდან (შენიშვნა 19).

კონცესიური მომსახურების შეთანხმების დეტალები მოცემულია მე-20 შენიშვნაში.

იჯარა. ყველა იჯარა აღირიცხება გამოყენების უფლების აქტივებისა და იჯარის ვალდებულების აღიარების საშუალებით, გარდა

- დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარისა; და
- 12 თვეზე ნაკლები ვადის მქონე იჯარისა

საიჯარო ვალდებულებები ფასდება იჯარის ვადის განმავლობაში მეიჯარის წინაშე სახელშეკრულებო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც განსაზღვრულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთის მიხედვით, თუ (როგორც ჩვეულებრივ ხდება) ეს არ არის ადვილად განსაზღვრადი, რა შემთხვევაშიც გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი იჯარის დაწყებისას.

აქტივების გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება საიჯარო ვალდებულების ოდენობით, მცირდება ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წამახალისებლებისთვის და იზრდება:

- იჯარის დაწყებისას ან მანამდე განხორციელებული საიჯარო გადახდებისათვის
- თავდაპირველი გაწეული პირდაპირი ხარჯებისთვის; და
- ნებისმიერი აღიარებული ანარიცხის ოდენობისთვის, მაშინ, როდესაც კომპანიას ხელშეკრულებით მოეთხოვება იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟი, ამოღება ან აღდგენა

თავდაპირველი შეფასების შემდეგ საიჯარო ვალდებულებები იზრდება დაუფარავ ნაშთებზე მუდმივი განაკვეთით დარიცხული პროცენტის შედეგად და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებისათვის აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება ამორტიზაციის დარიცხვის შედეგად.

ცვეთის დარიცხვა უნდა მოხდეს წრფივი მეთოდის საფუძველზე, იჯარის ვადის ძალაში შესვლიდან იჯარის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე, ან აქტივის ეკონომიკური ვადის განმავლობაში, თუ ამ უკანასკნელს აქვს უფრო მოკლე ვადა, ვიდრე იჯარას. მიმდინარე და შედარებითი საანგარიშგებო პერიოდების განმავლობაში აქტივის გამოყენების უფლებას დაერიცხა ცვეთა სასარგებლო მომსახურების ვადის 3-6 წლის განმავლობაში. როდესაც კომპანია გადახდავს რომელიმე იჯარის ვადის შეფასებას (რადგან, მაგალითად, ხელახლა აფასებს იჯარის გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციონის გამოყენების ალბათობას), ის აკორექტირებს საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას, რათა ასახოს გადასახდელები, შესწორებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დისკონტირდება განახლებული დისკონტირების განაკვეთით, რაც გამოყენებულია იჯარის დაწყებისას. იჯარის ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ანალოგიურად გადაიხედება, როდესაც გადაიხედება განაკვეთზე ან ინდექსზე დამოკიდებული სამომავლო იჯარის გადახდების ცვლადი ელემენტი. ორივე შემთხვევაში ეკვივალენტური კორექტირება ხდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებისთვის, ხოლო შესწორებული საბალანსო ღირებულება ამორტიზდება იჯარის დარჩენილი (შესწორებული) ვადის განმავლობაში.

მარაგები. მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენისას გაწეულ ხარჯებს, წარმოების ან კონვერტაციის ხარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა მათი არსებულ მდებარეობასა და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის შეფასებული ფასი საქმიანობის ჩვეული მსვლელობისას, გაყიდვის შეფასებული ხარჯების გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება. ძირითადი საშუალებები შეფასებულია თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც მიკუთვნება აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივების ღირებულება მოიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს და ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი ადგილმდებარეობიდან მოხსნის ღირებულებას.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ერთეულების მნიშვნელოვანი ნაწილის სასარგებლო მომსახურების ვადა ერთმანეთისაგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალ-ცალკე ერთეულებად (მსხვილ კომპონენტებად).

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან შემოსულობებს შორის სხვაობა და, შესაბამისად, აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

შემდგომი დანახარჯები. ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აისახება საბალანსო ღირებულებით, იმ შემთხვევაში, თუ ის უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ცვეთის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზაობის დღიდან, რაც შეეხება „კომპანიის“ მიერ შექმნილ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა ეფუძნება აქტივის თვითღირებულებას, რომელსაც აკლდება შეფასებული ნარჩენი ღირებულება.

ცვეთა აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების ყოველი ერთეულის ცალკეული ნაწილისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში ჩართული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების
	ვადა
შენობა-ნაგებობები	20
გაზსადენი	20
სატრანსპორტო საშუალებები	5-12
აღჭურვილობა და სხვა	5-15

სასარგებლო მომსახურების ვადა და ნარჩენი ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში ამორტიზდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. საკუთარი ძალებით შექმნილი არამატერიალური აქტივების ღირებულება მოიცავს პირდაპირი შრომისა და სხვა ყველა დანახარჯს, რომლებიც შეიძლება პირდაპირ იქნეს მიკუთვნებული, ან გონივრულ და დასაბუთებულ საფუძველზე განაწილებული, აქტივის შექმნაზე, წარმოებასა და გამიზნული გამოყენებისათვის მომზადებაზე. ამორტიზაციის ხარჯი გათვალისწინებულია სხვა ხარჯებში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადა 7 წელია, ყველა არამატერიალური აქტივი ამორტიზდება წრფივი მეთოდით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანიის არაფინანსური აქტივების, გარდა მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა, საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები, რომელთა ინდივიდუალური შეფასება ვერ ხერხდება, ერთიანდება აქტივთა მცირეჯგუფებში. ეს ჯგუფები („ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული“, „ფსწე“), მუდმივი გამოყენების პირობებში, უზრუნველყოფენ ფულადი ნაკადების ისეთ შემოდინებას, რომელიც სრულიად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მიერ წარმომქმნილი ფულადი ნაკადების შემოდინებისგან.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენების ღირებულებასა და საბაზრო ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით, შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული დღევანდელი ღირებულება გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ამ აქტივებისთვის და ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან (ერთეულების ჯგუფებთან) მიმართებაში გადანაწილებულია აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად თანაბარი პროპორციის საფუძველზე.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუფასურების ზარალის შემცირების ან აღმოფხვრის რაიმე ნიშნის გამოსავლენად ხელახლა ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება, თუ ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებაში გამოყენებულ დაშვებებში ცვლილებას ჰქონდა ადგილი. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება მხოლოდ იმ ზღვრამდე, სანამ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ მიაღწევს იმ ღირებულებას, ცვეთისა და ამორტიზაციის გამოკლებით, რაც ექნებოდა აქტივს, გაუფასურების

ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სხვა გრძელვადიანი აქტივები. სხვა გრძელვადიანი აქტივები წარმოდგენილია დაბალი წნევის გაზის მილსადენების სახით, რომელიც შენდება მფლობელის, რომელიც წარმოდგენილია საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სახით, განკარგულების შესაბამისად. მშენებლობა უმეტესად ფინანსდება მფლობელის მიერ განხორციელებული ფულადი შენატანებით, კომპანიის კაპიტალის გაზრდის გზით. საწყის ეტაპზე არ არის განსაზღვრული. აქტივებს, რომელიც არ არის ექსპლუატაციაში შესული, ცვეთა არ ერიცხებათ, ხოლო აქტივები, რომლებიც გადაეცა მესაკუთრეს ჩამოიწერება კომპანიის კაპიტალზე მათი საბალანსო ღირებულებით.

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში. მეკავშირე საწარმო არის საწარმო, რომელზეც კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ) და არ გააჩნია კონტროლი. მნიშვნელოვანი გავლენას, როგორც წესი, თან ახლავს მეკავშირე საწარმოს წილის 20-50%-ის ფლობა. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს კომპანიის მიერ ინვესტიციის მიმღები საწარმოს ფინანსური და საწარმოო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს კომპანიის მიერ ამ პოლიტიკაზე კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

მეკავშირე საწარმოში დაბანდებულ ინვესტიციებს კომპანია აღიარებს და აღრიცხვას თვითღირებულებით, ამგვარად აღრიცხული ინვესტიციების ღირებულების ხელახლა შეფასება შემდგომ პერიოდში არ ხდება. ასეთი ინვესტიციები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია თავდაპირველი ღირებულებით, სანამ არ მოხდება ინვესტიციის აღიარების შეწყვეტა ან გაუფასურება.

საკუთარი კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის შემცირებები და არა-ფულადი განაწილებები აღიარდება განაწილებული აქტივების საბალანსო ღირებულებით. კომპანიის არა-ფულადი განაწილებები არ განიხილება *ფასიკ 17 „არაფულადი აქტივების განაწილება მესაკუთრეებზე“* ფარგლებში, რადგან აქტივებს აკონტროლებს საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე, მათ განაწილებამდე და განაწილების შემდეგ.

მიზნობრივი კაპიტალი წარმოადგენს შენატანებს (ფულად ტრანსფერებს) მიმდინარე მიზნობრივი კაპიტალური პროექტებისთვის, რომელიც ხორციელდება მფლობელის, საქართველოს მთავრობის დავალებით (შენიშვნა 10). მესაკუთრის მიერ განხორციელებული შენატანები, რომელიც განკუთვნილია მიზნობრივი კაპიტალ პროექტებისთვის, კრედიტდება კომპანიის საკუთარ კაპიტალში (მიზნობრივი კაპიტალი) და მესაკუთრისთვის გადაცემული დასრულებული პროექტები (ან მესაკუთრის კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებში) ჩამოიწერება კომპანიის საკუთარი კაპიტალიდან (მიზნობრივი კაპიტალი) მათი საბალანსო ღირებულებით, იმ დამატებით რომ ეს პროექტები სრულად დაფინანსდა მესაკუთრის მიერ განხორციელებული მიზნობრივი შენატანების საშუალებით.

ისეთი კაპიტალური პროექტების (აქტივების) გადაცემა მესაკუთრისთვის, რომლებიც არ იყო დაფინანსებული მიზნობრივი კაპიტალის გზით, ჩამოიწერება კომპანიის საკუთარ კაპიტალში (გაუნაწილებელმოგებაში) მათი საბალანსო ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივი და მოგების გადასახადის ხარჯი. გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს მოვლენა, რომელიც წარმოიქმნის გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, აღიარდება აქტივად.

კომპანია დივიდენდების განაწილებისთვის მოგების გადასახადის ვალდებულებას აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს, მიუხედავად იმისა თუ რომელი პერიოდის დივიდენდს აცხადებს, ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდის საბოლოო განაწილება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების და დღგ-ის გარეშე.

დაფინანსების კომპონენტი - კომპანიას არ გააჩნია ხელშეკრულებები, სადაც მომხმარებლისთვის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მომსახურების მიწოდების და მომხმარებლის მიერ გადახდის პერიოდი აღემატება 1 წელს. შესაბამისად კომპანია არ აკორექტირებს გარიგების ფასს ფულის დროითი ღირებულებისთვის.

სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები. თუ კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურება აღემატება ხელშეკრულების ღირებულებას, კომპანია აღიარებს სახელშეკრულებო აქტივს, თუ გადახდა აღემატება სახელშეკრულებო ღირებულებას, ხდება სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება.

გაზის ტრანსპორტირების და ტრანზიტის მომსახურება - კომპანიას აქვს ერთი მნიშვნელოვანი ამონაგები გაზის ტრანზიტის და ტრანსპორტირების მომსახურებისგან. სახელშეკრულებო ვალდებულებები სრულდება დროთა განმავლობაში და კომპანია ამონაგებს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა.

მომსახურების საფასური დაფუძნებულია 1000 კუბური მეტრი გაზის ტრანსპორტირებაზე, კომპანია ამონაგებს აღრიცხავს იმ პერიოდისთვის, როდესაც აქვს გაწეული მომსახურების ანგარიშ-ფაქტურის წარდგენის უფლება. მომხმარებლებს ანგარიშ-ფაქტურები ეგზავნებათ ყოველთვიურად, თანხის გადახდის ვალდებულება დგება ანგარიშ-ფაქტურის წარდგენის შემდეგ.

ამონაგები სხვა ტექნიკური მომსახურებიდან - კომპანია უწევს სხვა ტექნიკურ მომსახურებას კლიენტებს. შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია დროთა განმავლობაში და ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა.

ფინანსური შემოსავალი. კომპანიის ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხებიდან. საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ხარჯები. კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს რესტრუქტურული ფინანსური ვალდებულების ამორტიზების ეფექტის ფინანსურ ხარჯს. საპროცენტო ხარჯების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ხარჯების აღიარება. ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

თანამშრომელთა სარგებელი. დასაქმებულთა ანაზღაურების მოკლევადიანი ვალდებულება შეფასდება არა-დისკონტირებული თანხით და აღიარდება ხარჯად მომსახურების გაწევისთანავე. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმით იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას მოცემულ მომენტში აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გადაიხადოს მომსახურე პერსონალის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების საფასური და ეს ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და პირობითი ვალდებულებები. პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას. ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- (ა) ხელშეკრულებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს საწარმოს ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები. ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების გამარტებით შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგებები მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. განსჯის გამოყენების დროს ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, სამომავლო მომგებიანი გარიგებები, წვდომა ფინანსურ რესურსებზე და გააანალიზა მაკრო-ეკონომიკური ფაქტორების გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. კომპანიას აქვს საჭირო რესურსები რომ უახლოეს მომავალში გააგრძელოს ფუნქციონირება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადები ეფუძნება ხელმძღვანელობის შეფასებებს, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მიიღებს კომპანია შემოსავალს ამ აქტივებიდან. სასარგებლო მომსახურების ვადების გადახედვა ხდება პერიოდულად. შეფასებების ცვლილებამ შესაძლოა გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ცვლილებები აქტივების საბალანსო ღირებულებაში, ცვლილების თანხები აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, შესაბამისი პერიოდში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო მოთხოვნებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გამოყენებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების გამოსათვლელად კომპანია აჯგუფებს მოთხოვნებს საერთო ვადიანობის და ხანდაზმულობის მიხედვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ემყარება კომპანიის ზარალის გამოცდილებას საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულიდან გასული სამი წლის განმავლობაში. ისტორიული ზარალის განაკვეთი შემდეგ კორექტირდება მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის გათვალისწინებით, რომელიც ეფუძნება მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, რასაც ზეგავლენა აქვს კომპანიის მომხმარებლებზე. ფინანსური აქტივების გაუფასურების დეტალები მოცემულია მე-14 შენიშვნაში.

5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ახალი სტანდარტები და შესწორებები შევიდა ძალაში 2024 წლის 1 იანვრიდან.

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორდა 2020 წლის 15 ივლისსა და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ).

ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს)..

ამ შესწორებების გამოყენებას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2025 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომელთა ადრე გამოყენებაც კომპანიას არ დაუწყია, არის შემდეგი:

შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

შესწორებები ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებასა და კლასიფიკაციაში - შესწორებები ფასს 9 და ფასს 7-ში (გამოცემულია 2024 წლის 30 მაისს და ძალაში შედის 2026 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ფასს 18 - ფინანსური ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნების წარდგენა (გამოცემულია 2024 წლის 9 აპრილს და ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის) ფასს 19 - შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე განმარტებითი შენიშვნები (გამოცემულია 2024 წლის 9 მაისს და ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

ფასს 14 - გადავადებული სატარიფო სხვაობების ანგარიშები - (გამოცემულია 2014 წლის 30 იანვარს და ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

აქტივების გაყიდვა ან შენატანები ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებს შორის- შესწორებები ფასს 10-სა და ბასს 28 ში. (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ განსაზღვრული თარიღიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ფასს - ის სააღრიცხვო სტანდარტების ყოველწლიური ცვლილებები (გამოცემულია 2024 წლის ივლისში და ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრიდან.

კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

7. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

- ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, ერთი, ან რამდენიმე შუამავლით: აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის მშობელ საწარმოსთან, შვილობილ საწარმოებთან და სხვა შვილობილ საწარმოებთან); ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია; და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;
- ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად ხელმძღვანელ პირებს;
- გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;
- დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილი შეიძლება იყოს შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,214	1,245
სახელმწიფო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	1,214	1,245
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,464	68,029
კომპანიის მესაკუთრე	-	50,000
სახელმწიფო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	14,464	18,029

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღრიცხული თანხები, რომლებიც აღიარდა, როგორც ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2024	2023
ამონაგები	7,269	6,281
სახელმწიფო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	7,269	6,281
კონცესიური შეთანხმების ამორტიზაცია	(44,500)	(44,500)
სახელმწიფო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	(44,500)	(44,500)
ფინანსური ხარჯი	(896)	(1,298)
სახელმწიფო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	(896)	(1,298)

მთავარი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. მთავარი ხელმძღვანელი პირებისთვის გადახდილი კომპენსაცია მათ მიერ სრული განაკვეთით აღმასრულებელ ხელმძღვანელ პოზიციებზე გაწეული მომსახურებისთვის, შედგება სახელმწიფოებო ხელფასებისგან და სხვა კომპენსაციისგან. მთავარი ხელმძღვანელი პირები მოიცავს დირექტორს და კომპანიის დეპარტამენტების უფროსებს. ჯამში მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურებამ შეადგინა 2,354 ათასი ლარი (2023: 2,340 ათასი ლარი)

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

8. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ათასი ლარი	მიწა და შენობა ნაგებობები	მილსადენები	სატრასპორტო საშუალებები	აღჭურვილობა და სხვა	სულ	არამატერიალური აქტივები
თვითღირებულება						
1 იანვარი 2023	1,722	2,407	15,012	18,279	37,420	411
დამატებები	-	-	4,947	3,251	8,198	90
გასვლები	-	-	(259)	(238)	(497)	-
31 დეკემბერი 2023	1,722	2,407	19,700	21,292	45,121	501
დამატებები	192	-	25	14,531	14,748	1,251
გასვლები	-	-	(386)	(245)	(631)	-
31 დეკემბერი 2024	1,914	2,407	19,339	35,578	59,238	1,752
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი 2023	(343)	(1,326)	(10,845)	(8,428)	(20,942)	(121)
წლის დარიცხვა	(99)	(76)	(1,178)	(1,215)	(2,568)	(37)
გასვლები	-	-	247	-	247	-
31 დეკემბერი 2023	(442)	(1,402)	(11,776)	(9,643)	(23,263)	(158)
წლის დარიცხვა	(49)	(124)	(1,459)	(1,602)	(3,234)	(38)
გასვლები	-	-	384	-	384	-
31 დეკემბერი 2024	(491)	(1,526)	(12,851)	(11,245)	(26,113)	(196)
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2023	1,280	1,005	7,924	11,649	21,858	343
31 დეკემბერი 2024	1,423	881	6,488	24,333	33,125	1,556

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების, რომლებიც ჯერ კიდევ გამოყენებაშია, ღირებულება, არის 13,581 ათასი ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 10,556 ათასი ლარი).

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისთვის კომპანიის გადახიდლმა ავანსებმა შეადგინა 1,827 ათასი ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 0 ლარი).

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

9. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია იჯარო იღებს საოფისე და სასაწყობო ფართებს ქ. თბილისში. დარჩენილი საიჯარო ვადები ორივე ხელშეკრულებისთვის განსაზღვრულია 12 თვეზე ნაკლები ვადით. ამ ფართებისთვის საიჯარო გადასახდელები ფიქსირებულია იჯარის ვადის განმავლობაში და დენომინირებულია აშშ დოლარსა და ლარში. ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელსაც კომპანია იყენებს იჯარების აღრიცხვისთვის წარმოადგენს წლიურ 8.89% % და 13.6%-ს თითოეული იჯარისთვის, ვალუტების მიხედვით.

აქტივების გამოყენების უფლება შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	შენიშვნები	სულ
1 იანვარი 2023	454	454
ცვეთა	(417)	(417)
31 დეკემბერი 2023	37	37
დამატებები	1,478	1,478
ცვეთა	(421)	(421)
31 დეკემბერი 2024	1,094	1,094

საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	შენიშვნები	სულ
1 იანვარი 2023	496	496
საპროცენტო ხარჯი	18	18
იჯარის გადახდები	(475)	(475)
კურსთა შორის სხვაობა	9	9
31 დეკემბერი 2023	48	48
დამატებები	1,478	1,478
საპროცენტო ხარჯი	63	63
იჯარის გადახდები	(471)	(471)
კურსთა შორის სხვაობა	(7)	(7)
31 დეკემბერი 2024	1,111	1,111

იჯარებთან დაკავშირებული ლიკვიდობის და სავალუტო რისკები, რომლებსაც ექვემდებარება კომპანია, მოცემულია 24-ე შენიშვნაში.

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

ათასი ლარი	2023	2022
ნაშთი 1 იანვარს	38,937	117,970
შესყიდვა და მშენებლობა	36,637	27,076
მესაკუთრეზე განაწილება	(38,923)	(106,109)
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,651	38,937

სხვა გრძელვადიანი აქტივები წარმოდგენილია საშუალო და დაბალი წნევის გაზის მილსადენების სახით, რომლებიც შენდება მფლობელის, საქართველოს მთავრობის განკარგულების შესაბამისად, რომელიც წარმოდგენილია საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სახით, მოსახლეობის გაზომვადობის ხელშეწყობის პროგრამის უზრუნველყოფის მიზნით, საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში შესაბამისი პროექტის განხორციელების ფარგლებში.

გაზომვადობით უზრუნველყოფის პროექტი ხორციელდება 2019-2021 და 2022-2024 წლების სამწლიანი გეგმების საფუძველზე, რომელიც შემუშავებულია საქართველოს მოსახლეობისთვის ბუნებრივი აირის მიწოდების ხელშესაწყობად, რის მიხედვითაც განისაზღვრა იმ სოფლებისა და ქალაქების ჩამონათვალი, რომლებშიც უნდა აშენდეს გაზსადენები. პროექტების დაფინანსების წყარო განისაზღვრა და გამოიყო სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მთავრობის დადგენილებით (#2737, #2120 და სხვ.).

კომპანიამ შექმნა გაზიფიცირების სამსახური, რათა მართოს ინდივიდუალური პროექტები ამ სფეროში დაგროვილი ცოდნისა და გამოცდილების საფუძველზე. წლების განმავლობაში, გაზიფიცირების სამუშაოები გახდა კომპანიის ძირითადი საქმიანობის მნიშვნელოვანი ნაწილი.

გაზიფიცირების პროექტებისთვის სახელმწიფო ბიუჯეტიდან გამოყოფილი სახსრები აღირიცხება კაპიტალის ნაწილში, მიზნობრივი კაპიტალის გაზრდის სახით. კომპანიიდან მესაკუთრისთვის (ან მესაკუთრის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისთვის) გადაცემული პროექტები, ჩამოიწერება მიზნობრივ კაპიტალში, იმ დაშვებით რომ ის დაფინანსებული იყო მესაკუთრის მიერ. კაპიტალის პროექტები, რომლებიც დაფინანსებული იყო კომპანიის საკუთარი სახსრებით და გადაეცა მფლობელს, ჩამოიწერა კომპანიის გაუნაწილებელი მოგებიდან. მიმდინარე სამშენებლო პროექტები ექვემდებარება შემდგომ შეტყობინებას/შეთანხმებას მესაკუთრესთან იმის შესახებ, გადაეცემა თუ არა ისინი მესაკუთრეს, მესაკუთრის მიერ კონტროლირებად საწარმოებს, მესამე მხარეებს, თუ დასრულების შემდეგ, მათი ოპერირება ან მართვა განხორციელდება კომპანიის მიერ. ასეთი შეტყობინების/შეთანხმების დადებამდე გაზიფიცირებისთვის მილსადენების მშენებლობაზე გაწეული ხარჯები აღირიცხება როგორც გრძელვადიანი აქტივები და არ დაერიცხება ცვეთა.

2024 წლის 24 ოქტომბრის #1541 მთავრობის განკარგულების მიხედვით კომპანიამ საკუთარი სახსრებიდან უნდა დააფინანსოს 2024 წლის პროექტები 26,599 ათასი ლარის ოდენობით.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სხვა გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილმა ავანსებმა შეადგინა 2,898 ათასი ლარი (2023 წლის 31 დეკემბრის: 0 ლარი)

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

11. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

ათასი ლარი	კომპანიის წილი			
	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შპს „ინტერ გლასს-საქართველო“ (i)	40%	40%	2,000	2,000
სს საქართველოს ენერგეტიკული ბირჟა (ii)	25%	0%	2,108	-
შპს „საქართველოს გაზის ბირჟა (iii)	50%	50%	-	-
სულ:			4,108	2,000

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფლობს წილის 40%-ს უმოქმედო საწარმოში, შპს „ინტერ გლასს-საქართველო“, 2,000 ათასი ლარის ოდენობის ინვესტიციით (2023 წლის 31 დეკემბერი: 2,000 ათასი ლარი), საიდანაც კომპანიამ შეიტანა 1,454 ათასი ლარი და დანარჩენი აღიარებულია ინვესტიციის მიმღების ვალდებულებად (შენიშვნა 18). კომპანიას ჰყავს თავისი წარმომადგენელი მეკავშირე საწარმოს საბჭოში და, შესაბამისად, მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ამ საბჭოს მიერ მიღებულ გადაწყვეტილებებზე.

2023 წლის დეკემბერში საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრომ გამოსცა განკარგულება, რომლის მიხედვითაც GGTC ვალდებულია შეიძინოს სს საქართველოს ენერგეტიკული ბირჟის (GENEX) 25%-იანი წილი (1,758,545 აქცია) ჯამური ღირებულებით 1,759 ათასი ლარი. შესაბამისად კომპანიამ 2024 წლის 2 თებერვალს ხელი მოაწერა სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემასთან ხელშეკრულებას 25%-იანი წილის ნასყიდობის შესახებ, რისი გადახდაც მოხდა 2024 წლის 20 მარტს. 2024 წლის 8 თებერვალს კომპანიამ შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიამ დამატებით გადაურიცხა 920 ათასი ლარი შპს საქართველოს ენერგეტიკულ ბირჟას კაპიტალის გაზრდის მიზნით. შეძენის დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 26.

2021 წელს შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიამ“ სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციასთან“ ერთად 50%-იანი წილობრივი მონაწილეობით დააფუძნა კომპანია შპს „საქართველოს გაზის ბირჟა“. 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნულ კომპანიას არ ჰქონდა დაწყებული ფუნქციონირება.

12. მარაგები

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ბუნებრივი გაზის მარაგი გაზსადენში	4,856	4,508
მასალები, საწვავი და სხვა მარაგები	7,275	6,281
სულ მარაგები	12,131	10,789

იმ მარაგების თვითღირებულება, რომელიც აღიარებულია ხარჯად პერიოდის განმავლობაში, რომელიც წარმოადგენს გაყიდვების თვითღირებულებას, შეადგენს 25,705 ათას ლარს (26,983 ათას ლარს 2023 წელს)

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

13. სხვა საგადასახადო მოთხოვნები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიან საბაზინო ანგარიშზე, რომელიც გამოყენებული უნდა იყოს ყველა გადასახადებისთვის. შედეგად, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, რაც შეადგენს 245 ათასი ლარის საგადასახად აქტივს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1,487 ათასი ლარის საგადასახადო აქტივი).

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	17,462	23,758
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი	(563)	(939)
სავაჭრო მოთხოვნების ფინანსური აქტივები	16,899	22,819
გადახდილი ივანესები	801	675
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,700	23,494

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც კლასიფიცირებულია და აღრიცხულია, როგორც ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით, უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

იმისათვის, რომ განსაზღვროს ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, კომპანია იყენებს გამარტივებულ მეთოდს ფასს 9-ის შესაბამისად. კოლექტიურ საფუძველზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრად, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით.

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები ეფუძნება კომპანიის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც მან განიცადა პერიოდის დასრულებამდე სამი წლის განმავლობაში. ისტორიული ზარალის განაკვეთები კორექტირდება კომპანიის მომხმარებლებზე მოქმედი მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის მიზნებისთვის.

მაკროეკონომიკური ფაქტორების გარდა, ხელმძღვანელობამ ასევე გაითვალისწინა კონკრეტული კლიენტის საოპერაციო სეგმენტის მახასიათებლები, სხვა გარემოებები და რისკის ფაქტორები, რაც ასახავს ზემოქმედებას მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე, რომელიც არ იყო გათვალისწინებული მაკროეკონომიკურ ფაქტორებში.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არის შემდეგი:

ათასი ლარი	მიმდინარე	31-60 დღე	60-120 დღე	121-180 დღე	181-360 დღე	>360 დღე	სულ
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	1.09%	3.28%	10.95%	54.73%	76.62%	100%	
სავაჭრო მოთხოვნები							
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	16,801	110	124	84	115	228	17,462
ზარალის ანარიცხი	184	5	14	36	96	228	563

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არის შემდეგი:

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

	მიმდინარე	31-60	60-120	121-180	181-360	>360	სულ
ათასი ლარი	დღე	დღე	დღე	დღე	დღე	დღე	
მოსალოდნელი							
ზარალის განაკვეთი	1.09%	3.28%	10.95%	54.73%	76.62%	100%	
სავაჭრო მოთხოვნები							
მთლიანი საბალანსო							
ღირებულება	16,331	4,548	2,436	168	96	179	23,758
ზარალის ანარიცხი	179	149	267	92	73	179	939

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ათასი ლარი	2024	2023
1 იანვარი	939	572
ზრდა წლის მანძილზე	301	540
ამოღება	(677)	(173)
გაუფასურების (ცვლილება)/ზარალი წლის განმავლობაში	(376)	367
წლის მანძილზე ჩამოწერილი უიმედო მოთხოვნები	-	-
31 დეკემბერი	563	939

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების .ლიკვიდობისა და ვალუტის შესახებ მოცემულია 24-ე შენიშვნაში.

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

15. სხვა აქტივები

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ვადიანი ანაზრები	24,000	-
სულ სხვა აქტივები	24,000	-

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სს ბაზის ბანკში განთავსებული ჰქონდა 24,000 ათასი ლარის ოდენობის სამი ანაზარი. საპროცენტო განაკვეთი ცვალებადია 12,35%-დან 12,5% -ს შორის, ხოლო დაფარვის ვადა 6-დან 12 თვემდეა.

16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში ქართულ ლარში	348	122
მოთხოვნამდე დეპოზიტები	111,799	205,811
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	112,147	205,933

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საპროცენტო შემოსავალმა დეპოზიტებიდან და მიმდინარე ანგარიშებიდან შეადგინა 13,547 ათასი ლარი (29,979 ათასი ლარი 2023 წლის განმავლობაში). დამატებითი ინფორმაცია ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე მოცემულია 24-ე შენიშვნაში.

17. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს სადამფუძნებლო დოკუმენტებში მოცემული კომპანიის კაპიტალის ნომინალურ თანხას.

2024 წელს მესაკუთრის მიერ მოხდა კომპანიაში არა-ფულადი აქტივების საწესდებო კაპიტალში შემოტანა 280 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების ოდენობით (175 ათასი 2023 წელს).

მიზნობრივი კაპიტალი

2024 წელს მესაკუთრემ განახორციელა 50,000 ათასი ლარის ფულადი სახსრების შენატანი კომპანიის მიზნობრივ კაპიტალში, საქართველოს მასშტაბით გაზიფიცირების საპროექტო და სამშენებლო სამუშაოების განხორციელებისათვის(2023: მესაკუთრეს არ კომპანიის მიზნობრივ კაპიტალში შენატანი არ განუხორციელებია).

2024 წლის განმავლობაში 38,923 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების გაზსადენები გადაეცა მესაკუთრეს და ჩამოიწერა მიზნობრივი კაპიტალიდან (2023 106,109 ათასი ლარი).

დივიდენდები

2023 წლის 24 ნოემბერს კომპანიამ გამოაცხადა 50 000 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდები. თანხა აღირიცხება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისი მიმდინარე მოგების გადასახადი 5,056 ათასი ლარის ოდენობით აღირიცხება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულების ნაწილში. 2024 წლის 5 იანვარს კომპანიამ გადაუხადა მესაკუთრეს დივიდენდი 50,000 ათასი ლარის ოდენობით და შესაბამისი მოგების გადასახადი 5,056 ათასი ლარის ოდენობით.

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	12,062	10,501
სადივიდენდო ვალდებულება	-	50,000
რესტრუქტურიზებული ვალდებულება*	4,145	8,249
ვალდებულებები სამშენებლო მომსახურებაზე	-	11,266
ვალდებულებები ინვესტიციის მიმღებთან	546	546
სულ ფინანსური ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ამორტიზებული ღირებულებით	16,753	80,562
გადახდილი ავანსები	3,201	2,840
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19,954	83,402
მოკლევადიანი	19,954	79,257
გრძელვადიანი*	-	4,145
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19,954	83,402

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

* რესტრუქტურიზებული ვალდებულება წარმოადგენს სს "ნავთობისა და გაზის კორპორაციის" მიმართ არსებულ რესტრუქტურიზებულ ვალდებულებას. 2017 წლის 16 ნოემბერს კომპანიამ სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციასთან“ ხელი მოაწერა შეთანხმებას მაგისტრალური გაზსადენის იჯარით წარმოქმნილი ვალდებულების რესტრუქტურიზაციასთან დაკავშირებით. მხარეები შეთანხმდნენ გადახდის გრაფიკზე, რომლის თანახმადაც ვალდებულება სრულად დაიფარება 2025 წლის ბოლოს. ვალის რესტრუქტურიზაცია იწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს პირობებში, შესაბამისად, რესტრუქტურიზაციის დაწყების დღეს კომპანიამ შეწყვიტა არსებული ვალდებულების აღიარება და აღიარა ახალი ვალდებულება განახლებული პირობების შესაბამისად, განსხვავება აღიარებულ იქნა როგორც ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტით მიღებული შემოსულობა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ნაშთის სამართლიანი ღირებულება გაანგარიშებულ იქნა მომავალი გადახდების დღევანდელი ღირებულებით 10.86%-იანი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით (შენიშვნა 22).

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ლიკვიდურობის და სავალუტო კურსის ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები განხილულია 24-ე შენიშვნაში.

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

19. ამონაგები

ათასი ლარი	2024	2023
ამონაგები გაზის ტრანზიტის და ტრანსპორტირების მომსახურებიდან	94,470	90,314
ამონაგები სხვა ტექნიკური მომსახურებიდან	1,683	1,802
მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები სულ	96,153	92,116

20. მომსახურებაზე გაფორმებული კონცესიური შეთანხმება

საქართველოს ტერიტორიაზე გაზის ტრანზიტის და ტრანსპორტირების განსახორციელებლად (დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 1), კომპანიას გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება სახელმწიფო კომპანიასთან სს ნავთობის და გაზის კორპორაცია“ 2011 წლის 31 აგვისტოდან. ხელშეკრულება ძალაში იყო 2020 წლის 1 იანვრამდე, რის შემდეგაც ხელშეკრულება ყოველწლიურად ახლდება. 2021 წელს კორპორაციამ დააფუძნა შვილობილი კომპანია - შპს "საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი ქსელის მესაკუთრე", გადასცა მაგისტრალურ გაზსადენებზე, მასთან დაკავშირებულ ინფრასტრუქტურაზე და მიწის ნაკვეთებზე საკუთრების უფლება. აღნიშნულ ცვლილებებთან დაკავშირებით 2021 წლის 1 ივნისს კომპანიამ მოაწერა ხელი შეთანხმების დანართს, რომლის მიხედვითაც თავდაპირველი მეიჯარე - საქართველოს ნავთობის და გაზის კორპორაცია ჩაანაცვლა შპს "საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი ქსელის მესაკუთრემ“, რომელმაც შეინარჩუნა უფლება, რომ ოპერირება გაეწია გაზსადენისთვის და მასთან დაკავშირებული ინფრასტრუქტურისთვის მომსახურებაზე კონცესიური შეთანხმების საფუძველზე. შეთანხმებით კომპანია პასუხისმგებელია გადაუხადოს მეიჯარეს წლიური ფიქსირებული 44,500 ათასი ლარი. შეთანხმების მიხედვით სახელმწიფო და მეიჯარე აკონტროლებს და არეგულირებს, რა მომსახურება უნდა გასწიოს კომპანიამ , ასევე აწესებს მომსახურებასთან დაკავშირებულ ტარიფებს და უზრუნველყოფს, რომ კომპანიის მემკვიდრეობით გაზის ტრანზიტი და ტრანსპორტირება ემსახურებოდეს საზოგადოებრივ ინტერესებს.

შეთანხმების დანართის პირობების თანახმად, რომელიც ძალაში იყო 2024 წლისათვის, შეთანხმება ძალაში იყო 2024 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით. 2024 წლის 30 დეკემბერს გაფორმდა ხელშეკრულების შეწორება, სადაც ვადა გაგრძელდა 12 თვით, რაც ძალაშია 2025 წლის 1 იანვრიდან.

მომსახურებაზე კონცესიური შეთანხმების მიხედვით, კომპანია პასუხისმგებელია მთავარი გაზსადენის შეკეთების, შენახვის, ოპერირებისა და უსაფრთხოების დანახარჯებზე, ხოლო მეიჯარე კაპიტალურ დანახარჯებზე. იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია და მეიჯარე ყოველწლიურად აფორმებენ შესწორებებს მომსახურებაზე კონცესიურ შეთანხმებაში, რომელიც ძალაშია 2019 წლიდან მოყოლებული ყოველის წლის პირველი იანვრიდან, სადაც სახელშეკრულებო ვადა გაგრძელდა 12 თვით, შესაბამისად, კომპანია აღიარებს ვალდებულებასა და გაზსადენის ოპერირების უფლებას ყოველი წლის 1 იანვარს, ხოლო ამრტოზაციას ახორციელებს 12 თვის პერიოდში.

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

21. სხვა ხარჯები

ათასი ლარი	2024	2023
მასალები და შეკეთების და მოვლა-შენახვის ხარჯები	(4,332)	(5,014)
საწვავისა და ტრანსპორტირების ხარჯები	(1,986)	(1,754)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	(470)	(486)
მივლინება	(409)	(710)
ქირავნობის ხარჯი	(387)	(315))
დაზღევა	(238)	(213)
საკონსულტაციო ხარჯი*	(181)	(177))
მარეგულირებლის მოსაკრებელი	(146)	(144)
გაუფასურების ხარჯი	-	(367)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	-	(142)
სხვა	(970)	(1,014)
სხვა ხარჯები, სულ	(9,119)	(10,336)

* საკონსულტაციო ხარჯები მოიცავს 71 ათას ლარს (2023: 85 ათას ლარს) – საფასურსაუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ მოწოდებული მომსახურებისათვის, როგორც ეს განსაზღვრულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

22. საფინანსო ხარჯები

ათასი ლარი	2024	2023
ფინანსური ვალდებულების ამორტიზაციის ფინანსური ხარჯი	(896)	(1,298)
საპროცენტო ხარჯი	(63)	(18)
სულ საფინანსო ხარჯები	(959)	(1,315)

* დეტალური ინფორმაცია ფინანსური ვალდებულების ამორტიზაციის საფინანსო ხარჯის შესახებ მოცემულია მე-18 შენიშვნაში.

23. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

დაზღვევა. სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარებადია და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში გავრცელებული სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ არ არის ზოგადად ხელმისაწვდომი. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო დაფარვა მისი ობიექტებისთვის, საქმიანობის შეფერხების, ან საკუთრების, ან გარემოსდაცვითი ზიანის მიყენებისთვის მესამე მხარის პასუხისმგებლობისთვის, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევის ან კომპანიის ოპერაციებთან დაკავშირებით. სანამ კომპანია მიიღებს ადეკვატურ სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი იმისა, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება არსებითი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

სასამართლო დავები. კომპანიას აქვს ქვემოთ მოცემული სასამართლო დავები:

კომპანია წარმოადგენს მოპასუხე მხარეს სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციის“ (სახელმწიფო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო) მიერ აღძრულ დავებში, სადაც კორპორაცია კომპანიას სთხოვს 10,140 ათასი ლარის და 1,552 ათასი ლარის ზარალის ანაზღაურებას, მილსადენის იჯარის და გაზის გაყიდვის ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო. აღნიშნული დავა მოიცავს იჯარით აღებული გაზსადენის დაზიანებისთვის და გაყიდული გაზის არ მიწოდებით გამოწვეული ზარალის ანაზღაურებას. აღნიშნულ დავებზე პირველ და მეორე ინსტანციაში გადაწყვეტილება მიღებულ იქნა კომპანიის სასარგებლოდ 10,140 ათასი ლარის კომპენსაციის საქმესთან დაკავშირებით. ამჟამად დავა იმყოფება საქართველოს უზენაესი სასამართლოს გადაწყვეტილების მოლოდინში. 1,552 ლარის ოდენობის ანაზღაურების საქმეზე საქართველოს უზენაესმა სასამართლომ საქმის პირველი ინსტანციის სასამართლოში დაბრუნება გადაწყვიტა. სასამართლომ არ დააკმაყოფილა GOGC-ის სარჩელი. 393 ათასი ლარის ოდენობის შემცირებულ საკომპენსაციო ზარალზე პირველი ინსტანციის სასამართლოში საქმე ამ დრომდე გრძელდება. 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ დავასთან დაკავშირებით არ წარმოიქმნება არსებითი ზარალი.

კომპანია წარმოადგენს მოპასუხე მხარეს შპს „ჯეოტრანსგაზის“ მიერ აღძრულ დავაში, სადაც შპს „ჯეოტრანსგაზი“ კომპანიას სთხოვს მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების დარღვევით გამოწვეული მიყენებული ზიანის, 21,824 ათასი აშშ დოლარის (2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 61,256 ათასი ლარის ეკვივალენტი) ანაზღაურებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელოდება აღნიშნული დავის შედეგად კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას, რადგან არსებული ინფორმაციით სარჩელი შეიცავს მთელ რიგ ფაქტობრივ უზუსტობებს და ურთიერთგამომრიცხავ გარემოებებს. ასევე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მოპასუხის მხრიდან ადგილი არ ჰქონია მხარეთა შორის გაფორმებული არც ერთი ხელშეკრულების პირობების დარღვევას. „ჯეოტრანსგაზის“ საქმეზე სასამართლომ (პირველმა ინსტანციამ) გადაწყვეტილება GGTC-ის სასარგებლოდ მიიღო.

საგადასახადო გაუთვალისწინებელი გარემოებები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ახალი ოფიციალური დოკუმენტების გამოცემითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ იმ წლიდან, როდესაც ადგილი ჰქონდა სამართალდარღვევას, სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო გარემო ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

შესაბამისად, მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისაგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

კლიმატის ცვლილებისა და კლიმატთან დაკავშირებული რისკების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ ყურადღება გაამახვილა გლობალურ ინფორმირებულობასა და საზრუნავზე კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად საჭიროების მიხედვით გამოეხმაურება და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ის გამოიცემა იმ ბაზრებისთვის, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს.

24. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიას გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სახის რისკები. მოცემულ შენიშვნაში აღწერილია ფინანსური რისკების მართვის მიზანი, პოლიტიკა და გზები, ასევე მათი განსაზღვრის მეთოდები. აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებული რაოდენობრივი ინფორმაცია მოცემულია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების, რომლებიც ლიკვიდურია ან მოკლევადიანი, საბალანსო ღირებულება ახლოსაა სამართლიან ღირებულებასთან.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის რისკის წარმომქმნელი ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიებია:

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024	2023
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	14	16,899	22,819
სხვა აქტივები	15	24,000	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	112,147	205,933
სულ 31 დეკემბრის მდგომარეობით		153,046	228,752
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	16,753	80,561
საიჯარო ვალდებულებები		1,111	48
სულ 31 დეკემბრის მდგომარეობით		17,864	80,609

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე და მიუხედავად იმისა, რომ ინარჩუნებს მათზე საბოლოო პასუხისმგებლობას, მან, შექმნისა და პროცესების წარმოების უფლებამოსილება, რომლებიც უზრუნველყოფენ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას, გადასცა ორგანიზაციის საფინანსო ფუნქციას.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია აამოქმედოს ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე და მოქნილობაზე. აღნიშნული პოლიტიკა უფრო დეტალურად განხილულია ქვემოთ.

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი;
- საპროცენტო რისკი;
- სავალუტო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე განიცდის ფინანსურ ზარალს სხვა მხარის მიერ ვალდებულების ვერ შესრულებით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებიდან და კონტრაჰენტებთან სხვა ოპერაციების შედეგად, რომლებიც წარმოქმნიან ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალური მოცულობის საკრედიტო რისკს.

მაქსიმალური საკრედიტო რისკი საანგარიშგებო თარიღებისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	14	16,899	22,819
სხვა აქტივები	15	24,000	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	112,147	205,933
სულ		153,046	228,752

კომპანია მუშაობს „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელით. ამისთვის მნიშვნელოვანი კომპონენტია ჯგუფის რეზერვი, რომელიც გამოითვლება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მიხედვით, რომელიც განისაზღვრება ალბათობით შეწონვის საფუძველზე, თითოეული ვადაგადაცილებული ჯგუფისთვის.

სავაჭრო მოთხოვნები ზემოთ წარმოდგენილია გაუფასურების ანარიცხების გარეშე. ანგარიშგების თარიღისთვის მოთხოვნების ხანდაზმულობა წარმოდგენილია მე-14 შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე.

ლიკვიდურობის რისკის სამართავად, ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკონტროლებს სამომავლო მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს. ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილებში. ქვემოთ მოყვანილი ინფორმაცია დაფუძნებულია ინფორმაციაზე, რომელიც კომპანიის მთავარი ხელმძღვანელი პირებისთვის კომპანიის შიდა საშუალებებით არის მიწოდებული.

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილებში. ქვემოთ

ათასი ლარი	შენიშ ვნა	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები							
სავაჭრო და სხვა							
ვალდებულებები	18	12,608	4,145	-	-	-	16,753
საიჯარო ვალდებულებები	9	178	547	386	-	-	1,111
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები		12,786	4,692	386	-	-	17,864

ლიკვიდურობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	შენიშ ვნა	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები							
სავაჭრო და სხვა							
ვალდებულებები	18	69,295	5,000	4,596	-	-	78,891
საიჯარო ვალდებულებები	9	11	34	3	-	-	48
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები		69,306	5,034	4,599	-	-	78,939

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები დაექვემდებარება რყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი) და საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი).

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გამო. კომპანია ექვემდებარება გავრცელებული უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რყევების გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ათასი ლარი	შენიშვნა	ლ	აშშ დოლარი	სულ
ფულადი აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	14	11,300	5,599	16,899
სხვა აქტივები	15	24,000	-	24,000
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	112,147	-	112,147
სულ:		147,447	5,599	153,046
ფულადი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	16,753	-	16,753
საიჯარო ვალდებულებები		1,111	-	1,111
სულ:		17,864	-	17,864
წმინდა პოზიცია		129,583	5,599	135,182

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტაში:

ათასი ლარი	შენიშვნა	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
ფულადი აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	14	10,448	12,371	22,819
სხვა აქტივები	15	-	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	205,933	-	205,933
სულ		216,381	12,371	228,752
ფულადი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	80,561	-	80,561
საიჯარო ვალდებულებები	9	48	-	48
სულ		80,609	-	80,609
წმინდა პოზიცია		135,772	12,371	148,143

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკისადმი მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 15%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 15% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების საფუძველზე სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალზე გავლენა 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2024		31 დეკემბერი 2023	
	+15%	-15%	+15%	-15%
აშშ დოლარი	840	(840)	1,856	(1,856)
სხვა	-	-	-	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ ვალდებულებებთან, ცვლადი განაკვეთის გამო. კომპანიას აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი რესტრუქტურირებულ სავაჭრო ვალდებულებასა და საიჯარო ვალდებულებებზე. კომპანიამ განსაზღვრა ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი საიჯარო გადასახდელებისთვის და დაიანგარიშა ის, როგორც საშუალო-შეწონილი განაკვეთი, რომლითაც შესაძლებელია მსგავსი ნასესხები სახსრების მოპოვება დამოუკიდებელი კრედიტორისგან შესაძარბელი პირობებით. გადასახდელი რესტრუქტურირებული სავაჭრო ვალდებულებების საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჯამებს კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკისადმი დაქვემდებარებას. ცხრილი წარმოადგენს აგრეგირებულ თანხებს კომპანიის პროცენტის მატარებელი ფინანსური აქტივებსა და პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებებისთვის, მათი საბალანსო ღირებულებებით, 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სულ, პროცენტის მატარებელი ფინანსური აქტივები	135,799	205,933
სულ, პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები	(4,145)	(8,297)
წმინდა ვალი	131,654	197,636

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზანი კაპიტალის შენარჩუნების პროცესში არის შემდეგი:

- უზრუნველყოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი; და
- აქციონერებს მოუტანოს შესაბამისი მოგება.

კომპანია ადგენს კაპიტალის საჭირო რაოდენობას რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს თავის კაპიტალის სტრუქტურას და ახორციელებს კორექტირებას ეკონომიკური პირობებისა და საიჯარო აქტივების რისკის მახასიათებლების ფონზე.

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

25. სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (არა-კორექტირებული) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არა-დაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან კორექტირებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ყველა არსებული საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად და თვლის, რომ მისი მოკლევადიანი მოთხოვნების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებულია მათ საბალანსო ღირებულებასთან.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მაგრამ მათი სამართლიანი ღირებულება განმარტებულია შენიშვნებში

იმ აქტივების, რომლებიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულების ანალიზი, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2024				31 დეკემბერი 2023			
	1-ლი დონის სამართლიანი ღირებულ ება	მე-2 დონის სამართლიანი ღირებულ ება	მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულ ება	საბალანსო ღირებულ ება	1-ლი დონის სამართლიანი ღირებულ ება	მე-2 დონის სამართლიანი ღირებულ ება	მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულ ება	საბალანსო ღირებულ ება
ათასი ლარი								
აქტივები								
<i>ფინანსური აქტივები</i>								
<i>ამორტიზებული ღირებულებით</i>								
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	112,147	-	112,147	-	205,933	-	205,933
- სხვა აქტივები	-	24,000	-	24,000	-	-	-	-
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	16,899	-	16,899	-	22,819	-	22,819
სულ აქტივები	-	153,046	-	153,046	-	228,752	-	228,752
ვალდებულებები								
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>								
<i>ამორტიზებული ღირებულებით</i>								
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	16,753	-	16,753	-	80,562	-	80,562
- საიჯარო ვალდებულებები	-	1,111	-	1,111	-	48	-	48
სულ ვალდებულებები	-	17,864	-	17,864	-	80,610	-	80,610

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2024

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაქტის საკრედიტო რისკზე.

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2025 წლის 24 იანვარს კომპანიამ განახორციელა დამატებითი ფულადი შენატანი 235 ათასი ლარის ოდენობით სს საქართველოს ენერგეტიკული ბირჟის სააქციო კაპიტალში.

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია
მმართველობის ანგარიშგება
2024 წელი

საქმიანობის მიმოხილვა	1
1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა.....	1
2. ფილიალები და კომპანიის სტრუქტურა	3
3. განვითარების გეგმები.....	4
4. სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევები	6
5. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	6
6. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	7
7. საქმიანობასთან დაკავშირებული ფინანსური და არაფინანსური რისკები	7
არაფინანსური ანგარიშგება	9
1. გარემოს დაცვასთან დაკავშირებული საკითხები	9
2. სოციალური და დასაქმების საკითხები, ადამიანების უფლებების დაცვა.....	9
3. კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლის საკითხები	10
4. კომპანიის ბიზნეს მოდელის მიმოხილვა	10
5. კომპანიის საქმიანობის რისკების ანალიზი	12
6. საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები.....	14
7. გამოყენებული პოლიტიკების აღწერა.....	14

საქმიანობის მიმოხილვა

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია“ წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომელიც დაფუძნებულია სს „საქართველოს გაზის საერთაშორისო კორპორაციის“ მიერ, 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით, რეგისტრირებულია 1999 წლის 30 დეკემბერს ისანი-სამგორის რაიონული სასამართლოს #7/4-1350 დადგენილებით.

სს „საქართველოს გაზის საერთაშორისო კორპორაცია“ შეერწყა შპს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციას“, რის საფუძველზეც 2011 წლის 5 სექტემბრამდე შპს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია“ წარმოადგენდა სს „საქართველოს გაზის საერთაშორისო კორპორაციის“ უფლებამონაცვლეს და შესაბამისად შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიის“ პარტნიორს.

საქართველოს ენერგეტიკისა და ბუნებრივი რესურსების მინისტრის 2011 წლის 30 აგვისტოს #169 ბრძანების საფუძველზე შპს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციის“ (საწესდებო) კაპიტალიდან ამოღებული იქნა შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიის“ 100%-იანი წილი, შესაბამისად 2011 წლის 5 სექტემბრიდან შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიის“ 100%-იანი წილის მფლობელად საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში დარეგისტრირდა სახელმწიფო. 2011 წლის 21 სექტემბერს, საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების და საქართველოს ენერგეტიკისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტროებს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე კომპანიის 100%-იანი წილი, მართვის უფლებით, გადაეცა საქართველოს ენერგეტიკისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტროს. 2018 წლიდან კომპანიის პარტნიორს წარმოადგენს საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო. 2023 წლის 10 მარტის საქართველოს მთავრობის #475 განკარგულებით კომპანიის 50%-ის მმართველი არის სახელმწიფო ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო, ხოლო დარჩენილი 50% -ის საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 100% წილის მმართველი იყო სახელმწიფო ორგანო საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო.

შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია“, შპს „საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი ქსელის მესაკუთრესთან“ (სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციის“ შვილობილი კომპანია), გაფორმებული მაგისტრალური გაზსადენის და მასთან დაკავშირებული ინფრასტრუქტურის იჯარის ხელშეკრულების საფუძველზე, ოპერირებას უწევს ბუნებრივი გაზის გადამცემ ქსელს, კერძოდ, გაზსადენებს (განშტოებებით და ლუპინგებით) საერთო სიგრძით 1,967კმ, 400-მდე გაზის გამანაწილებელ სადგურს, შენობებს და ნაგებობებს. აღნიშნული მაგისტრალური გაზსადენებით წარმოებს ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირება საქართველოს ქალაქებისა და სოფლების მომხმარებლებისათვის, სამრეწველო და ელექტროენერგიის გენერაციის ობიექტებისთვის და ასევე ხორციელდება გაზის ტრანზიტი რუსეთიდან სომხეთში.

როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, კომპანიის პარტნიორს წარმოადგენს საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო და საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო, შესაბამისად კომპანია საკუთარ ბიზნეს-გეგმას, რომელიც 2025 წლიდან გაერთიანებულია კორპორაციულ განაცხადთან, ყოველწლიურად ათანხმებს სამინისტროსთან, რომელიც მას შესაბამისი ბრძანების საფუძველზე ამტკიცებს. აღნიშნული გეგმა მოიცავს კომპანიის საქმიანობის 4 წლიან გეგმას. ბიზნეს გეგმაში 1 წლიანი გეგმა მოიცავს შემოსავლებისა და ხარჯების დეტალურ მიმოხილვას, ხოლო დანარჩენ პერიოდზე მოცემულია ზოგადი ფინანსური შედეგები. დოკუმენტი მოიცავს კომპანიის ძირითად სტრატეგიებს და მიზნებს და შეფასების კრიტერიუმებს.

კომპანიის შემოსავალი, რომელსაც ის იღებს შპს „საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი ქსელის მესაკუთრის“ კუთვნილი მაგისტრალური გაზსადენის სისტემის გამოყენებით, შედგება შემდეგისგან:

1) ბუნებრივი გაზის ტრანზიტი რუსეთის ფედერაციიდან. შპს „საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი ქსელის მესაკუთრის“ კუთვნილი მაგისტრალური გაზსადენის საშუალებით სომხეთის რესპუბლიკაში. ერთადერთ მომხმარებელს წარმოადგენს შპს „გაზპრომ ექსპორტი“, რომელიც

ოპერირებს რუსეთის ფედერაციაში. აღნიშნული შემოსავლები რეგულირდება შპს „გაზპრომ ექსპორტთან“ გაფორმებული შესაბამისი ხელშეკრულებების, მასთან დაკავშირებული დამატებებისა და შეთანხმებების საფუძველზე. ვინაიდან ტრანზიტის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოქმედი ხელშეკრულებები საქართველოს მთავრობის შესაბამისი განკარგულების მიხედვით მიჩნეულია კომერციულ საიდუმლოებად, აღნიშნულ ინფორმაციას ანგარიში არ მოიცავს.

2) ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირება საქართველოს მასშტაბით. მნიშვნელოვანია, რომ საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ ტრანსპორტირების ტარიფი დგინდება მომდევნო 5 წლის პერიოდისთვის და ეფუძნება გასული პერიოდის ხარჯებსა და ინვესტიციებს, ასევე ამ ხუთწლიანი პერიოდისათვის დაგეგმილ წინა პერიოდისაგან განსხვავებულ ხარჯებსა და დაგეგმილ ინვესტიციებს, რომელიც ემსახურება ტრანსპორტირების ქსელს. 2022 წლის დეკემბერში განისაზღვრა ტრანსპორტირების ტარიფები მომდევნო 5 წლის პერიოდზე 01.01.2023-01.01.2026 პერიოდისთვის 15,83 ლარით ყოველ ტრანსპორტირებულ 1,000 კუბურ მეტრ ბუნებრივ გაზზე, და 01.01.2026- 01.01.2028 13,38 ლარის ოდენობით ყოველ ტრანსპორტირებულ 1,000 კუბურ მეტრ ბუნებრივ გაზზე.

3) გაზგამანაწილებელი სადგურების მომსახურება. სხვადასხვა კომპანიის მფლობელობაში მყოფი ბუნებრივი გაზის გამანაწილებელი სადგურების (გგს) მომსახურებაზე, კომპანიებს შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიასთან“ გაფორმებული აქვთ მომსახურების შესახებ ხელშეკრულებები, რომელთა საფუძველზეც, კომპანია შესაბამისი სამუშაო ძალის (ოპერატორების) საშუალებით ახორციელებს გგს-ების პერიოდულად შემოვლა-დათვალიერებას, გაჟონვების და უსაფრთხოების ნორმების დარღვევების აღმოჩენის მიზნით.

კომპანია ასევე ახორციელებს შემდეგ საქმიანობებს:

ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირების ქსელზე მიერთება. საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ დამტკიცებული „ბუნებრივი გაზის ქსელის წესების“ თანახმად ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირების ქსელზე მიერთება ან არსებულ მიერთებაში ცვლილების შეტანა უნდა განხორციელდეს ამავე წესის მოთხოვნათა შესაბამისად, ხოლო შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიამ“ თითოეული მაძიებლისგან მიერთების განაცხადში მითითებული სიმძლავრის შესაბამისად უნდა მიიღოს მიერთების საფასური, რომელიც დაკავშირებულია ამავე მიერთების ღირებულებასთან და განსაზღვრულია ზემოაღნიშნულ „წესებში“. 2020 წელს გაფორმდა ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირების ქსელზე მიერთების ორი ხელშეკრულება, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის საბოლოოდ არ არის დასრულებული. 2024 წელს ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირების ქსელზე მიერთებასთან დაკავშირებით კიდევ გაფორმდა ორი ხელშეკრულება, რომლებიც აგრეთვე არ დასრულებულა.

საქართველოს მოსახლეობის გაზმომარაგება. კომპანიის საქმიანობის მნიშვნელოვან ნაწილს ასევე წარმოადგენს საქართველოს მთავრობის განკარგულების საფუძველზე, საქართველოს მოსახლეობის გაზით მომარაგების ხელშეწყობის ღონისძიებების უზრუნველყოფის მიზნით, გაზსადენის ქსელის საპროექტო და სამშენებლო სამუშაოების განხორციელება. მიმდინარე ეტაპზე ხორციელდება საქართველოს მოსახლეობის გაზმომარაგების უზრუნველყოფისათვის საჭირო ღონისძიებების სამწლიანი (2019-2021) გეგმის (მთავრობის განკარგულება №791) 2021 წლის ნაწილი. ასევე, კომპანიის მიერ შემუშავდა და მთავრობის მიერ დამტკიცდა მომდევნო სამწლიანი (2022-2024) გეგმა (მთავრობის განკარგულება №2120). 2021-2022 წლებში დაახლოებით 102 მლნ ლარის ღირებულების საპროექტო და სამშენებლო სამუშაოები განხორციელდა, აღნიშნულის დაფინანსების წყაროს შეადგენდა როგორც საქართველოს სახელმწიფო ბიუჯეტიდან გამოყოფილი მიზნობრივი კაპიტალური ტრანსფერი, ასევე კომპანიის საკუთარი ფულადი სახსრები. 2024 წელს 38,923 ათასი ლარის ღირებულების პროექტები გადაეცა ქონების მართვის სააგენტოს. 2024 წელს შევიდა 3 ცვლილება მთავრობის 2020 წლის 29 ოქტომბრის #2120 განკარგულებაში. (2024. 01.29 #174; 2024.09.20 #1370; 2024. 10.24.#1541) და დამტკიცდა გაზიფიცირების 4 წლიანი გეგმა, რომლის ფარგლებშიც შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიამ“ 2022-2025 წლების განმავლობაში უნდა უზრუნველყოს ქვეყნის მასშტაბით 397 დასახლებულ პუნქტში არსებული 56,961 აბონენტის ბუნებრივი გაზით მომარაგების მიზნით გაზიფიცირების საპროექტო და სამშენებლო სამუშაოების განხორციელება, რომელთა საგარაუდო სამშენებლო ღირებულება შეადგენს 246,188,318 ლარს. კომპანიამ 2024 წლის პროექტების დასასრულებლად 22,000 ათასი ლარი დამატებით გამოყო საკუთარი სახსრებიდან, აგრეთვე ცაგერისა და ლენტეხის მუნიციპალიტეტებში არსებული დასახლებული პუნქტების გაზიფიცირების მიზნით

მკვებავი გაზსადენის სამუშაოების დასაფინანსებლად, რომელიც დაიწყო 2024 წლის განმავლობაში, 4,599 ათასი ლარი გამოიყო კომპანიის საკუთარი სახსრებიდან. 2024 წლის დეკემბერში აღნიშნული პროექტების დასაფინანსებლად კომპანიამ სახელმწიფოსგან მიიღო 50,000 ათასი ლარი კაპიტალური ტრანსფერი.

კომპანიის ხარჯები მოიცავს როგორც მაგისტრალური გაზსადენის შენახვისა და ოპერირების ხარჯებს, რომელიც წარმოადგენს შპს „საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი ქსელის მესაკუთრის“ კუთვნილი ქონების ფლობის საფასურს, ასევე ბუნებრივი გაზის დანაკარგს. მაგისტრალური გაზსადენის შენახვისა და ოპერირების ხარჯების მხრივ უნდა აღინიშნოს, რომ 2017 წლის სექტემბრამდე აღნიშნული ქირა დამოკიდებული იყო იჯარით გადმოცემული მაგისტრალურ გაზსადენში გატარებულ ბუნებრივ აირზე და განსაზღვრული იყო აშშ დოლარში. აღნიშნული ხელშეკრულება გაფორმდა 2011 წელს, თუმცა უკანასკნელ წლებში, აშშ დოლარის გაცვლითმა კურსმა ლართან მიმართებაში, კომპანიის საიჯარო ხარჯი მნიშვნელოვნად გაზარდა და საფრთხე შეუქმნა მის მომგებიანობას. 2017 წლის სექტემბრიდან 2024 წლის ბოლომდე აღნიშნული ხარჯი ხელშეკრულების საფუძველზე ფიქსირებული გახდა და განსაზღვრულია ლარში.

შესაბამისად, სავალუტო რისკი მასზე არ მოქმედებს. რაც შეეხება ნორმატიულ დანაკარგს, მისი მოცულობა (კუბურ მეტრებში), ისევე, როგორც გაზის ტრანსპორტირების ტარიფი, საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ დგინდება. ამ მონაცემის მიხედვით ხორციელდება მომავალი წლის დანაკარგებთან დაკავშირებული ხარჯების დაგეგმვა. მის შესყიდვას კომპანია სხვადასხვა მიმწოდებლისაგან ახორციელებს სახელშეკრულებო ფასად. ბუნებრივი გაზის დანაკარგი 2023 და 2024 წლის განმავლობაში აღემატება სემკვს მიერ დადგენილ ნორმას, რის გამოც კომპანია ზენორმატიულ დანაკარგზე დამატებით იბეგრება მოგების გადასახადით და დღგ-ით.

2. ფილიალები და კომპანიის სტრუქტურა

კომპანიის ხარჯების ნაწილი დაკავშირებულია ოპერირებისთვის გადმოცემული მაგისტრალური გაზსადენისა და მასთან დაკავშირებული ინფრასტრუქტურის უსაფრთხო ექსპლუატაციასთან, რომლის მიზნითაც მიმდინარეობს პროფილაქტიკური და გეგმიურ-გამაფრთხილებელი, სარემონტო-აღდგენითი სამუშაოები, ექსპლუატაციის პროცესში გამოვლენილი დაზიანებების და დარღვევების აღმოფხვრა. აღნიშნულ საქმიანობას, კომპანიის ცენტრალურ აპარატთან ერთად ახორციელებს 3 საექსპლუატაციო ფილიალი (ცენტრალური, დასავლეთის და ჩრდილოეთის), ერთი სამმართველო (კახეთი) და 2 საექსპლუატაციო უბანი (ყაზბეგის და ხაშურის). რაც შეეხება კომპანიის 2022 წლის ბოლოსათვის არსებულ სტრუქტურას, იგი შედგება შემდეგისაგან: გენერალური დირექტორი; გენერალური დირექტორის ორი მოადგილე; მთავარი ინჟინერი; გენერალური დირექტორის ადმინისტრაცია (აერთიანებს ადამიანური რესურსების მართვისა და საქმისწარმოების სამმართველოებს); შიდა მონიტორინგის დეპარტამენტი (მოიცავს ვიდეომონიტორინგის სამმართველოს); იურიდიული დეპარტამენტი; ფინანსური დეპარტამენტი (მოიცავს საფინანსო სამმართველოს და ბუღალტერიას); ქონების მართვის სამსახური; შესყიდვების დეპარტამენტი; ლოგისტიკის დეპარტამენტი (აერთიანებს სატრანსპორტო უზრუნველყოფისა და სასაწყობო და სამეურნეო სამმართველოებს); სტრატეგიული დაგეგმვისა და საგარეო ურთიერთობების დეპარტამენტი; კომერციული დეპარტამენტი (მოიცავს ბუნებრივი გაზის აღრიცხვისა და მონიტორინგის და პროგრამული უზრუნველყოფის სამმართველოებს); საზომ-საკონტროლო ხელსაწყოებისა და მეტროლოგიის დეპარტამენტი; ბუნებრივი გაზის საგამოცდო ლაბორატორია; ინფორმაციული ტექნოლოგიების სამსახური; საინჟინრო ტექნიკური უზრუნველყოფის დეპარტამენტი (მოიცავს მაგისტრალური გაზსადენების ექსპლუატაციის, სანებართვო, საპროექტო-სახარჯთაღრიცხვო და კათოდური დაცვის სამმართველოებს, ასევე ურღვევი კონტროლის საგამოცდო ლაბორატორიას); ოპერატიული მართვის სამსახური; შრომის, უსაფრთხოებისა და გარემოს დაცვის მონიტორინგის სამმართველო; ბუნებრივი გაზის ოდორიზაციის სამმართველო; გაზიფიცირების სამსახური და საზოგადოებასთან ურთიერთობის სამსახური.

რაც შეეხება გაზიფიცირების სამსახურს, მის ფუნქციას კვლავაც წარმოადგენს საქართველოს მთავრობის განკარგულების ფარგლებში დავალებული ბუნებრივი გაზით მომარაგების მიზნით გაზიფიცირების/გაზსადენის სამშენებლო და საპროექტო, ასევე წინასაპროექტო სამუშაოების განხორციელების უზრუნველყოფა. მათი ხელფასების კაპიტალიზირება ხორციელდება თითოეულ

პროექტზე შესაბამისად, ხოლო სამშენებლო სამუშაოებისა და მათი ზედამხედველობის კუთხით, კომპანია 2024 წელსაც მსგავსად გასული წლებისა შესყიდვას ახორციელებდა და ამჟამად განაგრძობს გარე კომპანიებისაგან.

3. განვითარების გეგმები

კომპანიის საექსპლუატაციო რგოლების მიერ მაგისტრალური გაზსადენების სისტემური შემოვლა-დათვალიერების და კონტროლის პროცესში დგინდება გადაუდებელი (გაზის გაჟონვების და ავარიების სალიკვიდაციო, მცირე მოცულობით დეფექტების აღმოფხვრის და სხვ.) და მომდევნო წელს ჩასატარებელი სამუშაოების (ღონისძიებების) ჩამონათვალი, რომლის გათვალისწინება ხდება საანგარიშო წლის დადგომამდე დამტკიცებულ ორგანიზაციულ-ტექნიკურ ღონისძიებათა ნუსხაში. ეს პროცესი კომპანიაში უწყვეტად მიმდინარეობს და შესაბამისად, 2024 წელსაც კომპანია მუდმივ რეჟიმში ახორციელებდა მაგისტრალური გაზსადენისა და მასთან დაკავშირებული ინფრასტრუქტურის გამართულ ექსპლუატაციასთან დაკავშირებულ სარემონტო სამუშაოებს. აღსანიშნავია, რომ 2024 წელს მდინარე სუფსაზე ჩატარდა მაგისტრალური გაზსადენის მდინარის ზემოქმედებისგან დაცვის დიდი მოცულობის სამუშაოები. მოცულობითი სამუშაოები ჩატარდა სატრანზიტო გაზსადენზე, შეიცვალა კოროზირებული მონაკვეთი.

მომავალი წლის აუცილებლად ჩასატარებელ ღონისძიებათა ჩამონათვალიდან კომპანიის მიერ შესასრულებლად განისაზღვრება მიმდინარე სარემონტო სამუშაოებად კვალიფიცირებული ღონისძიებები, ხოლო მაგისტრალურ გაზსადენთან დაკავშირებულ კაპიტალურ რემონტებს, გამომდინარე შპს „საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი ქსელის მესაკუთრესთან“ გაფორმებული მოქმედი ხელშეკრულებიდან, უზრუნველყოფს შპს „საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი ქსელის მესაკუთრე“ საკუთარი ხარჯებით.

კომპანია 2025 წელსაც აგრძელებს ძირითად საქმიანობას. გეგმავს ისეთი ღონისძიებების განხორციელებას, რომლებიც კომპანიას საშუალებას მისცემს თანამედროვე ტექნოლოგიების გამოყენებით შედგომში შეამციროს ოპერირების ხარჯები და გაზსადენის უსაფრთხოებასთან დაკავშირებული რისკები.

კომპანიამ მიზნად დაისახა თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვა, რომლებიც საშუალებას მისცემს გააუმჯობესოს ბუნებრივი გაზის აღრიცხვის მეთოდები, გრძელდება აღრიცხვის კვანძების რეკონსტრუქცია და სხვა. ასევე, მნიშვნელოვანია, რომ 2025 წელს კომპანიამ, უნდა განახორციელოს აღრიცხვის კვანძების რეკონსტრუქცია (გამზომი კვანძი დასავლეთი, ქობულეთის განშტოების გამზომი კვანძი და ტექნიკური შესაძლებლობიდან გამომდინარე სხვა გამზომი კვანძების მოწყობა. გააგრძელოს მაგისტრალურ მილსადენზე ელექტრონულად მართვადი წნევის რეგულატორებისა და მაგისტრალური ონკანების დაყენება, რაც საშუალებას მისცემს სადისპეტჩერო სამსახურს უფრო ეფექტურად და ცენტრალიზებულად მართოს მილსადენი. გეგმიურად მიმდინარეობს აღრიცხვის მოწყობილობების სტანდარტიზაცია და დანაკარგების შემცირების მიზნით იგეგმება დამატებითი მოწყობილობების მონტაჟი მაგისტრალურ გაზსადენზე.

გრძელდება კომპანიის ცენტრალური ქიმიური ლაბორატორიის აღჭურვა თანამედროვე მოწყობილობებით. 2025 წელს იგეგმება ახალი თანამედროვე სტანდარტის სიმკვრივის მზომების დატესტვა და შემდგომში გამოცვლა უკვე არსებული სიმკვრივის მზომების.

ნორმატიულ დანაკარგის მოცულობას, ყოველწლიურად ადგენს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისია. 2024 წელს დადგენილმა ბუნებრივი გაზის ნორმატიული დანაკარგის ზღვარმა შეადგინა 29,254,904 კუბური მეტრი. დანაკარგის აღნიშნული მოცულობა განსაზღვრულია 2023-2027 წლების პერიოდისთვის. შესაბამისად, 2024 წლის ბიზნეს-გეგმაში აღნიშნული მოცულობის მიხედვით იყო განსაზღვრული ნორმატიული დანაკარგების ხარჯი. ფაქტიურმა დანაკარგმა წლის განმავლობაში შეადგინა 46,700,438 კუბური მეტრი, კომპანია კვლავაც გეგმავს გაჟონვების სალიკვიდაციო და მილის ტექნიკური უზრუნველყოფის ღონისძიებების გატარებას, რაც ხელს შეუწყობს აღნიშნული დანაკარგის მოცულობის შემცირებას და თავის მხრივ, შეამცირებს გაზსადენის უსაფრთხო ექსპლუატაციასთან დაკავშირებულ რისკებს.

კომპანია დიდ ყურადღებას აქცევს თანამშრომელთა უსაფრთხოებას. შესაბამისად, კომპანია ყოველწლიურად ახორციელებს თანამშრომელთა აღჭურვას თანამედროვე ინდივიდუალური დაცვის საშუალებებით, ხელსაწყო-მოწყობილობებით და უზრუნველყოფს მათი სამუშაო პირობების

გაუმჯობესებას. გარდა ამისა, კომპანია დასაქმებულთა ოპტიმიზაციის კუთხით ყოველწლიურად ახორციელებს კომპანიის სტრუქტურის საჭიროებისამებრ განახლებას, რის მიზანსაც კომპანიის ადამიანური რესურსების კუთხით წარმოქმნილი საჭიროებების უკეთ გამოვლენა და დაკმაყოფილება, თანამშრომლების ეფექტიანი მართვა და წახალისება წარმოადგენს.

როგორც უკვე აღვნიშნეთ, კომპანიის მიზანს წარმოადგენს გაზის მომხმარებელთა უსაფრთხო და უწყვეტი გაზმომარაგება. კომპანია გეგმავს ისეთი მოსამზადებელი ღონისძიებების გატარებას, რომელიც საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის შესაბამისი ბუნებრივი გაზის ქსელის წესების მიხედვით, უპასუხებს თანამედროვე ბაზრის რეგულირების მოთხოვნებს. აქვე აღსანიშნავია ამავე წესებით განსაზღვრული ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირების ქსელზე ახალი მომხმარებლის მიერთება, რაც შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიამ“ უნდა განახორციელოს. აღნიშნულის თანახმად კომპანიამ მომხმარებელი ტრანსპორტირების ქსელზე უნდა დააერთოს თანამედროვე ტექნოლოგიებით აღჭურვილი ბუნებრივი გაზის გამანაწილებელი სადგურით და სანაცვლოდ მიიღოს შესაბამისი ანაზღაურება, რაც გათვალისწინებულია ამავე წესების დანართი #3-ით. აღნიშნული სადგურის მფლობელი და ოპერატორი სამომავლოდ უნდა გახდეს შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია“. რაც შეეხება ბუნებრივი გაზის დაბალანსების ქსელის წესებს, საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის 72/11 გადაწყვეტილების შესაბამისად, მათი აღსრულება კომპანიამ უნდა უზრუნველყოს 2025 წლის დეკემბრისათვის.

მნიშვნელოვანია, რომ კომპანიის 2025 წლის აღსანიშნავ გამოწვევას წარმოადგენს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ კანონის მოთხოვნათა სრული დაცვით ბუნებრივი გაზის გადამცემი სისტემის ოპერატორის სტატუსისა და ლიცენზიის მოპოვება. ამისათვის, უპირველესად საჭიროა კომპანიამ გაიაროს სერთიფიცირების პროცედურები, რისი განაცხადიც მან უკვე გააკეთა 2022 წელს. სერთიფიცირება არის პროცედურა, რომელიც ადგენს გადამცემი სისტემის ოპერატორის შესაბამისობას დამოუკიდებლობისა და განცალკევების მოთხოვნებთან, დამოუკიდებლობის მოთხოვნები კი კანონის მიხედვით წარმოადგენს შემდეგს:

„დაუშვებელია, ერთი და იგივე პირი:

ა) რომელიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ აკონტროლებს წარმოების ან მიწოდების ნებისმიერი საქმიანობის განმახორციელებელ ენერგეტიკულ საწარმოს, იმავდროულად პირდაპირ ან არაპირდაპირ აკონტროლებდეს ან ახორციელებდეს რაიმე უფლებას გადამცემი სისტემის ოპერატორის ან გადამცემი ქსელის მიმართ;

ბ) რომელიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ახორციელებს გადამცემი სისტემის ოპერატორის ან გადამცემი ქსელის კონტროლს, იმავდროულად პირდაპირ ან არაპირდაპირ აკონტროლებდეს ან ახორციელებდეს რაიმე უფლებას წარმოების ან მიწოდების ნებისმიერი საქმიანობის განმახორციელებელი ენერგეტიკული საწარმოს მიმართ;

გ) რომელიც ნიშნავს გადამცემი სისტემის ოპერატორის ან გადამცემი ქსელის მესაკუთრე საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭოს, მმართველი საბჭოს ან წარმომადგენლობითი ორგანოს წევრებს,

დ) ერთდროულად იყოს როგორც წარმოების ან მიწოდების ნებისმიერი საქმიანობის განმახორციელებელი ენერგეტიკული საწარმოს, ისე გადამცემი სისტემის ოპერატორის ან გადამცემი ქსელის სამეთვალყურეო საბჭოს, მმართველი საბჭოს ან წარმომადგენლობითი ორგანოს წევრი.”

შესაბამისად ამავე კანონის ზემოაღნიშნული მოთხოვნათა გათვალისწინებით, განხორციელდა შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიისა (გადამცემის სისტემის ოპერატორი) და სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციის“ (გადამცემი ქსელის ყოფილი მესაკუთრე) ნაწილობრივ „განცალკევება“ წინასწარ შერჩეული გეგმის შესაბამისად, რომელიც შეთანხმდა საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროსთან. დაფუძნდა ახალი კომპანია - შპს „საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი ქსელის მესაკუთრე“, რომელსაც, დამფუძნებელმა - სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციამ“ ბუნებრივი გაზის გადამცემი ქსელის ინფრასტრუქტურა გადასცა კაპიტალში შენატანის სახით.

3. განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

შესაბამისად, აუცილებელია გაიმიჯნოს გადამცემი სისტემის ოპერატორისა (მომავალში შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია“) და გადამცემი ქსელის მესაკუთრის (შპს „საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი ქსელის მესაკუთრე“) ფუნქციები: გადამცემი სისტემის ოპერატორი ვალდებულია, უზრუნველყოს მესამე პირებისთვის სისტემასთან დაშვების უფლების მინიჭება და ამ უფლებით სარგებლობის მართვა. მათ შორის, შესაბამისი ტარიფებისა და საფასურების ადმინისტრირება, გადამცემი სისტემის ოპერირება, მოვლა-პატრონობა და განვითარება. აგრეთვე, გადამცემი სისტემის მიერ გონივრული მოთხოვნის დაკმაყოფილების გრძელვადიანი შესაძლებლობა შესაბამისი საინვესტიციო დაგეგმვის მეშვეობით. გადამცემი სისტემის განვითარებისას დამოუკიდებელი სისტემის ოპერატორი პასუხისმგებელია ახალი ინფრასტრუქტურის დაგეგმვაზე (მათ შორის, შესაბამისი ავტორიზაციის მოპოვებაზე), მშენებლობისა და ექსპლუატაციაში მიღებაზე, ხოლო გადამცემი სისტემის მესაკუთრე ვალდებულია ითანამშრომლოს დამოუკიდებელი სისტემის ოპერატორთან და ხელი შეუწყოს მას მისი ფუნქციების შესრულებაში. მათ შორის, მიაწოდოს ყველა საჭირო ინფორმაცია, დააფინანსოს ინვესტიციები, რომელთა განხორციელებაც დამოუკიდებელმა სისტემის ოპერატორმა გადამცემი სისტემის მესაკუთრესთან თანამშრომლობითა და საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელ ეროვნულ კომისიასთან შეთანხმებით გადაწყვიტა, ან გასცეს თანხმობა სხვა დაინტერესებული პირის, მათ შორის, დამოუკიდებელი სისტემის ოპერატორის, მიერ ამ ინვესტიციების დაფინანსების შესახებ. ამ შემთხვევაში ნებისმიერი ფინანსური ხელშეკრულება საჭიროებს კომისიის თანხმობას. ასეთი თანხმობის გაცემამდე კომისია კონსულტაციებს მართავს დამოუკიდებელი სისტემის ოპერატორთან, გადამცემი სისტემის მესაკუთრესა და სხვა დაინტერესებულ პირებთან, რათა უზრუნველყოს გადამცემი ქსელის აქტივებთან დაკავშირებული პასუხისმგებლობის, გარდა დამოუკიდებელი სისტემის ოპერატორის ფუნქციებთან დაკავშირებული პასუხისმგებლობისა, დაზღვევა, წარმოადგინოს სათანადო უზრუნველყოფა ქსელის გაფართოების დაფინანსების ხელშეწყობის მიზნით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ამ პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტის შესაბამისად, გასცა თანხმობა სხვა დაინტერესებული პირის, მათ შორის, დამოუკიდებელი სისტემის ოპერატორის, მიერ ინვესტიციების დაფინანსებაზე.

რაც შეეხება გადამცემი ქსელის ფლობის ხელშეკრულებას, ის გაფორმდა 2022 წელს შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიასა“ და შპს „საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი ქსელის მესაკუთრეს“ შორის და წარდგენილია საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების ეროვნული კომისიისათვის სერთიფიცირების განაცხადთან ერთად.

ბუნებრივი გაზის მომარაგების ხელშეწყობის მიზნით კომპანია 2025 წელსაც აგრძელებს ამ მიმართულებით საქმიანობას.

4. სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევები

კომპანია ამ ეტაპზე რაიმე სახის კვლევას არ ახორციელებს.

5. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანიას არ აქვს აქციები და შესაბამისად 2024 წელს მსგავს ოპერაციას ადგილი არ ჰქონია.

6. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2024 წლის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები განხილულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. მმართველობის ანგარიშგებაში კომპანია დამატებით გამოყოფს რამდენიმე კოეფიციენტს:

- საოპერაციო მოგების მარჟა - საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი/ამონაგები. ეს ინდიკატორი პროცენტულად გვიჩვენებს საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ მოგებას. 2024 წლისათვის შეადგენს -14%-ს. 2023 წელს იგივე მაჩვენებელი 20%-ია. კომპანიამ 2024 წელს 2023 წელთან შედარებით 5,0 მლნ ლარით მეტი შემოსავალი მიიღო საოპერაციო საქმიანობიდან.
- მოგება დაბეგვრამდე - მოგება დაბეგვრამდე/ამონაგები. ეს ინდიკატორი პროცენტულად გვიჩვენებს შემოსავლის რა ნაწილი რჩება მოგებად მოგების გადასახადის გადახდამდე. მოგება დაბეგვრამდე ამონაგების 1%-ს შეადგენს. 2023 წელს აღნიშნული კოეფიციენტი 31% -ის ტოლია. კოეფიციენტის ზრდა გამოწვეულია საოპერაციო მოგების ზრდით.
- ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 8-ს შეადგენს, ხოლო მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივების მხოლოდ 12%-ია; აღნიშნული ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 2023 წელს 19-ის, ხოლო ამ წლის მიმდინარე ვალდებულებები მთლიანი აქტივების 5%-ის ტოლია. აღნიშნული კოეფიციენტი 2024 წელს კომპანიამ 2023 წელთან მიმართებაში გააუმჯობესა მიმდინარე ვალდებულებების შემცირებით. 2024 წლის დეკემბრის თვეში გაზიფიცირების პროექტისთვის კომპანიამ მიიღო კაპიტალური ტრანსფერი 50 მლნ ლარის ოდენობით, აღნიშნულმა ზეგავლენა იქონია ლიკვიდურობის კოეფიციენტების ცვლილებაზე.
- მთლიანი ვალდებულებების მთლიან კაპიტალთან შეფარდება არის კომპანიის ფინანსური რისკიანობის ძირითადი ინდიკატორი, რომელიც აჩვენებს რამდენად რისკიანი სტრუქტურა აქვს კომპანიის აქტივების დაფინანსების წყაროს. კომპანიის მთლიანი ვალდებულებები მთლიანი კაპიტალის მხოლოდ 9% შეადგენს, 2023 წელს შეადგენდა 6%-ს.
- აქტივზე უკუუგების კოეფიციენტი გამოითვლება წმინდა მოგების აქტივებზე შეფარდებით, შედეგად ვიღებთ მნიშვნელოვან ინდიკატორს, რომელიც გვამცნავს საშუალებას გავიგოთ ბიზნეს პროცესებში ჩართული აქტივები, რა თანხას გამოიმუშავებენ. 2024 წლისთვის აქტივზე უკუუგების კოეფიციენტი 0.53% შეადგენს, 2023 წელს კი 9%-ს შეადგენდა.

7. საქმიანობასთან დაკავშირებული ფინანსური და არაფინანსური რისკები

როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, კომპანიამ მნიშვნელოვნად შეამცირა სავალუტო ბაზართან დაკავშირებული რისკები, ვინაიდან მაგისტრალური გაზსადენის ოპერირების ხარჯი ლარშია დაფიქსირებული. თუმცა, ვინაიდან ტრანზიტის მომსახურებიდან მისაღები შემოსავლები, ასევე გაზის დანაკარგებთან დაკავშირებული ხარჯი, ისევე როგორც გასულ წლებში, გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში, აღნიშნული რისკი მაინც არსებობს, რამაც ეროვნული ვალუტის გაუფასურების შემთხვევაში შესაძლოა გაზარდოს, როგორც კომპანიის შემოსავლები, ასევე ხარჯებიც. გარკვეულ რისკს უკავშირდება ტრანზიტის განხორციელებაც, ვინაიდან ერთადერთ მომხმარებელს ამ შემთხვევაში წარმოადგენს რუსული კომპანია. 2022 წლის თებერვალში რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო ფართომასშტაბიანი ომი უკრაინაში, რამაც გამოიწვია მთელი რიგი სანქციები რუსეთის ფედერაციაზე, რუსულ კომპანიებსა და ფიზიკურ პირებზე. სანქციები შეეხო ტრანზიტის მომსახურების დამკვეთს - შპს „გაზპრომ ექსპორტსაც“, რამაც რისკის ქვეშ დააყენა კომპანიის მისაღები შემოსავლები ტრანზიტის მომსახურების გაწევიდან.

7. საქმიანობასთან დაკავშირებული ფინანსური და არაფინანსური რისკები (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა არ მოელის აღნიშნული საკითხიდან გამომდინარე მნიშვნელოვან უარყოფით ცვლილებებს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებით, შემდეგი გარემოებების გამო:

- ანგარიშგების შედგენის მომენტისათვის ტრანზიტის მომსახურება უპრობლემოდ ხორციელდება და შეფერხებას ადგილი არ ჰქონია;
- 2022 წლის ზაფხულში ბანკზე, რომლის საშუალებითაც ხორციელდებოდა ტრანზიტის საფასურის ანაზღაურება, აღმოჩნდა სანქცირებული ბანკების სიაში. 2022 წლის 23 სექტემბერს საქართველოს ნავთობის და გაზის კორპორაციას (GOGC) გაზპრომ ექსპორტს და შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიას (GGTC) შორის გაფორმდა სამმხრივი შეთანხმება შემდეგზე: ვინაიდან GOGC-ის ერიცხება დავალიანება GazpromExport-ის მიმართ, ხოლო GazpromExport-ს ერიცხება დავალიანება GGTC-ის მიმართ, Gazprom export-ის დავალიანებას GOGC აუნაზღაურებს GGTC-ის, შესაბამისად GOGC და Gazprom მოახდენენ ურთიერთგაქვითვას.

გარდა ამისა, უკიდურეს შემთხვევაში, ვინაიდან ბუნებრივი გაზის ტრანზიტის მომსახურება ხორციელდება სომხეთისათვის, რომელიც გაზის საბოლოო მომხმარებელს წარმოადგენს, შესაძლებელია სახელშეკრულებო ურთიერთობების, მათ შორის ანაზღაურების კუთხით, სხვაგვარად ჩამოყალიბებაც. ზემოთ აღნიშნული საკითხებიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

სხვა არსებითი რისკი, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს ლიკვიდურობაზე, კომპანიას არ გააჩნია.

სასამართლო დავებთან დაკავშირებული რისკების მხრივ, სკომპანია წარმოადგენს მოპასუხე მხარეს სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციის“ (სახელმწიფო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანია) მიერ აღძრულ ორ დავაში, სადაც კორპორაცია კომპანიას სთხოვს 10,140 ათასი ლარის და 1,552 ათასი ლარის ზარალის ანაზღაურებას, მილსადენის იჯარის, მიბარებისა და გაზის ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო. აღნიშნული დავები მოიცავს ხელშეკრულების პირობებით განსაზღვრული მისაწოდებელი გაზის მოცულობის მიუწოდებლობით და მაგისტრალური გაზსადენების დაზიანებისთვის გამოწვეული ზარალის ანაზღაურებას. 10,140 ათას ლარის დავაზე პირველ და მეორე ინსტანციაში გადაწყვეტილება მიღებულ იქნა კომპანიის სასარგებლოდ. ამჟამად დავები იმყოფება საქართველოს უზენაესი სასამართლოს წარმოებაში. 1,552 ათასი ლარის დავასთან დაკავშირებით უზენაესმა სასამართლომ გადაწყვიტა საქმე დაებრუნებინა პირველ ინსტანციაში. სასამართლოს უარი უთხრა GOGC-ის სარჩელის დაკმაყოფილებაზე. საქმე კვლავ განხილვაშია პირველ ინსტანციაში და დავის თანხა შემცირებულია 393 ათას ლარამდე. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღნიშნული დავების მოსალოდნელი ზიანის წინასწარ განსაზღვრა შეუძლებელია, აქედან გამომდინარე კომპანია ამასთან დაკავშირებით არანაირ ვალდებულებას ანგარიშგებაში არ აღიარებს. ხელმძღვანელობა არ მოელის რომ უზენაესი სასამართლოს გადაწყვეტილების საფუძველზე კომპანიიდან მოხდება მომავალში სარგებლის გასვლა.

კომპანია წარმოადგენს მოპასუხე მხარეს შპს „ჯეოტრანსგაზის“ მიერ აღძრულ დავაში, სადაც შპს „ჯეოტრანსგაზი“ კომპანიას სთხოვს ხელშეკრულების დარღვევით გამოწვეული მიყენებული ზიანის, 21,824 ათასი აშშ დოლარის ანაზღაურებას, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 61,256 ათას ლარს. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელოდება აღნიშნული დავის შედეგად კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას, რადგან არსებული ინფორმაციით სარჩელი შეიცავს მთელ რიგ ფაქტობრივ უზუსტობებს და ურთიერთგამომრიცხავ გარემოებებს. ასევე, მოპასუხის მხრიდან ადგილი არ ჰქონია მხარეთა შორის გაფორმებული არც ერთი ხელშეკრულების პირობების დარღვევას. ჯეოტრანსგაზის საქმესთან დაკავშირებით პირველი ინსტანციის სასამართლოს GGTC-ის სასარგებლოდ მიიღო გადაწყვეტილება.

არაფინანსური ანგარიშგება

1. შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიის არაფინანსური ანგარიშგება ემსახურება კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული მოდელის, რისკებისა და არაფინანსური საკითხების გასაჯაროებას. გარემოს დაცვასთან დაკავშირებული საკითხები

ვინაიდან შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბუნებრივ გაზთან დაკავშირებული ოპერაციები, მნიშვნელოვანია, განვიხილოთ რიგი საკითხები, რომლებიც, თავის მხრივ, გავლენას ახდენენ ეკოლოგიურ გარემოზე და უარყოფითად ზემოქმედებენ მასზე. პირველ რიგში, ასეთს წარმოადგენს ბუნებრივი გაზის ტრანზიტის, ტრანსპორტირებისა და მიწოდების დროს არსებული, მაგისტრალური გაზსადენის და მისი შემადგენელი ნაწილების ტექნიკური მდგომარეობით გამოწვეული ბუნებრივი გაზის დანაკარგები და მეორე მხარის დაკვეთის ფარგლებში შესრულებული ტექნიკური სამუშაოების დროს (მაგისტრალურ გაზსადენზე შეჭრა და ა.შ.), ატმოსფეროში გაფრქვეული ბუნებრივი გაზი.

აღსანიშნავია, რომ დანაკარგების მხრივ, როგორც მმართველობით ანგარიშგებაში არის აღნიშნული, მის ზედა ზღვარს, ანუ ნორმატიულ დანაკარგს განსაზღვრავს და ამტკიცებს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისია. აღნიშნული ნორმატივი წარმოადგენს კომპანიის სტრატეგიულ ნიშნულს, რომელსაც არ უნდა გადააჭარბოს კონკრეტულ საანგარიშგებო პერიოდში (წელიწადში) და ამით, შესაბამისად, თავი აარიდოს, როგორც დაუგეგმავ ფინანსურ ასევე გარემოზე უარყოფით გავლენას. შესაბამისად, კომპანიის ერთ-ერთ უმთავრეს ამოცანას წარმოადგენს ბუნებრივი გაზის ფაქტიური დანაკარგების მკვეთრი შემცირება, რისთვისაც კომპანია კიდევ უფრო აქტიურად ახორციელებს მაგისტრალურ გაზსადენზე ბუნებრივი გაზის გაჟონვების სალიკვიდაციო სამუშაოებს, როგორც დანაკარგების შემცირების, ასევე ავარიების პრევენციის მიზნით. რაც შეეხება გაწეული მომსახურების ფარგლებში მაგისტრალურ გაზსადენში ტექნიკური სამუშაოების წარმოებისას ატმოსფეროში გაფრქვეულ ბუნებრივ გაზს, აქაც, კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დაგეგმოს და აწარმოოს სამუშაოები იმგვარად, რომ შეამციროს ბუნებრივი გაზის გაფრქვევა და გარემოზე მიყენებული შესაბამისი ზიანი, მიუხედავად იმისა რომ ფინანსურად გაფრქვეული ბუნებრივი გაზი ანაზღაურებადია დამკვეთი მხარის მიერ. ზემოაღნიშნულის უზრუნველსაყოფად, კომპანიამ ახალი მომხმარებლის ტრანსპორტირების ქსელზე შეჭრის უზრუნველყოფისათვის, რამდენჯერმე გამოიყენა „ცივად შეჭრის“ მეთოდი, რაც გულისხმობს, შესაბამისი აღჭურვილობის დახმარებით გაზსადენის დაცლის და შესაბამისად, დანაკარგების გარეშე მიღსადენზე შეჭრას.

2. სოციალური და დასაქმების საკითხები, ადამიანების უფლებების დაცვა

დასაქმების და ადამიანური რესურსების მართვის პოლიტიკის მხრივ, რომლის განმახორციელებელიც არის გენერალური დირექტორის ადმინისტრაცია და მასში შემავალი ადამიანური რესურსების მართვის სამმართველო, კომპანიის სტრატეგია ფარავს შემდეგ საკითხებს: თანამშრომლის დაქირავება, განვითარება, სახელფასო პოლიტიკა, ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება. ამ უკანასკნელთან დაკავშირებულ საკითხებს უზრუნველყოფს კომპანიის ცალკე გამოყოფილი სტრუქტურული ერთეული - შრომის უსაფრთხოების, გარემოს დაცვისა და მონიტორინგის სამმართველო. კომპანიაში დასაქმებულია შესაბამისი განათლებისა და გამოცდილების მქონე პირები, განურჩევლად რასის, კანის ფერის, ენის, ეთნიკური და სოციალური კუთვნილების, ეროვნების, წარმოშობის, ქონებრივი ან წოდებრივი მდგომარეობის, საცხოვრებელი ადგილის, ასაკის, სქესის, სექსუალური ორიენტაციის, შეზღუდული შესაძლებლობის, რელიგიური, საზოგადოებრივი, პოლიტიკური ან სხვა გაერთიანებისადმი, მათ შორის, პროფესიული კავშირისადმი, კუთვნილების, ოჯახური მდგომარეობის, პოლიტიკური ან სხვა შეხედულებისა. ასევე, მიიღება გადაწყვეტილებები დაქირავებული პირების განვითარებასთან დაკავშირებით, რაც გულისხმობს მათ დაწინაურებას ან/და როტაციას სხვა პოზიციებზე. იმისათვის, რომ დაქირავებული თანამშრომლებისათვის თვალსაჩინო და გასაგები იყოს იერარქია და მათი როლი კომპანიაში და ის ძირითადი მოთხოვნები, რომელიც კომპანიას გააჩნია მათ მიმართ, გენერალური დირექტორის ბრძანებით დამტკიცებულია კომპანიის დებულება. რაც შეეხება ძირითად წესებს, რომელთა დაცვაც, შიდა დისციპლინარული და ეთიკის ნორმებიდან გამომდინარე, სავალდებულოა კომპანიაში დასაქმებულთათვის, ჩამოყალიბებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ დამტკიცებულ შინაგანაწესში, რომელსაც გაცნობილია ყველა დაქირავებული პირი.

2. სოციალური და დასაქმების საკითხები, ადამიანების უფლებების დაცვა (გაგრძელება)

რაც შეეხება ადამიანური კაპიტალის მართვას, მათ შორის რესტრუქტურისაციის, კარიერული მენეჯმენტისა და ანაზღაურების სისტემას, ასევე კვალიფიკაციის ამაღლებისათვის მიმართულ ღონისძიებებს, კომპანია, იმისათვის, რომ ეფექტიანად და ობიექტურად იყოს გადანაწილებული პასუხისმგებლობები და პროცესები დაქირავებულ პირებს შორის, ყოველწლიურად ახორციელებს სტრუქტურული ერთეულებისა და მასში შემავალი რგოლების გადახედვას და ახდენს მათ ოპტიმიზაციას. 2024 წელს კომპანია კვლავაც აგრძელებს დაქირავებული თანამშრომლების პროფესიულ საჭიროებების შეაწავლას და შესაბამისად მათი კვალიფიკაციის ამაღლების უზრუნველყოფა. 2024 წელს კომპანიამ ფინანსთა სამინისტროსთან და მსოფლიო ბანკთან ერთად დაიწყო მუშაობა ანაზღაურების პოლიტიკისა და წახალისების პოლიტიკის ანგარიშზე. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანგარიში არ არის დასრულებული.

უსაფრთხოების და დასაქმებულთა უფლებების დაცვის კუთხით შესაბამისი სამმართველოს მიერ მუდმივად ხორციელდება თანამშრომელთა მონიტორინგი სამუშაო ადგილზე შესაბამისი ნორმების დაცვის მხრივ. გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიის საქმიანობა სპეციფიკურია და ძირითადი ტექნიკური პერსონალი ემსახურება მაგისტრალური გაზსადენისა და მასთან დაკავშირებული ინფრასტრუქტურის გამართულ მუშაობას, მუდმივად ხორციელდება მათი ეკიპირება შესაბამისი ხარისხის სპეცტანსაცმლითა და დაცვის საშუალებებით. ასევე მაღალი რისკის მომცველი საქმიანობით დაკავებული დასაქმებული პირები (ზეინკალი, შემდუღებელი და ა.შ) კომპანიის მიერ დაზღვეულია სტანდარტული ჯანმრთელობის დაზღვევის პაკეტით.

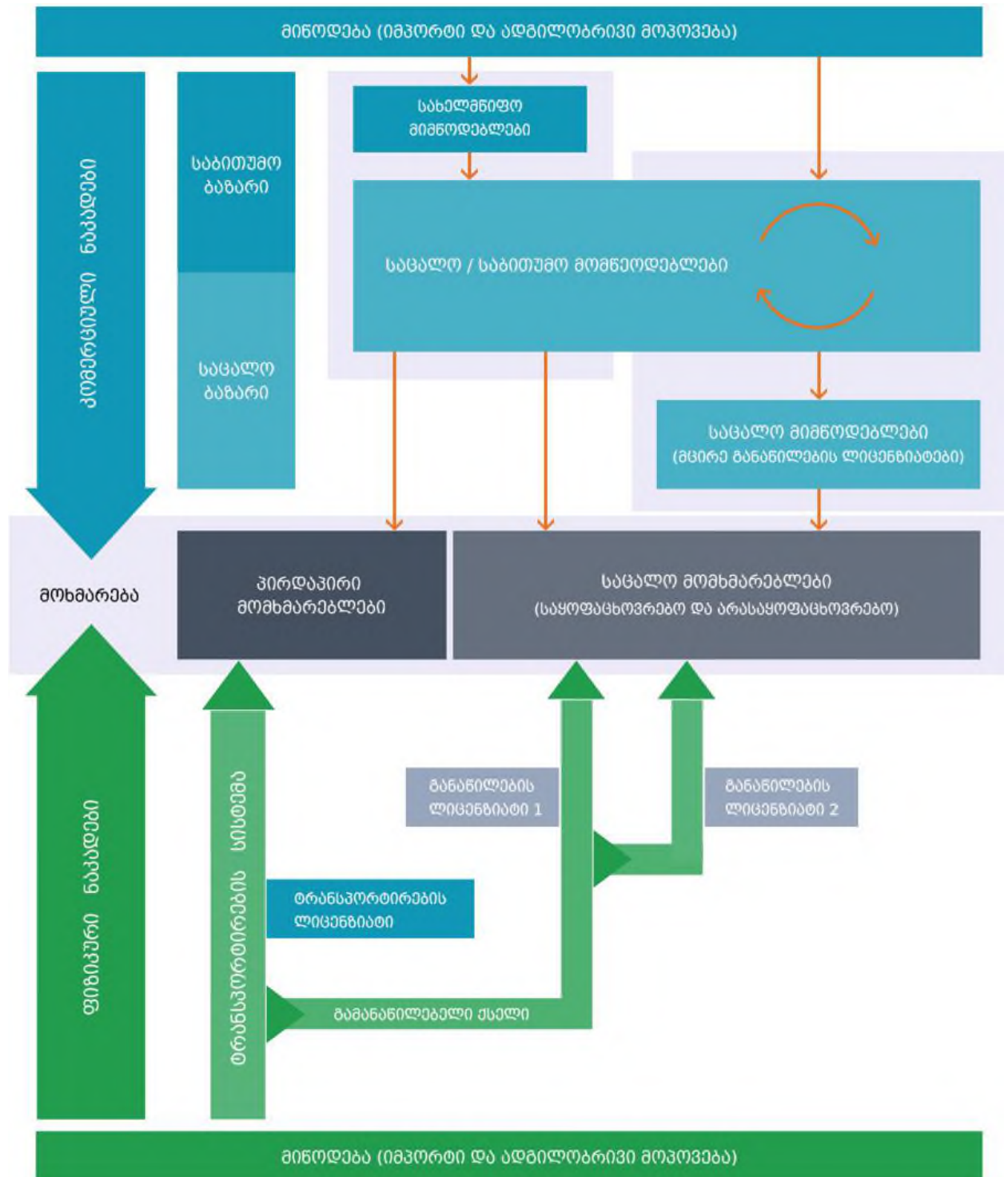
3. კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლის საკითხები

კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლის საკითხების კუთხით, კომპანია, ვინაიდან მისი 100% წილის მფლობელს წარმოადგენს სახელმწიფო, სავალდებულოდ მოქმედებს სახელმწიფო შესყიდვების კანონმდებლობის ფარგლებში, რაც, თავის მხრივ, ითვალისწინებს „კონკურენციის შესახებ“ საქართველოს კანონის სრული დაცვით შესყიდვების განხორციელებას. შესაბამისად, სხვა ღონისძიებების ჩატარება კომპანიას არ ესაჭიროება.

4. კომპანიის ბიზნეს მოდელის მიმოხილვა

შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია“ წარმოადგენს ერთადერთ ლიცენზირებულ საწარმოს, რომელიც საქართველოს ტერიტორიაზე ახორციელებს ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირებას, როგორც მოსახლეობისათვის, ასევე, საწარმოო დანიშნულებითა და ელექტროენერგიის გენერაციის ობიექტებისათვის. აღნიშნული სალიცენზიო პირობების დაცვის მონიტორინგს ახორციელებს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისია (სემეკი), რომელიც ასევე შესაბამისი მეთოდოლოგიის ფარგლებში ახორციელებს კომპანიის, როგორც რეგულირებადი საწარმოს, მარეგულირებელ აუდიტს. სემეკივე ადგენს ბუნებრივი გაზის მიწოდების, ტრანსპორტირებისა და განაწილების საქმიანობის განხორციელების სამართლებრივი ურთიერთობების ჩარჩოებს და შესაბამისად ქმნის ბუნებრივი გაზის სექტორის ბაზრის ბიზნეს მოდელს, რომელიც შემდეგნაირად გამოიყურება:

4. კომპანიის ბიზნეს მოდელის მიმოხილვა (გაგრძელება)



4. კომპანიის ბიზნეს მოდელის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ზემოაღნიშნულის შესაბამისად გამოიყურება ბიზნესგარემო, რომელშიც კომპანია ძირითად საქმიანობას - ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირებას. ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირების მხრივ, 2024 წელს კომპანია 100-ზე მეტ მომხმარებელს მოემსახურა, რომლებიც აერთიანებს საქართველოს ტერიტორიაზე ლიცენზირებულ ბუნებრივი გაზის გამანაწილებელ კომპანიებს, მიმწოდებლებს, ასევე ელექტროენერგიის გენერაციის ობიექტებს, მსხვილ საწარმოებს და მცირე და საშუალო ბიზნესს. ვინაიდან კომპანია წარმოდგენს რეგულირებად საწარმოს, სემეკი ადგენს ხელშეკრულების პროექტს, რომლითაც კომპანია ახორციელებს ურთიერთობას მის მომხმარებლებთან, შესაბამის საქმიანობასთან დაკავშირებული ნებისმიერი არაორდინალური საკითხი, რომელსაც არ მოიცავს ხელშეკრულება და მოქმედი კანონმდებლობა, განიხილება მხარეებსა და სემეკთან ერთად და მსჯელობისა და მოლაპარაკების შედეგად, შესაბამის სამართლებრივ სახეს იძენს. აღსანიშნავია, რომ ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირების ზემოაღნიშნული ხელშეკრულება ფორმდება პოტენციური მომხმარებლის მიერ წარმოდგენილი შესაბამისი განაცხადის საფუძველზე, სადაც მოცემული უნდა იყოს ქსელზე ბუნებრივი გაზის მიწოდებისა და მიღების პუნქტები და თან ერთვოდეს ბუნებრივი გაზის შესყიდვის ხელშეკრულებას.

რაც შეეხება ტრანსპორტირების საქმიანობის განხორციელებისას კომპანიის მიერ დანახარჯების პროდუქციად გარდაქმნის პროცესს, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ და ასევე ფინანსურსა და მმართველობის ანგარიშგებაში არის მიმოხილული, სემეკი ახორციელებს ტრანსპორტირების ტარიფის დადგენას მარეგულირებელი აუდიტის შედეგების საფუძველზე. მარეგულირებელი აუდიტი არის პროცესი, რომლის დროსაც სემეკი სწავლობს რეგულირებადი საწარმოს - შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიის“ - რეგულირებადი საქმიანობასთან - ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირებასთან - დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, ადასტურებს მათ მიზნობრიობას და შესაბამისად ასახავს ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირების ტარიფს დანახარჯების ბაზაში, რის საფუძველზეც კომპანიის, ასევე მიზნობრივად დასაბუთებულ საინვესტიციო საქმიანობასთან ერთად, ადგენს შესაბამის მომსახურების ტარიფს, რასაც ითვალისწინებს ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირების ხელშეკრულება და რის საფუძველზეც კომპანია მომხმარებლებისაგან იღებს შესაბამის შემოსავალს. რაც შეეხება ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირების ქსელზე მიერთებას, აქაც ძირითად სამართლებრივ ჩარჩოს, ხელშეკრულების პირობებსა და მომსახურების ანაზღაურებას ადგენს სემეკი. მომსახურების ანაზღაურება კომპანიასთან კონსულტაციის შედეგად შემუშავებულია მიერთებასთან დაკავშირებული ხარჯებიდან გამომდინარე და დამტკიცებულია ბუნებრივი გაზის ქსელის წესების მიხედვით თითოეულ დადგმულ სიმძლავრეზე.

ბიზნეს მოდელში განსახორციელებელი ცვლილებების მხრივ, რაც უფრო დეტალურად არის მიმოხილული მმართველობის ანგარიშგებაში კომპანიის განვითარების გეგმების კუთხით, შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია“ „ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა სრული დაცვით, ბუნებრივი გაზის გადამცემი სისტემის ოპერატორის სტატუსისა და ლიცენზიის მოპოვება უნდა განახორციელოს 2024 წლის ბოლოსათვის. აღნიშნული პროცესი ითვალისწინებს ბუნებრივი გაზის გადამცემის საქმიანობის განცალკევებას სხვა კონკურენტული საქმიანობებისაგან (წარმოება/მიწოდება/ვაჭრობა). სემეკის მიერ კომპანიაზე ბუნებრივი გაზის გადამცემის ლიცენზიის გაცემის შემდეგ, მისი ძალაში შესვლიდან ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირების საქმიანობას, ზემოაღნიშნულ ბაზრის მოდელში, ჩაანაცვლებს ბუნებრივი გაზის გადამცემა.

5. კომპანიის საქმიანობის რისკების ანალიზი

კომპანიას გააჩნია რამდენიმე მსხვილი სასამართლო დავა სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციასთან“, და შპს ჯეოტრანსგაზთან. სადაც კორპორაცია კომპანიას სთხოვს 10,140 ათასი ლარის და 1,552 ათასი ლარის ზარალის ანაზღაურებას წარმოებაში. 1,552 ათასი ლარის დავასთან დაკავშირებით უზენაესმა სასამართლომ გადაწყვიტა საქმე დაებრუნებინა პირველ ინსტანციაში. სასამართლოს უარი უთხრა GOGC-ის სარჩელის დაკმაყოფილებაზე. საქმე კვლავ განხილვაშია პირველ ინსტანციაში და დავის თანხა შემცირებულია 393 ათას ლარამდე. შპს „ჯეოტრანსგაზთან“, სადაც კონტრაგენტი სთხოვს მიყენებული ზიანის, 21,824 ათასი აშშ დოლარის ანაზღაურებას, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 61,256 ათას ლარს. პირველ შემთხვევაში საქმე უზენაეს სასამართლოში იმყოფება, თუმცა საქალაქო სასამართლოსა და სააპელაციო სასამართლოს

შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ('000 ლარში)

გადაწყვეტილებებით შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია“ გამართლდა, შესაბამისად კომპანია არ მოელის რომ უზენაესი სასამართლოს მიერ განსხვავებული გადაწყვეტილება შესაძლებელია იქნეს მიღებული.

რაც შეეხება მეორე სარჩელს, აქაც საქმის შესწავლიდან გამომდინარე, შპს „ჯეოტრანსგაზის“ მიერ მტკიცებულებების არ ქონის და არაობიექტურობის გამო, კომპანია არ მოელის ფინანსურ რისკებს აღნიშნული დავებიდან.

2022 წლის თებერვალში რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო ფართომასშტაბიანი ომი უკრაინაში, რამაც გამოიწვია მთელი რიგი სანქციები რუსეთის ფედერაციაზე, რუსულ კომპანიებსა და ფიზიკურ პირებზე. სანქციები შეეხო ტრანზიტის მომსახურების დამკვეთს - შპს „გაზპრომ ექსპორტსაც“, რაც რისკის ქვეშ აყენებს კომპანიის მისაღებ შემოსავლებს ტრანზიტის მომსახურების გაწევიდან. ხელმძღვანელობა არ მოელის აღნიშნული საკითხიდან გამომდინარე მნიშვნელოვან უარყოფით ცვლილებებს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებით, შემდეგი გარემოებების გამო:

- ანგარიშგების შედგენის მომენტისათვის ტრანზიტის მომსახურება უპრობლემოდ ხორციელდება და შეფერხებას ადგილი არ ჰქონია;
- 2022 წლის ზაფხულში თვეში ბანკი, რომლის საშუალებითაც ხორციელდებოდა ტრანზიტის საფასურის ანაზღაურება, აღმოჩნდა სანქცირებული ბანკების სიაში. 2022 წლის 23 სექტემბერს საქართველოს ნავთობის და გაზის კორპორაციას (GOGC) გაზპრომ ექსპორტს და შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიას (GGTC) შორის გაფორმდა სამხმრივი შეთანხმება შემდეგზე: ვინაიდან GOGC-ის ერიცხება დავალიანება GazpromExport-ის მიმართ, ხოლო GazpromExport-ს ერიცხება დავალიანება GGTC-ის მიმართ, Gazprom export-ის დავალიანებას GOGC აუნაზღაურებს GGTC-ის, შესაბამისად GOGC და Gazprom მოახდენენ ურთიერთგაქვითვას.

გარდა ამისა, უკიდურეს შემთხვევაში, ვინაიდან ბუნებრივი გაზის ტრანზიტის მომსახურება ხორციელდება სომხეთისათვის, რომელიც გაზის საბოლოო მომხმარებელს წარმოადგენს, შესაძლებელია სახელშეკრულებო ურთიერთობების, მათ შორის ანაზღაურების კუთხით, სხვაგვარად ჩამოყალიბებაც. ზემოთ აღნიშნული საკითხებიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

კომპანიის ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირების საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკებიდან გამომდინარე, აღსანიშნავია, მომხმარებლების მიერ აღრიცხვის საშუალებების ცდომილებიდან გამომდინარე „ზედმეტად/აღურიცხავად“ მოხმარებული ბუნებრივი გაზის მოცულობა, რომელმაც შესაძლოა გამოიწვიოს ბუნებრივი გაზის დანაკარგების მოცულობის ზრდა და გაზარდოს კომპანიის შესაბამისი ხარჯი. ზემოაღნიშნული რომ განვმარტოთ, ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირების ქსელზე მიერთებული სუბიექტები, რომლებიც სარგებლობენ ტრანსპორტირების მომსახურებით, მათ მიერ შესყიდულ ბუნებრივ გაზს იღებენ შესაბამის მიწოდების პუნქტში. ნებისმიერი ასეთი პუნქტი აღჭურვილია ბუნებრივი გაზის აღრიცხვის საშუალებებით, რომელიც ტრანსპორტირებული გაზის მოცულობის შესახებ იძლევა ინფორმაციას. ბუნებრივია, აღრიცხვის საშუალებების ტიპიდან გამომდინარე, დასაშვებია გარკვეული ცდომილება, თუმცა, იმისათვის, რომ კომპანიას ჰქონდეს ინფორმაცია, არის თუ არა ცდომილება დასაშვები ზღვრების ფარგლებში, შესაბამისი სტრუქტურული ერთეული მუდმივ რეჟიმში ახორციელებს მათ შემოწმებას და პრობლემის აღმოჩენის შემთხვევაში, საექსპერტო მომსახურების საშუალებით, ადგენს ფაქტობრივი ცდომილების პროცენტულობას. გარდა ამისა, აღსანიშნავია ისეთი შემთხვევები, როდესაც კომპანიის მომხმარებლები, ბუნებრივი გაზის აღრიცხვის კვანძის გვერდის ავლით, ბუნებრივი გაზის უკანონო მოხმარებით, ზიანს აყენებენ კომპანიას. ასეთი შემთხვევების გამოვლენის მიზნით, კომპანია უწყვეტ რეჟიმში ახორციელებს ტრანსპორტირების ქსელზე მიერთებული პირდაპირი მომხმარებლების კუთვნილი მიწოდების პუნქტების მონიტორინგს. 2024 წელს ზემოთხსენებული ტიპის მნიშვნელოვანი შემთხვევები არ გამოვლენილა.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ('000 ლარში)

6. საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

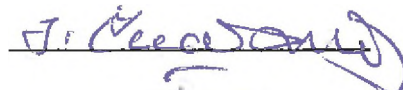
ოპერატიული მართვის სამსახურისა და კომპანიის ფილიალების მიერ პერიოდულად ხდებოდა საავარიო-სალიკვიდაციო სამუშაოების წარმოება, საიდანაც გამოვყოფთ რამდენიმეს: ყაზახ-საგურამოს სატრანზიტო გაზსადენზე მოხდა 30-მდე კოროზიულ ხვრელი სარემონტო სამუშაოების ჩატარება, ქუთაისი-სოხუმის მაგისტრალურ გაზსადენის ორ მონაკვეთზე კოროზიული უბნების შეცვლა, რუსთავი-თელავი-ქინვალის მაგისტრალურ გაზსადენზე 80 მეტრიანი კოროზიული მონაკვეთის შეცვლა. წითელი ხიდი-წალკა-ახალქალაქის მაგისტრალურ გაზსადენზე კომპენსატორის მოწყობა.

7. გამოყენებული პოლიტიკების აღწერა

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია 2025 წლიდან, შესაბამისი პროცედურების გავლის შემდგომ, საქმიანობას გააგრძელებს როგორც ბუნებრივი გაზის გადამცემი სისტემის ოპერატორი. შესაბამისად, ბუნებრივი გაზის ქსელის წესებისა და მარეგულირებელი კანონმდებლობის შესაბამისად, ასევე ბუნებრივი გაზის ბაზრის მოდელის კონცეფციის შესახებ საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 2 სექტემბრის 447 დადგენილების თანახმად დაფუძნდა ახალი კომპანია შპს „საქართველოს გაზის ბირჟა“, რომლის 50% წილის მფლობელიც არის შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია“ და რომლის ერთ-ერთ ფუნქციასაც, მისი ამოქმედების შემდგომ, წარმოადგენს ქსელის წესებით განსაზღვრული ბუნებრივი გაზის გადაცემის მომსახურების შესრულების დროს დაბალანსების უზრუნველყოფა.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 17 აპრილს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი
ფინანსური დეპარტამენტის
უფროსი




მ. შალამბერიძე

ქ.რაზმაძე