

შპს „ეს ჯი გაზ კომპანი“ (ს/ნ 236689954) ინდივიდუალური ფინანსური და
მმართველობის ანგარიშგება,
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2
მმართველობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსულობების ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში	11
ფინანსურ მდგომარეობასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები	12

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს ეს ჯი გაზ კომპანის (ს/ნ 236689954) 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული საანგარიშო პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობის ანგარიშების
შედეგების შესახებ

აუდიტორის მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ეს ჯი გაზ კომპანის (236689954) (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით თანდართული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სათანადოდ მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის - „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებები, მოცემული მოთხოვნების თანახმად. დარწმუნებული ვართ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენი ანგარიშის გამოყენება

წინამდებარე ანგარიში მასში მოცემული მოსაზრების ჩათვლით, მომზადდა მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის და არა სხვა მიზნებისთვის. აღნიშნული მოსაზრების გამოთქმით ჩვენ არ ვიღებთ პასუხისმგებლობას რომელიმე სხვა მიზნისთვის ან რომელიმე სხვა პირის წინაშე, ვისაც აღნიშნული ანგარიში შეიძლება წარედგინოს, ან ვის ხელშიც ის შეიძლება აღმოჩნდეს გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ცალსახად, წინასწარ იყო შეთანხმებული წერილობითი ფორმით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების მომზადებასა და უტყუარად და სამართლიანად წარდგენაზე მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე ისეთ 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 გაასაჯაროვოს ინფორმაცია, რომელიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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 შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ყველა არსებით უზუსტობას, რომლებიც შეიძლება არსებობდნენ.

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 გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორის-თვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშე- წონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუ- თებულობასა და შესაბამისი ინფორმაციის გასაჯაროებას;

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, გვვალდება ჩვენს აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი ინფორმაციის გასაჯაროებას, ან, თუ ამგვარი გასაჯაროებული ინფორმაცია ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის ანგარიშის 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 შინაარსს, მათ შორის, ინფორმაციის გასაჯაროებას და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ანგარიში სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, ამავე მუხლის მე-3, მე-6 და მე-10 პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით კომპანიის 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

კონსტანტინე ჭანტურიძე

რეგისტრირებული აუდიტორი, ინდ. რეგ. ნომ. № SARAS-A-768413

შპს ბიზნეს კონსალტინგის (სკ 402191953, აუდიტორული ფირმის სარეგ ნომ: SARAS-F-604338) სახელით
15 ნოემბერი 2025 წ.

მმართველობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის
შპს ეს ჯი გაზ კომპანი ს/კ 236689954

საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა, საზოგადოების განვითარების გეგმა

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა დაბალი წნევის ბუნებრივი გაზის განაწილება საყოფაცხოვრებო და სამრეწველო აბონენტებზე ახალქალაქისა და ნინოწმინდის მუნიციპალიტეტში.

კომპანია აღნიშნულ მუნიციპალიტეტებში ბუნებრივი მონოპოლისტია და მისი საქმიანობა ექვემდებარება რეგულირებას სემეკის მიერ.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საბაჟო კოდექსი;
- სემეკის ნორმატიული აქტები;
- სხვა ნორმატიული აქტები.

ინფორმაცია კომპანიის ობიექტების შესახებ: კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ნინოწმინდა, თავისუფლების ქ., №57. კომპანიის ადმინისტრაციული ოფისი მდებარეობს მისამართზე: ახალქალაქი, თავისუფლების ქ., №100. დაქირავებულ ფართში ნინოწმინდაში მდებარეობს კიდევ ერთი მცირე ოფისი.

კვლევების სფეროში საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სამუშაო არ ჩატარებულა.

საქმიანობის ძირითადი მაჩვენებლები
ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის ბოლო წლების ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში

დასახელება	31/12/24	31/12/23	ზრდა/კლება	
სულ მიმდინარე აქტივები	5,604,050	5,640,696	-1%	↓
სულ გრძელვადიანი აქტივები	7,073,327	6,381,937	11%	↑
სულ აქტივები	12,677,377	12,022,633	5%	↑

სულ მიმდინარე ვალდებულებები	7,457,339	6,742,693	11%	↑
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	220,038	279,940	-21%	↓
სულ ვალდებულებები	7,677,377	7,022,633	9%	↑

სულ კაპიტალი	5,000,000	5,000,000	0%	□
--------------	-----------	-----------	----	---

დასახელება	2024	2023	ზრდა/კლება	
შემოსავალი რელიზაციიდან	21,049,726	17,865,543	18%	↑
სულ შესყიდული ბუნებრივი გაზი	-13,632,187	-12,187,134	12%	↑

საანგარიშო წელს შემოსავლები გასულ წელთან შედარებით მომატებულია თითქმის ერთი მეხუთედით. გაზრდილია საერთო (საოპერაციო) მოგებაც. ეს განპირობებულია სხვა მიზეზთა შორის აბონენტების რაოდენობის ზრდით - მუნიციპალიტეტების სულ უფრო მეტი სოფლის გაზიფიკაციის გზით. ეს პროცესი გაგრძელდება მომავალშიც, რომ ორი ხსენებული მუნიციპალიტეტის ტერიტორია მოიცვას ასი პროცენტით.

ფინანსური მდგრადობის ძირითადი მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	მნიშვნელობა		ცვლილება
	წინა წელი	მიმდინარე წელი	
ავტონომიურობის კოეფიციენტი	0.53	0.55	0.02
ფინანსური ლევერიჯის კოეფიციენტი	0.88	0.81	-0.07
საკუთარი საბრუნავი სახსრებით უზრუნველყოფის კოეფიციენტი	-0.24	-0.37	-0.12
მუდმივი აქტივების ინდექსი	0.80	0.75	-0.05
ინვესტიციის დაფარვის კოეფიციენტი	0.55	0.56	0.01
საკუთარი კაპიტალის მანევრირების კოეფიციენტი	-0.17	-0.22	-0.05
ქონების მობილობის კოეფიციენტი	0.47	0.44	-0.03
საბრუნავი საშუალებების მობილობის კოეფიციენტი	0.32	0.18	-0.13
მარაგის უზრუნველყოფის კოეფიციენტი	-4.79	-8.26	-3.47
მოკლევადიანი დავალიანების კოეფიციენტი	0.96	0.97	0.01

ლიკვიდობის კოეფიციენტები

მაჩვენებელი	მნიშვნელობა		ცვლილება
	წინა წელი	მიმდინარე წელი	
მიმდინარე (საერთო) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.84	1.70	(0.86)
სწრაფი (შუალედური) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.79	0.70	0.09
აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.27	0.14	0.13

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდადებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე. ვინაიდან კომპანიის ფასი სემეკის მხრიდან რეგულირებას ექვემდებარება, მარჟის შემცირების პირობებში წარადგენს დასაბუთებას ზედამხედველ ორგანოში ფიქსირებული საცალო ფასის გაზრდისა და სხვა რეგიონებთან დაახლოების მოთხოვნით.

სავალუტო რისკი

კომპანია ნაკლებად ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე ვინაიდან საოპერაციო ნაწილში უკიდურესად მცირეა მისი დამოკიდებულება ვალუტების კურსების ცვლილებაზე, პრაქტიკულად არ აქვს არც ოპერაციები, არც აქტივები, არც ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით, თუ ბაზარზე

არსებული ფაქტორებით. კომპანია არ მუშაობს ვოლათილურ ბაზარზე და გამკლავება უწევს მხოლოდ საბაზრო რისკებთან.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშვება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ ცდილობს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

დირექტორი:

ვრეჟ ბერიკიანი

15/11/2025

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ვალუტა: ლარი

დასახელება	12/31/2024	12/31/2023	შენიშვნა
ფულადი სახსრები	1,024,905	1,787,919	ა1
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,199,078	3,564,480	ა2
საგადასახადო აქტივები	129,014		ა3
მარაგები	251,054	288,297	ა4
სულ მიმდინარე აქტივები	5,604,050	5,640,696	
აქტივის გამოყენების უფლება	200,498	267,331	ა5
ძირითადი საშუალებები	6,872,828	6,114,606	ა6
სულ გრძელვადიანი აქტივები	7,073,327	6,381,937	
სულ აქტივები	12,677,377	12,022,633	
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2,766,298	2,371,988	ა7
მიღებული ავანსები	536,623		ა2
გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები		255,398	ა3
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,154,418	4,115,307	ა8
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	7,457,339	6,742,693	
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	220,038	279,940	ა5
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	220,038	279,940	
სულ ვალდებულებები	7,677,377	7,022,633	
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	5,000,000	5,000,000	
სულ საკუთარი კაპიტალი	5,000,000	5,000,000	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	12,677,377	12,022,633	

დირექტორი:

ვრეჟ ბერიკიანი

შპს ეს ჯი გაზ კომპანი (სკ 236689954)
მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსულობების ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

ვალუტა: ლარი

	2024 წ	2023 წ
საოპერაციო შემოსავალი		
შემოსავალი ბუნებრივი გაზის განაწილებიდან	19,809,765	17,346,384
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		
გამანაწილებელ ქსელზე ახალი მომხმარებლის მიერთებით, ქსელზე შეჭრით, დასაშვები მოცულობის გაზრდით მიღებული შემოსავალი	228,691	284,730
სხვა შემოსავლები	1,011,270	234,429
სულ საოპერაციო შემოსავლები	21,049,726	17,865,543
საოპერაციო დანახარჯები		
შესყიდული ბუნებრივი გაზი - საყოფაცხოვრებო	10,239,649	-9,452,001
შესყიდული ბუნებრივი გაზი - არასაყოფაცხოვრებო	-3,306,072	-2,735,132
ბუნებრივი გაზის გამანაწილებელ ქსელზე ახალი მომხმარებლის მიერთების ხარჯი	-86,465	0
შრომის ანაზღაურება	-1,143,496	-1,143,301
საწარმოო ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-630,365	-630,365
საწარმოო ძირითადი საშუალებების მიმდინარე რემონტის ხარჯი	-631,797	-25,032
ადმინისტრაციის ძირითადი საშუალებების მიმდინარე რემონტის ხარჯი		-25,032
კომუნალური ხარჯი (ბუნებრივი გაზი)	-28,089	0
კომუნალური ხარჯი (ბუნებრივი გაზის გარდა)	-85,851	-38,371
საკომუნიკაციო ხარჯი	-22,337	-25,446
საკანცელარიო ხარჯი	-6,241	-7,622
სამივლინებო ხარჯი	-6,643	-3,872
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-7,946	-12,605
დაცვის ხარჯი	-4,425	-46,143
აგუ ცვეთა	-66,833	-66,833
აგუ საპროცენტო ხარჯი	-25,298	-30,976
დაზღვევის ხარჯი	-3,520	-3,120
კომისიის რეგულირების საფასური	-40,505	-45,498
ქონების გადასახადი (გარდა მიწისა)	-65,691	-76,519
სხვა საოპერაციო დანახარჯები	-337,880	-515,519
საოპერაციო მოგება	4,310,623	2,982,155
საპროცენტო შემოსავალი	131,059	0
არასაოპერაციო მოგება	131,059	0
მოგება გადასახადებამდე	4,441,682	2,982,155
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება	4,441,682	2,982,155

დირექტორი:

ვრეჟ ბერიკიანი

შპს ეს ჯი გაზ კომპანი (სკ 236689954)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი

	2024	2023
საოპერაციოს საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	1,787,919	224,791
შემოსავალი ბუნებრივი გაზის გატარებიდან (+)		
შემოსავალი ბუნებრივი გაზის მიწოდებიდან (+)	21,221,449	18,703,063
სხვა საოპერაციო შემოსავლები (+)	917,800	957,082
ბუნებრივი გაზის შესყიდვის მიზნით გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-16,089,910	-12,265,996
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-1,042,223	-1,160,022
მასალებზე და მიმდინარე რემონტებზე გაწეული ხარჯი (-)		
გადახდილი გადასახადები (-)	-1,575,450	-1,314,976
სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	-473,531	-1,725,057
შემოსავალი სხვა რეგულირებადი/არარეგულირებადი საქმიანობიდან (+)	131,059	0
სხვა რეგულირებადი/არარეგულირებადი საქმიანობის საოპერაციო ხარჯი (-)		0
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,089,194	3,194,094
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
მიღებული პროცენტები (+)	131,059	0
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	131,059	0
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
გადახდილი დივიდენდები (-)	-3,983,267	-1,630,967
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-3,983,267	-1,630,967
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშ პერიოდის ბოლოს	1,024,905	1,787,919
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/კლება	-763,014	1,563,127

დირექტორი:

ვრეჟ ბერიკიანი

შპს ეს ჯი გაზ კომპანი (სკ 236689954)
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ვალუტა: ლარი

I	ნაშთი საანგ პერიოდის წინა წლის 1 იანვრისთვის (1/1/23)	5,000,000
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	
2	ძირითადი საშუალებების გადაფასება	
3	ინვესტიციების გადაფასება	
4	მოგება ზარალის ანგარიშში აუდიარებული შემოსულობა ან ზარალი	
5	მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება ან ზარალი	2,982,155
6	დარიცხული დივიდენდები	-2,982,155
7	სხვა ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	
II	ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისთვის (1/1/24)	5,000,000
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	
2	ძირითადი საშუალებების გადაფასება	
3	ინვესტიციების გადაფასება	
4	მოგება ზარალის ანგარიშში აუდიარებული შემოსულობა ან ზარალი	
5	მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება ან ზარალი	4,441,683
6	დარიცხული დივიდენდები	-4,441,683
7	სხვა ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	
III	ნაშთი საანგარიშო წლის ბოლოსათვის (31/12/24)	5,000,000

დირექტორი:

ვრეჟ ბერიკიანი

შპს „ეს ჯი გაზ კომპანი“ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

საფირმო სახელწოდება: შპს ეს ჯი გაზ - კომპანი
სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 236689954
რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 07/05/2008
მარეგისტრირებული ორგანო: ახალციხის საგადასახადო ინსპექცია
იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ნინოწმინდა, თავისუფლების ქ., №57

მმართველობის ორგანო: საერთო კრება
ხელმძღვ-ბა/წარმომადგ-ბა: დირექტორი ვრეჟ ბერიკიან, 07001012992, ერთპიროვნული
კაპიტალი: ნებადართული კაპიტალი არ არის განსაზღვრული
განთავსებული კაპიტალი: არ არის განსაზღვრული

წილის მესაკუთრე;	რაოდენობა;	წილი;
ვილენ ღაზარიან AL0559589 /სომხეთი/;	20;	20%;

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება		
შპს წისქვილი ნინოწმინდა 436686203;	40;	40%;

ანდრანიკ მკოიან 66N6708702 /რუსეთის ფედერაცია/;	20;	20%;
---	-----	------

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება		
შპს ბეტი 2025 423359582;	20;	20%;

ცვლილებები:

საანგარიშო პერიოდში ცვლილებები მოხდა მხოლოდ წილის მესაკუთრეებში. კომპანიის შიდა სტრუქტურაში ცვლილებები არ განხორციელებულა.

წილები:

კომპანიას სხვა კომპანიების წილები არ ეკუთვნის.

კომპანიის ძირითად სამეწარმეო საქმიანობას 2024 წელს წარმოადგენდა ბუნებრივი გაზის განაწილება დაბალი წნევის საყოფაცხოვრებო და სამრეწველო მომხმარებლებისათვის ახალქალაქისა და ნინოწმინდის რაიონის ცენტრებსა და სოფლებში.

კომპანია აღნიშნულ მინიციპალიტეტებში ბუნებრივი მონოპოლისტია და მისი საქმიანობა ექვემდებარება რეგულირებას სემეკის მიერ.

2. მომზადების საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ანგარიშგების სტანდარტის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე

ანგარიშგების შედეგის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. ისინი შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. ქვემოთ მოყვანილია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებებზე. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად გადაიხედება. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) ფინანსური აქტივების გაუფასურება - კომპანია ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ECL მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ზარალის ანარიცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე. არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი იმოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი საანგარიშგებო წლისთვის. ზემოაღნიშნული მიდგომა აქვს გამოყენებული კომპანიას გაცემული სესხების გაუფასურების ანალიზისას. არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოქმედება ყოველთვის ვრცელდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე. დეტალები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და გაცემული სესხების გაუფასურების შესახებ იხილეთ მე-4 და მე-5 შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტობრივი შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გ) იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი და საიჯარო გადასახდელები - კომპანია იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიქარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიქარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიქარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა. კომპანია იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიქარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის)

მახასიათებლებით. საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს იჯარის გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკით. კომპანია ამგვარ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განაზღვრადი პერიოდის ჩათვლით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტობრივი საიჯარო გადახდები შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმისგან, რაც წარდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

4.1 შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის (პრეზენტაციის) ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს. ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ მოთხოვნების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ბალანსის შედგენის თარიღისათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლითი (სპოტ) კურსის შესაბამისად.

4.2 ამონაგები

კომპანია აღიარებს შემოსავალს საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთსაფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც კონტრაქტით გათვალისწინებულ მისაწოდებელ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა ან შესრულება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მომსახურება.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების მომენტი

კომპანიას შემოსავლის ძირითად ნაწილს იღებს პროდუქციის გაყიდვიდან, რომელიც აღიარდება დროის იმ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლი შესაძლოა გადავიდეს მომხმარებელზე, როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილას. ეს განსაზღვრულია მომხმარებელთან წერილობითი ან ზეპირი ხელშეკრულების საფუძველზე.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

კომპანია არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები;

4.3 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ჰყოფს შემდეგ

კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ფინანსური აქტივები დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“. წინა საანგარიშო პერიოდებში მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით, გაცემული სესხებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

- ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

- ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აკმაყოფილებენ კაპიტალის განმარტებას ემიტენტის მხრიდან ე.ი. ინსტრუმენტები, რომლებიც არ შეიცავს ხელშეკრულებით ვალდებულებას ფულადი სახსრების გადახდაზე და წარმოადგენს ნარჩენ პროცენტს, კომპანიის მიერ განიხილება, როგორც ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში. კომპანიის პოლიტიკით ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL), რადგან მათი ფლობის მიზანი არის საინვესტიციო შემოსავლის მიღება და არ არის გამოიზნული სავაჭროდ. კომპანია მოგებაში ან ზარალში აღიარებს ინვესტიციებიდან მიღებულ დივიდენდებს. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო შეფასება არის გარიგების ფასი. არ ყოფილა შმთხვევა, როდესაც კომპანიას გადაწყვიტოს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებული რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ფასისგან.

- გაუფასურება

კომპანიას ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა თავის ფასიან ქაღალდებზე, სესხებსა და სავაჭრო მოთხოვნების ანგარიშებზე 12 თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. გაუფასურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების მიზანია, ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებით, რომლის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, მიუხედავად იმისა, გაუფასურება ინდივიდუალურად შეფასდა თუ ჯგუფურად, რისთვისაც კომპანია ითვალისწინებს ყველა გონივრულ ინფორმაციას.

- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფელისთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს მეთოდოლოგიის საფუძველზე:

- ინდივიდუალურად განიხილავს დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღებ თანხებს;
- ინდივიდუალურად განიხილავს მნიშვნელოვანი დებიტორული დავალიანების მქონე დებიტორებს;
- ჯგუფურად ფასდება ყველა სხვა დებიტორული დავალიანება, რადგან კომპანიის გამოცდილებით დარჩენილი ერთობლიობა არ მოიცავს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან ელემენტებს;

- დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები

კომპანია ინდივიდუალურად განიხილავს გაუფასურებაზე დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებს და მხედველობაში იღებს სხვადასხვა ფაქტორებსა და ინდივიდუალურ გარემოებებს, რომელიც კომპანიას შესაძლოა გააჩნდეს მის დაკავშირებულ მხარეებთან ბიზნეს საქმიანობის პროცესში. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე კომპანიის ხელმძღვანელობა აფასებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოცულობას, რომელიც განისაზღვრება წარსულის გამოცდილების საფუძველზე. კომპანია არ აღიარებს დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვს, რადგან კომპანიას არ გააჩნია აღნიშნული მოთხოვნების საკრედიტო გაუფასურების ნეგატიური გამოცდილება.

- მნიშვნელოვანი დავალიანების მქონე დებიტორები

შეფასებისას კომპანია მხედველობაში იღებს სხვადასხვა ფაქტორებსა და გარემოებებს, რომელიც შესაძლოა მოიცავდეს: ა) დებიტორის რეიტინგს, ბ) ფინანსურ მდგომარეობას, გ) მისაღები თანხების ვადაგადაცილების ხანგრძლივობას, დ) ნებისმიერ ხელმისაწვდომ სხვა, მ.შ. არაფინანსურ ინფორმაციას.

- ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები

იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად შეფასებულ სავაჭრო მოთხოვნებზე, მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი. მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება კომპანიის საკრედიტო გაუფასურების წარსულ გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი კორექტირდება არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს კომპანიის მომხმარებლებზე.

- ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლზე კომპანია არ ახორციელებს გაუფასურების აღიარებას.

- ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: ა) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ბ) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე.

- ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული 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 საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გაიქვითება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება სალდირებულად, თუ არსებობს შესაბამისი იურიდიული საფუძველი აღნიშნული თანხების ურთიერთიანებისთვის.

4.4 ხარჯები

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 მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების

კრიტერიუმებს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული, სარგებლის მიღების პროპორციული განაწილების საფუძველზე.

4.5 იჯარა

- იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა უფლებები: - ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და - იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება.

- თავდაპირველი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და - იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია. იჯარა კომპანიის ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდები დისკონტირდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა შესაძლებელია. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანიის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს: თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აქტივების გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: - საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, - საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; - მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და - იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

- შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ დღევანდელი ღირებულებით შეფასებული საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის დამატებით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის

დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივების გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. საიჯარო აქტივი ამორტიზდება იჯარის ვადის შესაბამისად. იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ხელამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება. თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია საპროცენტო განაკვეთების ცვალებადობით. როცა კომპანია ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე: - იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით. - იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე. - იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება. კომპანია არასაიჯარო კომპონენტებს გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან.

- იჯარის ვადა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამოყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელობანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას. ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის ახდენს საიჯარო ვადების ხელახალ შეფასებას. საიჯარო ვადების ცვლილების ეფექტით ხდება აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების დაკორექტირება.

- ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების

აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

- საიჯარო გადახდები

ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულ ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში.

- იჯარების პორტფელური ადრიცხვა

კომპანია მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელს ადრიცხავს გამარტივებული მიდგომის სახით, მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ კომპანია ვარაუდობს, რომ ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით იჯარის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების გავლენა ანგარიშგებაზე არსებითად განსხვავებული არ იქნება პორტფელის შემადგენელი ცალკეული ხელშეკრულების მიმართ მისი გამოყენების შედეგისგან. ხელშეკრულებების პორტფელის მიხედვით ადრიცხვისას, კომპანია იყენებს ისეთ შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც ასახავს პორტფელის სიდიდესა და შემადგენლობას. კომპანია იყენებს ერთი დისკონტირების განაკვეთს საკმარისად მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით (როგორიცაა, მაგალითად მსგავსი კლასის საიჯარო აქტივების საიჯარო ხელშეკრულებები, რომლებსაც მსგავსი დარჩენილი იჯარის ვადა აქვთ ანალოგიურ ეკონომიკურ გარემოში და ნომინირებულია ერთი და იგივე ვალუტაში).

4.6 გადასახადები

- მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაშია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი. მის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგრის საგანს წარმოადგენს: დივიდენდების განაწილება; სხვაობა გარიგების ფასსა და საბაზრო ღირებულებას შორის; ხრჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას; დანაკლისები; უსასყიდლოდ გადაცემული საქონელი და მომსახურება; ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები.

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია ზემოთ ჩამოთვლილი მოვლენების გარდა პირველისა შედეგად გაიანგარიშებს მოგების გადასახადს.

- გადავადებული გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული სპეციფიკური ცვლილებების გამო 2017 წლიდან საქართველოს რეზიდენტი კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების/ვალდებულებების წარმოქმნა.

- გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც შესრულება დასაბეგრი ოპერაციები ან ქონების გადასახადის შემთვევაში - რა პერიოდისთვისაც წარმოიშვება საგადასახადო ვალდებულება კანონის თანახმად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად. გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია დასაბეგრ გარიგებებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი ხდება მომხმარებლებისთვის საქონლის

ან მომსახურების მიწოდების თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე (ან უშუალოდ მომდევნო დღემდე, თუ ეს თარიღი არასამუშაო დღეს წარმოადგენს). საგადასახადო კოდექსით დადგენილია დღგ-ზე ანგარიშსწორება გაყიდვასა და შესყიდვას დღგ-ებში სხვაობაზე. დღგ აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასეთი სალდოების საფუძველზე.

4.7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის, ტრანსპორტირების ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. ყველა სხვა სახის დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო სამსახურის ვადა და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარ აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები მეტწილად წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ნაგებობები	30 - 50 წელი;
მანქანა დანადგარები	8 - 10 წელი;
კომპ ტექნიკა და პერიფერია	5 წელი;
ავეჯი დაინვენტარი	8 - 10 წელი;
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი;

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება ხარჯებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4.8 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო მიმოიხილავს აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი. აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე. აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას.

აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება. აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული

შემოსავლის ანგარიშგებაში. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადის სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგრამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

4.9 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა არადაბრუნებად გადასახადებს, სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და მარაგების შეძენასთან უშუალოდ დაკავშირებულ სხვა დანახარჯებს. ყველა სახის სავაჭრო ფასდაკლება ამცირებს შეძენის დანახარჯებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

4.10 დივიდენდები

გასაცემი დივიდენდები დგინდება კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორების გადაწყვეტილების საფუძველზე. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

4.11 ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასევე არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში მოსალოდნელია აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. კომპანიაში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის, ზოგადად, დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი;
 - სავალუტო რისკი;
 - ლიკვიდურობის რისკი;
- საოპერაციო რისკი

კომპანია საოპერაციო საქმიანობის ნაწილში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	12/31/2024	12/31/2023
ფულადი სახსრები	1,024,905	1,787,919
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,199,078	3,564,480
საგადასახადო აქტივები	129,014	
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2,766,298	2,371,988
მიღებული ავანსები	536,623	
გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები		255,398
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,154,418	4,115,307
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	220,038	279,940

- ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა კომპანიას და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალური ღირებულებას კომპანია განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში. თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, კომპანია რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის. ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება. კომპანია ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით, რომელიც ასახავს შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას: დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის; დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე; დონე 3: არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიცა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ

ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის. რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სხვა ინვესტიციები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, საიჯარო ვალდებულებები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის

- კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების უფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის მენეჯმენტი ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების უფექტურობას. კომპანიის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

- სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. უცხოურ ვალუტაში კმპანიას არ აქვს არც გარიგებები, არც ოპერაციები, არც აქტივები და არც ვალდებულებები და ამდენად, სავალუტო რისკი ნულოვანია.

- საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი განპირობებულია გადახდილი ავანსებით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით. კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს სემკის მიერ დადგენილი პრინციპების საფუძველზე, რაც ითვალისწინებს გაზის მიწოდების სეჭყვეტას დებიტორის მიერ საკრედიტო თანხის დაფარვამდე. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცდილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს არის თუ არა დებიტორი სახელმწიფო, დაკავშირებული მხარე ან სხვა იურიდიული პირი. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს (გარდა ნაღდი ფულისა). მაგრამ პრაქტიკულად, რეალური რისკი სავაჭრო მოთხოვნების მცირე ნაწილს შეადგენს.

საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

დასახელება	12/31/2024	12/31/2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,199,078	3,564,480

დებიტორების რეიტინგები დაახლოებით თანაბარია, ამიტომ კომპანია, გამომდინარე თავისი გამოცდილებიდან, არ ახდენს მათ დაყოფას კლასებად და მოსალოდნელ საკრედიტო რისკებს აფასებს ჯგუფურად, დავალიანებათა ხანდაზმულობის მიხედვით:

	სულ	ხანდაზმულობა				
დასახელება	31/12/24	თვემდე	3 თვემდე	180 დღემდე	წლამდე	წელზე მეტი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,199,078	3,890,950	199,040	45,719	35,026	28,343
გაუფასურება %		0	5%	15%	50%	100%
გაუფასურება თანხა	62,665	0	9,952	6,858	17,513	28,343

ამდენად, წმინდა მოთხოვნების ოდენობა შეადგენს 4,136,413 ლ-ს.

იგივე გაანგარიშება შესადარისი პერიოდისათვის:

	სულ	ხანდაზმულობა				
დასახელება	31/12/24	თვემდე	3 თვემდე	180 დღემდე	წლამდე	წელზე მეტი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,564,480	3,269,882	202,334	35,520	29,801	26,943
გაუფასურება %		0	5%	15%	50%	100%
გაუფასურება თანხა	57,289	0	10,117	5,328	14,901	26,943

- ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. კომპანია ახდენს ლიკვიდურობის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი. ლიკვიდურობის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	5 წლამდე	5 წ-ზე მეტი
მიმდინარე ვალდებულებები მოწ. და მომს.	2,766,298		
საგადასახადო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები		220,038	

იგივე 2023 წლის 31 დეკ მდგომარეობით:

	1 წლამდე	5 წლამდე	5 წ-ზე მეტი
მიმდინარე ვალდებულებები მოწ. და მომს.	2,371,988		
საგადასახადო ვალდებულებები	255,398		
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები		279,940	

კომპანიის აქტივები საფუძველს აძლევს მიაჩნდეს, რომ აქვს საკმარისი ლიკვიდობა, შეასრულოს მიმდინარე ვალდებულებები.

6. ა1 ფული და ფულის ექვივალენტები

დასახელება	12/31/2024	12/31/2023
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	1,024,905	1,787,919

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. დამატებითი ინფორმაცია ფულის და ფულის ეკვივალენტების შესახებ იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

ა2. მოკლევადიანი მოთხოვნები

დასახელება	12/31/2024	12/31/2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,199,078	3,564,480

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

ა3. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

დასახელება	12/31/2024	12/31/2023
საგადასახადო აქტივები	129,014	
გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები		255,398

მოკლევადიანი აქტივები და ვალდებულებებია, დაფარული საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან მოკლე ვადაში.

ა4. მარაგები

დასახელება	12/31/2024	12/31/2023
მარაგები	251,054	288,297

კომპანიას მარაგების ანგარიშზე აღრიცხული აქვს ხაზოვანი ნაგებობების - მილსადენების აშენებისათვის საჭირო ძირითადი და დამხმარე მასალები: მილები, მილტუჩები, შუასადებები, შტუცერები, მრიცხველები, კოლოფები, საჭრელი და შესადუღებელი მასალები და სხვა. ისინი ცალკე არ იყიდება, ემატება ხაზოვანი ნაგებობების თვითღირებულებას გახარჯვის შესაბამისად.

ა5. გრძელვადიანი იჯარა, აქტივის გამოყენების უფლება და გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება

	2024 წელი	2023 წელი
ა) აქტივების გამოყენების უფლებების ცვეთის ხარჯი საიჯარო აქტივის კლასის შესაბამისად;	66,833	66,833
ბ) საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი;	25,298	30,976
გ) მე-6 პუნქტის გამოყენებით აღრიცხულ მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი. ეს ხარჯი არ უნდა მოიცავდეს ისეთ იჯარასთან დაკავშირებულ ხარჯს, რომლის ვადაა არაუმეტეს ერთი თვე	-	-
დ) მე-6 პუნქტის გამოყენებით აღრიცხული ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარასთან. ეს ხარჯი არ უნდა მოიცავდეს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების ისეთ მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც მითითებულია 53(გ) პუნქტში;	-	-
ე) ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც გათვალისწინებული არ იყო საიჯარო ვალდებულებების შეფასებაში;	-	-

ვ) შემოსავალი, რომელიც მიღებულია გამოყენების უფლების აქტივების ქვეიჯარიდან;	-	-
ზ) იჯარასთან დაკავშირებით საწარმოდან გასული ფულადი ნაკადების ჯამური თანხა;	59,902	54,224
თ) აქტივების გამოყენების უფლებების ცვლილება; (ხელშეკრულების ცვლილება)		
ი) შემოსულობა და ზარალი, რომელიც მიღებულია უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებიდან; და	-	-
კ) აქტივების გამოყენების უფლებების საბალანსო ღირებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საიჯარო აქტივის კლასის შესაბამისად.	200,498	267,331

კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულებები მოიცავს საოპერაციო საქმიანობისთვის განკუთვნილ საოფისე და სასაწყობო ფართების იჯარას. იჯარების სახელშეკრულებო პერიოდი ზოგ ხელშეკრულებაში მითითებულია გარკვეული ვადით, ავტომატური გაგრძელების შესაძლებლობით და ამიტომ შეფასებულია 5 წლით გასული პერიოდების გამოცდილების გათვალისწინებით. საიჯარო გადასახდელები ნომინირებულია ლარში და დოლარში. გამარტივებული მიდგომის სახით კომპანია პორტფელურად აღრიცხავს მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებებს, რადგან ვარაუდობს რომ ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით სტანდარტის გამოყენების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითად განსხვავებული არ არის პორტფელის შემადგენელი ცალკეული ხელშეკრულების მიმართ მისი გამოყენების შედეგისგან. ხელშეკრულებების პორტფელის მიხედვით აღრიცხვისას, კომპანია იყენებს ისეთ შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც ასახავს პორტფელის სიდიდესა და შემადგენლობას.

აქტივის გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31/12/23	დარიცხული ცვლილება	31/12/24
აქტივის გამოყენების უფლება	267,331	66,833	200,498

საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31/12/23	ვალდ შემცირება	31/12/24
გრძელვად საიჯარო ვალდ-ბი	279,940	59,902	220,038

იჯარას მოდიფიკაცია არ განუცდია

კომპანია უმეტესი იჯარის შემთხვევაში აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლების სახით არსებულ აქტივს და საიჯარო ვალდებულებას. აქტივების გამოყენების უფლება აღიარებულია საიჯარო ვალდებულებების ტოლი თანხით შესწორებული წინასწარი გადახდებით და დარიცხული ვალდებულებით. საიჯარო ვალდებულებები აღიარებულია მომავალი საიჯარო გადასახდელების ზღვრული სასესხო განაკვეთით დისკონტირებული ღირებულებით. ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. დოლარში არსებულ საიჯარო ხელშეკრულებებზე წლიური 8,3% - 10,1% და ლარში არსებულ საიჯარო ხელშეკრულებებზე - 8%-12%.

ა6. ძირითადი საშუალებები და მიწის ნაკვეთები

საანგარიშგებო წელი	ნაგებობები	მანქანა-დანადგ	ოფისის ალქ	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპ საშ	სულ
--------------------	------------	----------------	------------	-------------------------	--------------	-----

საწყისი ღირებულება 1/1/24	13,597,192	1,565,506	5,186	3,001	393,581	15,564,466
აკუმულირებული ცვეთა 1/1/24	7,804,556	1,328,652	0	0	165,826	9,299,034
საბალანსო ღირ 1/1/24	5,792,636	236,854	5,186	3,001	227,755	6,265,432
საანგარიშო პერიოდის შემოსვლა	1,191,993	0	1,706	2,041	66,603	1,262,343
საანგარიშო პერიოდის გასვლა	1,894	0	0	0	7,263	9,157
საანგარიშო პერიოდის ცვეთა	428,803	151,492	715	694	50,093	631,797
საწყ ღირ 31/12/24	14,789,184	1,565,506	6,892	5,042	427,877	16,794,501
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/24	8,231,465	1,480,144	715	694	208,656	9,921,673
საბალანსო ღირ 31/12/24	6,557,720	85,363	6,178	4,347	219,221	6,872,828

ნაგებობები 30 - 50 წელი;
 მანქანა დანადგარები 8 - 10 წელი;
 კომპ ტექნიკა და პერიფერია 5 წელი;
 ავეჯი დაინვენტარი 8 - 10 წელი;
 სატრანსპორტო საშუალებები 10 წელი;

შესადარის პერიოდში ძირითადი საშუალებების მონაცემებია:

2023 წელი (შესადარისი პერიოდი)	ნაგებ	მანქანა-დანადგ	ოფისის აღჭ	ავეჯი და სხვა ინვენტ	სატრანსპ საშუალ	სულ
საწყისი ღირებულება 1/1/23	13,100,756	1,555,236	0	0	411,776	15,067,769
აკუმულირებული ცვეთა 1/1/23	7,242,126	1,328,652	0	0	113,523	8,684,301
საბალანსო ღირ 1/1/23	5,858,630	226,584	0	0	298,253	6,383,468
საანგარიშო პერიოდის შემოსვლა	346,207	10,270	5,186	3,001	0	364,664
საანგარიშო პერიოდის გასვლა	15,632	0	0	0	0	15,632
საანგარიშო პერიოდის ცვეთა	436,692	141,370	0	0	52,303	630,365
საწყ ღირ 31/12/23	13,446,365	1,565,506	5,186	3,001	393,581	15,413,639
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/23	7,663,185	1,470,022	0	0	165,826	9,299,034
საბალანსო ღირ 31/12/23	5,783,180	95,484	5,186	3,001	227,755	6,114,606

ა7. მოკლევადიანი ვალდებულებები მოწ და მომსახ-დან

დასახელება	31/12/24	31/12/23
მიმდინარე ვალდებულებები მოწ. და მომს.	2,766,298	2,371,988

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული სავაჭრო (ვალდებულებები საქონლის მოწოდებიდან) ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება სამართლიან ღირებულებას მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

ა8. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

დასახელება	31/12/24	31/12/23
გადასახდელი დივიდენდები	4,154,418	4,115,307

წარმოადგენს გადასახდელ დივიდენდებს, რომლებიც, როგორც წესი, იფარება წლის დასრულებიდან რამდენიმე თვის განმავლობაში.

ა9. კაპიტალი

I	ნაშთი საანგ პერიოდის წინა წლის 1 იანვრისთვის (1/1/23)	5,000,000
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	
2	ძირითადი საშუალებების გადაფასება	
3	ინვესტიციების გადაფასება	
4	მოგება ზარალის ანგარიშში აუდიარებული შემოსულობა ან ზარალი	
5	მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება ან ზარალი	2,982,155
6	დარიცხული დივიდენდები	-2,982,155
7	სხვა ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	
II	ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისთვის (1/1/24)	5,000,000
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	
2	ძირითადი საშუალებების გადაფასება	
3	ინვესტიციების გადაფასება	
4	მოგება ზარალის ანგარიშში აუდიარებული შემოსულობა ან ზარალი	
5	მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება ან ზარალი	4,441,683
6	დარიცხული დივიდენდები	-4,441,683
7	სხვა ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	
III	ნაშთი საანგარიშო წლის ბოლოსათვის (31/12/24)	5,000,000

კაპიტალი გაზრდილია საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგებით, შემცირებულია გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდებით. სხვა ცვლილებები არ განხორციელებულა.

2024 წლისთვის აუდიტორულ კომპანიაზე გაწეული წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მომსახურების ღირებულება შეადგენს 15 ათას ლარს.

23. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები.

კომპანიას არ ქვს მიმდინარე სასამართლო დავა

გადასახადები

კომპანიას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი გაანგარიშებული და დეკლარირებული აქვს ზუსტად და ღრულად. ამიტომ არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

თავდებობა

კომპანია თავდებაში არ უდგას არავის.

24. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან: დამფუძნებელი პარტნიორები, დირექტორი, შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები. დაკავშირებული მხარის იდენტიფიკაციისათვის გაითვალისწინება არა მხოლოდ წმინდა იურიდიული მხარე, არამედ მისი შინაარსი. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან სავაჭრო, სასესხო ან სხვა მოთხოვნა-ვალდებულებები არ აქვს, არ აქვს არსებითი ოპერაციებიც, გარდა დირექტორის ხელფასისა. ყველა სხვა მაჩვენებელი განმარტებულია შესაბამის შენიშვნაში.

დირექტორი: ვრეჟ ბერიკიანი

პარტნიორები:

წილის მესაკუთრე;

ვილენ ღაზარიან AL0559589 /სომხეთი/;

რაოდენობა; წილი;

20;

20%;

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს წისქვილი ნინოწმინდა 436686203;

40;

40%;

ანდრანიკ მკოიან 66N6708702 /რუსეთის ფედერაცია/;

20;

20%;

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს ბეტი 2025 423359582;

20;

20%;

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო წლის შემდეგ კომპანიაში მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი:

15/11/2025

ვრეჟ ბერიკიანი

შპს „ეს ჯი გაზ კომპანი“ (ს/ნ 236689954) ინდივიდუალური ფინანსური და
მმართველობის ანგარიშგება,
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2
მმართველობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსულობების ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში	11
ფინანსურ მდგომარეობასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები	12

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს ეს ჯი გაზ კომპანიის (ს/ნ 236689954) 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული საანგარიშო პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგების
შედეგების შესახებ

აუდიტორის მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ეს ჯი გაზ კომპანიის (236689954) (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით თანდართული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სათანადოდ მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის - „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებები, მოცემული მოთხოვნების თანახმად. დარწმუნებული ვართ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენი ანგარიშის გამოყენება

წინამდებარე ანგარიში მასში მოცემული მოსაზრების ჩათვლით, მომზადდა მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის და არა სხვა მიზნებისთვის. აღნიშნული მოსაზრების გამოთქმით ჩვენ არ ვიდებთ პასუხისმგებლობას რომელიმე სხვა მიზნისთვის ან რომელიმე სხვა პირის წინაშე, ვისაც აღნიშნული ანგარიში შეიძლება წარედგინოს, ან ვის ხელშიც ის შეიძლება აღმოჩნდეს გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ცალსახად, წინასწარ იყო შეთანხმებული წერილობითი ფორმით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების მომზადებასა და უტყუარად და სამართლიანად წარდგენაზე მის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე ისეთ 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 გაასაჯაროვოს ინფორმაცია, რომელიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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 შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ყველა არსებით უზუსტობას, რომლებიც შეიძლება არსებობდნენ.

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 გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორის-თვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშე- წონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ საადრიცხვო შეფასებების დასაბუ- თებულობასა და შესაბამისი ინფორმაციის გასაჯაროებას;

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, გვვალდება ჩვენს აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციის გასაჯაროებას, ან, თუ ამგვარი გასაჯაროებული ინფორმაცია ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის ანგარიშის 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 შინაარსს, მათ შორის, ინფორმაციის გასაჯაროებას და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ანგარიში სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, ამავე მუხლის მე-3, მე-6 და მე-10 პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით კომპანიის 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

კონსტანტინე ქანტურიძე

რეგისტრირებული აუდიტორი, ინდ. რეგ. ნომ. № SARAS-A-768413

შპს ბიზნეს კონსალტინგის (სკ 402191953, აუდიტორული ფირმის სარეგ ნომ: SARAS-F-604338) სახელით
15 ნოემბერი 2025 წ.



მმართველობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის
შპს ეს ჯი გაზ კომპანი ს/კ 236689954

საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა, საზოგადოების განვითარების
გეგმა

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა დაბალი წნევის ბუნებრივი გაზის განაწილება
საყოფაცხოვრებო და სამრეწველო აბონენტებზე ახალქალაქისა და ნინოწმინდის
მუნიციპალიტეტში.

კომპანია აღნიშნულ მუნიციპალიტეტებში ბუნებრივი მონოპოლისტია და მისი საქმიანობა
ექვემდებარება რეგულირებას სემეკის მიერ.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საბაჟო კოდექსი;
- სემეკის ნორმატიული აქტები;
- სხვა ნორმატიული აქტები.

ინფორმაცია კომპანიის ობიექტების შესახებ: კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.
ნინოწმინდა, თავისუფლების ქ., №57. კომპანიის ადმინისტრაციული ოფისი მდებარეობს
მისამართზე: ახალქალაქი, თავისუფლების ქ., №100. დაქირავებულ ფართში ნინოწმინდაში
მდებარეობს კიდევ ერთი მცირე ოფისი.

კვლევების სფეროში საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სამუშაო არ ჩატარებულა.

საქმიანობის ძირითადი მაჩვენებლები
ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის ბოლო წლების ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია
ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში

დასახელება	31/12/24	31/12/23	ზრდა/კლება
სულ მიმდინარე აქტივები	5,604,050	5,640,696	-1%
სულ გრძელვადიანი აქტივები	7,073,327	6,381,937	11%
სულ აქტივები	12,677,377	12,022,633	5%

სულ მიმდინარე ვალდებულებები	7,457,339	6,742,693	11%
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	220,038	279,940	-21%
სულ ვალდებულებები	7,677,377	7,022,633	9%

სულ კაპიტალი	5,000,000	5,000,000	0%
--------------	-----------	-----------	----

დასახელება	2024	2023	ზრდა/კლება
შემოსავალი რელიზაციიდან	21,049,726	17,865,543	18%
სულ შესყიდული ბუნებრივი	-13,632,187	-12,187,134	12%

საანგარიშო წელს შემოსავლები გასულ წელთან შედარებით მომატებულია თითქმის ერთი მეზუთედით. გაზრდილია საერთო (საოპერაციო) მოგებაც. ეს განპირობებულია სხვა მიზეზთა შორის აბონენტების რაოდენობის ზრდით - მუნიციპალიტეტების სულ უფრო მეტი სოფლის გაზიფიკაციის გზით. ეს პროცესი გაგრძელდება მომავალშიც, რომ ორი ხსენებული მუნიციპალიტეტის ტერიტორია მოიცვას ასი პროცენტით.

ფინანსური მდგარდობის ძირითადი მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	მნიშვნელობა		ცვლილება ა
	წინა წელი	მიმდინარე წელი	
ავტონომიურობის კოეფიციენტი	0.53	0.55	0.02
ფინანსური ლევერიჯის კოეფიციენტი	0.88	0.81	-0.07
საკუთარი საბრუნავი სახსრებით უზრუნველყოფის კოეფიციენტი	-0.24	-0.37	-0.12
მუდმივი აქტივების ინდექსი	0.80	0.75	-0.05
ინვესტიციის დაფარვის კოეფიციენტი	0.55	0.56	0.01
საკუთარი კაპიტალის მანევრირების კოეფიციენტი	-0.17	-0.22	-0.05
ქონების მობილობის კოეფიციენტი	0.47	0.44	-0.03
საბრუნავი საშუალებების მობილობის კოეფიციენტი	0.32	0.18	-0.13
მარაგის უზრუნველყოფის კოეფიციენტი	-4.79	-8.26	-3.47
მოკლევადიანი დავალიანების კოეფიციენტი	0.96	0.97	0.01

ლიკვიდობის კოეფიციენტები

მაჩვენებელი	მნიშვნელობა		ცვლილება ა
	წინა წელი	მიმდინარე წელი	
მიმდინარე (საერთო) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.84	1.70	(0.86)
სწრაფი (შუალედური) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.79	0.70	0.09
აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.27	0.14	0.13

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდადებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე. ვინაიდან კომპანიის ფასი სემეკის მხრიდან რეგულირებას ექვემდებარება, მარჟის შემცირების პირობებში წარადგენს დასაბუთებას ზედამხედველ ორგანოში ფიქსირებული საცალო ფასის გაზრდისა და სხვა რეგიონებთან დაახლოების მოთხოვნით.

სავალუტო რისკი

კომპანია ნაკლებად ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე ვინაიდან საოპერაციო ნაწილში უკიდურესად მცირეა მისი დამოკიდებულება ვალუტების კურსების ცვლილებაზე, პრაქტიკულად არ აქვს არც ოპერაციები, არც აქტივები, არც ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით, თუ ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანია არ მუშაობს ვოლატილურ ბაზარზე და გამკლავება უწევს მხოლოდ საბაზრო რისკებთან.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშვება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ ცდილობს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

დირექტორი:

15/11/2025

ვრეჟ ბერიკიანი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ვალუტა: ლარი

დასახელება

12/31/2024

12/31/2023

შენიშვნა

ა

ფულადი სახსრები

1,024,905

1,787,919

ა1

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

4,199,078

3,564,480

ა2

საგადასახადო აქტივები

129,014

ა3

მარაგები

251,054

288,297

ა4

სულ მიმდინარე აქტივები**5,604,050****5,640,696**

აქტივის გამოყენების უფლება

200,498

267,331

ა5

ძირითადი საშუალებები

6,872,828

6,114,606

ა6

სულ გრძელვადიანი აქტივები**7,073,327****6,381,937****სულ აქტივები****12,677,377****12,022,633****მიმდინარე ვალდებულებები**

მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი

2,766,298

2,371,988

ა7

ვალდებულებები

მიღებული ავანსები

536,623

ა2

გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები

255,398

ა3

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

4,154,418

4,115,307

ა8

სულ მიმდინარე ვალდებულებები**7,457,339****6,742,693**

გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება

220,038

279,940

ა5

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები**220,038****279,940****სულ ვალდებულებები****7,677,377****7,022,633****საკუთარი კაპიტალი**

გაუნაწილებელი მოგება

5,000,000

5,000,000

სულ საკუთარი კაპიტალი**5,000,000****5,000,000****სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები****12,677,377****12,022,633**

დირექტორი:



ვრეუ ბერიკიანი

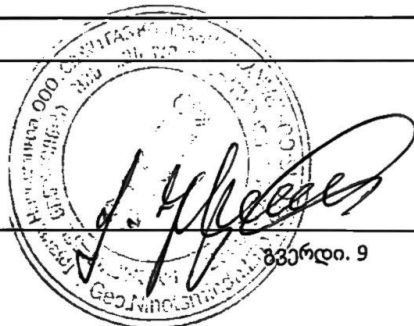
შპს ეს ჯი გაზ კომპანი (სკ 236689954)

მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსულობების ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

ვალუტა: ლარი

	2024 წ	2023 წ
საოპერაციო შემოსავალი		
შემოსავალი ბუნებრივი გაზის განაწილებიდან	19,809,76 5	17,346,384
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		
გამანაწილებელ ქსელზე ახალი მომხმარებლის მიერთებით, ქსელზე შეჭრით, დასაშვები მოცულობის გაზრდით მიღებული შემოსავალი	228,691	284,730
სხვა შემოსავლები	1,011,270	234,429
სულ საოპერაციო შემოსავლები	21,049,72 6	17,865,543
საოპერაციო დანახარჯები		
შესყიდული ბუნებრივი გაზი - საყოფაცხოვრებო	-10,239,64 9	-9,452,001
შესყიდული ბუნებრივი გაზი - არასაყოფაცხოვრებო	-3,306,072	-2,735,132
ბუნებრივი გაზის გამანაწილებელ ქსელზე ახალი მომხმარებლის მიერთების ხარჯი	-86,465	0
შრომის ანაზღაურება	-1,143,496	-1,143,301
საწარმოო ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-630,365	-630,365
საწარმოო ძირითადი საშუალებების მიმდინარე რემონტის ხარჯი	-631,797	-25,032
ადმინისტრაციის ძირითადი საშუალებების მიმდინარე რემონტის ხარჯი		-25,032
კომუნალური ხარჯი (ბუნებრივი გაზი)	-28,089	0
კომუნალური ხარჯი (ბუნებრივი გაზის გარდა)	-85,851	-38,371
საკომუნიკაციო ხარჯი	-22,337	-25,446
საკანცელარიო ხარჯი	-6,241	-7,622
სამივლინებო ხარჯი	-6,643	-3,872
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-7,946	-12,605
დაცვის ხარჯი	-4,425	-46,143
აგუ ცვეთა	-66,833	-66,833
აგუ საპროცენტო ხარჯი	-25,298	-30,976
დაზღვევის ხარჯი	-3,520	-3,120
კომისიის რეგულირების საფასური	-40,505	-45,498
ქონების გადასახადი (გარდა მიწისა)	-65,691	-76,519
სხვა საოპერაციო დანახარჯები	-337,880	-515,519
საოპერაციო მოგება	4,310,623	2,982,155
საპროცენტო შემოსავალი	131,059	0
არასაოპერაციო მოგება	131,059	0
მოგება გადასახადებამდე	4,441,682	2,982,155
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება	4,441,682	2,982,155

დირექტორი:



ვრეუ ბერიკიანი

შპს ეს ჯი გაზ კომპანი (სკ 236689954)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი

	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	1,787,919	224,791
შემოსავალი ბუნებრივი გაზის გატარებიდან (+)		
შემოსავალი ბუნებრივი გაზის მიწოდებიდან (+)	21,221,449	18,703,063
სხვა საოპერაციო შემოსავლები (+)	917,800	957,082
ბუნებრივი გაზის შესყიდვის მიზნით გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-16,089,910	-12,265,996
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-1,042,223	-1,160,022
მასალებზე და მიმდინარე რემონტებზე გაწეული ხარჯი (-)		
გადახდილი გადასახადები (-)	-1,575,450	-1,314,976
სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	-473,531	-1,725,057
შემოსავალი სხვა რეგულირებადი/არარეგულირებადი საქმიანობიდან (+)	131,059	0
სხვა რეგულირებადი/არარეგულირებადი საქმიანობის საოპერაციო ხარჯი (-)		0
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,089,194	3,194,094
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
მიღებული პროცენტები (+)	131,059	0
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	131,059	0
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
გადახდილი დივიდენდები (-)	-3,983,267	-1,630,967
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-3,983,267	-1,630,967
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშ პერიოდის ბოლოს	1,024,905	1,787,919
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/კლება	-763,014	1,563,127

დირექტორი:



ვრეუ ბერიკიანი

შპს ეს ჯი გაზ კომპანი (სკ 236689954)
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ვალუტა: ლარი

I	ნაშთი საანგ პერიოდის წინა წლის 1 იანვრისთვის (1/1/23)	5,000,000
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	
2	ძირითადი საშუალებების გადაფასება	
3	ინვესტიციების გადაფასება	
4	მოგება ზარალის ანგარიშში აუდიარებელი შემოსულობა ან ზარალი	
5	მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება ან ზარალი	2,982,155
6	დარიცხული დივიდენდები	-
		2,982,155
7	სხვა ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	
II	ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისთვის (1/1/24)	5,000,000
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	
2	ძირითადი საშუალებების გადაფასება	
3	ინვესტიციების გადაფასება	
4	მოგება ზარალის ანგარიშში აუდიარებელი შემოსულობა ან ზარალი	
5	მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება ან ზარალი	4,441,683
6	დარიცხული დივიდენდები	-
		4,441,683
7	სხვა ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	
III	ნაშთი საანგარიშო წლის ბოლოსათვის (31/12/24)	5,000,000

დირექტორი:

ვრეჟ ბერიკიანი

შპს „ეს ჯი გაზ კომპანი“ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

საფირმო სახელწოდება: შპს ეს ჯი გაზ - კომპანი
სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 236689954
რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 07/05/2008
მარეგისტრირებული ორგანო: ახალციხის საგადასახადო ინსპექცია
იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ნინოწმინდა, თავისუფლების ქ., №57

მმართველობის ორგანო: საერთო კრება
ხელმძღვ-ბა/წარმომადგ-ბა: დირექტორი ვრეჟ ბერიკიან, 07001012992, ერთპიროვნული
კაპიტალი: ნებადართული კაპიტალი არ არის განსაზღვრული
განთავსებული კაპიტალი: არ არის განსაზღვრული

წილის მესაკუთრე;	რაოდენობა;	წილი;
ვილენ ღაზარიან AL0559589 /სომხეთი/;	20;	20%;

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს წისქვილი ნინოწმინდა 436686203;	40;	40%;
--	-----	------

ანდრანიკ მკოიან 66N6708702 /რუსეთის ფედერაცია/;	20;	20%;
---	-----	------

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს ბეტი 2025 423359582;	20;	20%;
--	-----	------

ცვლილებები:
საანგარიშო პერიოდში ცვლილებები მოხდა მხოლოდ წილის მესაკუთრეებში. კომპანიის შიდა სტრუქტურაში ცვლილებები არ განხორციელებულა.

წილები:
კომპანიას სხვა კომპანიების წილები არ ეკუთვნის.

კომპანიის ძირითად სამეწარმეო საქმიანობას 2024 წელს წარმოადგენდა ბუნებრივი გაზის განაწილება დაბალი წნევის საყოფაცხოვრებო და სამრეწველო მომხმარებლებისათვის ახალქალაქისა და ნინოწმინდის რაიონის ცენტრებსა და სოფლებში.

კომპანია აღნიშნულ მინიციპალიტეტებში ბუნებრივი მონოპოლიტია და მისი საქმიანობა ექვემდებარება რეგულირებას სემეკის მიერ.

2. მომზადების საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის

პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ანგარიშგების სტანდარტის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. ისინი შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. ქვემოთ მოყვანილია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებებზე. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად გადაიხედება. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) ფინანსური აქტივების გაუფასურება - კომპანია ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ECL მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ზარალის ანარიცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე. არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი იმოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი საანგარიშგებო წლისთვის. ზემოაღნიშნული მიდგომა აქვს გამოყენებული კომპანიას გაცემული სესხების გაუფასურების ანალიზისას. არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოქმედება ყოველთვის ვრცელდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე. დეტალები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და გაცემული სესხების გაუფასურების შესახებ იხილეთ მე-4 და მე-5 შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტობრივი შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი და საიჯარო გადასახდელები - კომპანია იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა. კომპანია იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით. საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს იჯარის გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკით. კომპანია ამგვარ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტობრივი საიჯარო გადახდები შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმისგან, რაც წარდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა

4.1 შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის (პრეზენტაციის) ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს. ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ მოთხოვნების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ბალანსის შედგენის თარიღისათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლითი (სპოტ) კურსის შესაბამისად.

4.2 ამონაგები

კომპანია აღიარებს შემოსავალს საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთსაფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც კონტრაქტით გათვალისწინებულ მისაწოდებელ საქონელზე "კონტროლი" მომხმარებელს გადაეცემა ან შესრულდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მომსახურება.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების მომენტი

კომპანიას შემოსავლის ძირითად ნაწილს იღებს პროდუქციის გაყიდვიდან, რომელიც აღიარდება დროის იმ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლი შესაძლოა გადავიდეს მომხმარებელზე, როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილას. ეს განსაზღვრულია მომხმარებელთან წერილობითი ან ზეპირი ხელშეკრულების საფუძველზე.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

კომპანია არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები;

4.3 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ჰყოფს შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ფინანსური აქტივები დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“. წინა საანგარიშო პერიოდებში მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით, გაცემული სესხებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

- ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

- ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აკმაყოფილებენ კაპიტალის განმარტებას ემიტენტის მხრიდან ე.ი. ინსტრუმენტები, რომლებიც არ შეიცავს ხელშეკრულებით ვალდებულებას ფულადი სახსრების გადახდაზე და წარმოადგენს ნარჩენ პროცენტს, კომპანიის მიერ განიხილება, როგორც ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში. კომპანიის პოლიტიკით ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL), რადგან მათი ფლობის მიზანი არის საინვესტიციო შემოსავლის მიღება და არ არის გამიზნული სავაჭროდ. კომპანია მოგებაში ან ზარალში აღიარებს ინვესტიციებიდან მიღებულ დივიდენდებს. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო შეფასება არის

გარიგების ფასი. არ ყოფილა შემთხვევა, როდესაც კომპანიას გადაწყვიტოს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებული რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ფასისგან.

- გაუფასურება

კომპანიას ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა თავის ფასიან ქაღალდებზე, სესხებსა და სავაჭრო მოთხოვნების ანგარიშებზე 12 თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. გაუფასურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების მიზანია, ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებით, რომლის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, მიუხედავად იმისა, გაუფასურება ინდივიდუალურად შეფასდა თუ ჯგუფურად, რისთვისაც კომპანია ითვალისწინებს ყველა გონივრულ ინფორმაციას.

- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფელისთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს მეთოდოლოგიის საფუძველზე:

- ინდივიდუალურად განიხილავს დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღებ თანხებს;
- ინდივიდუალურად განიხილავს მნიშვნელოვანი დებიტორული დავალიანების მქონე დებიტორებს;
- ჯგუფურად ფასდება ყველა სხვა დებიტორული დავალიანება, რადგან კომპანიის გამოცდილებით დარჩენილი ერთობლიობა არ მოიცავს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან ელემენტებს;

- დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები

კომპანია ინდივიდუალურად განიხილავს გაუფასურებაზე დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებს და მხედველობაში იღებს სხვადასხვა ფაქტორებსა და ინდივიდუალურ გარემოებებს, რომელიც კომპანიას შესაძლოა გააჩნდეს მის დაკავშირებულ მხარეებთან ბიზნეს საქმიანობის პროცესში. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე კომპანიის ხელმძღვანელობა აფასებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოცულობას, რომელიც განისაზღვრება წარსულის გამოცდილების საფუძველზე. კომპანია არ აღიარებს დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვს, რადგან კომპანიას არ გააჩნია აღნიშნული მოთხოვნების საკრედიტო გაუფასურების ნეგატიური გამოცდილება.

- მნიშვნელოვანი დავალიანების მქონე დებიტორები

შეფასებისას კომპანია მხედველობაში იღებს სხვადასხვა ფაქტორებსა და გარემოებებს, რომელიც შესაძლოა მოიცავდეს: ა) დებიტორის რეიტინგს, ბ) ფინანსურ მდგომარეობას, გ) მისაღები თანხების ვადაგადაცილების ხანგრძლივობას, დ) ნებისმიერ ხელმისაწვდომ სხვა, მ.შ. არაფინანსურ ინფორმაციას.

- ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები

იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად შეფასებულ სავაჭრო მოთხოვნებზე, მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი. მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება კომპანიის საკრედიტო გაუფასურების წარსულ გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი კორექტირდება არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს კომპანიის მომხმარებლებზე.

- ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლზე კომპანია არ ახორციელებს გაუფასურების აღიარებას.

- ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: ა) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ბ) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე.

- ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული 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 საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გაიქვითება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება სალდირებულად, თუ არსებობს შესაბამისი იურიდიული საფუძველი აღნიშნული თანხების ურთიერთჩათვლისთვის.

4.4 ხარჯები

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 მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული, სარგებლის მიღების პროპორციული განაწილების საფუძველზე.

4.5 იჯარა

- იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა უფლებები: - ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და - იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება.

- თავდაპირველი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და - იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია. იჯარა კომპანიის ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდები დისკონტირდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა შესაძლებელია. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანიის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს: თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აქტივების გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: - საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, - საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; - მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და - იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

- შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ დღევანდელი ღირებულებით შეფასებული საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის დამატებით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივების გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. საიჯარო აქტივი ამორტიზდება იჯარის ვადის შესაბამისად. იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო

გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება. თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია საპროცენტო განაკვეთების ცვალებადობით. როცა კომპანია ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე: - იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით. - იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე. - იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალი აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება. კომპანია არასაიჯარო კომპონენტებს გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან.

- იჯარის ვადა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელობანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას. ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის ახდენს საიჯარო ვადების ხელახალ შეფასებას. საიჯარო ვადების ცვლილების ეფექტით ხდება აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების დაკორექტირება.

- ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც

მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ხელმძღვანელობა იყენებს მსგელობას ზღვრული სასესიო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

- საიჯარო გადახდები

ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულ ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში.

- იჯარების პორტფელური აღრიცხვა

კომპანია მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელს აღრიცხავს გამარტივებული მიდგომის სახით, მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ კომპანია ვარაუდობს, რომ ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით იჯარის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების გავლენა ანგარიშგებაზე არსებითად განსხვავებული არ იქნება პორტფელის შემადგენელი ცალკეული ხელშეკრულების მიმართ მისი გამოყენების შედეგისგან. ხელშეკრულებების პორტფელის მიხედვით აღრიცხვისას, კომპანია იყენებს ისეთ შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც ასახავს პორტფელის სიდიდესა და შემადგენლობას. კომპანია იყენებს ერთი დისკონტირების განაკვეთს საკმარისად მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით (როგორიცაა, მაგალითად მსგავსი კლასის საიჯარო აქტივების საიჯარო ხელშეკრულებები, რომლებსაც მსგავსი დარჩენილი იჯარის ვადა აქვთ ანალოგიურ ეკონომიკურ გარემოში და ნომინირებულია ერთი და იგივე ვალუტაში).

4.6 გადასახადები

- მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაშია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი. მის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს: დივიდენდების განაწილება; სხვაობა გარიგების ფასსა და საბაზრო ღირებულებას შორის; ხრჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას; დანაკლისები; უსასყიდლოდ გადაცემული საქონელი და მომსახურება; ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები.

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია ზემოთ ჩამოთვლილი მოვლენების გარდა პირველისა შედეგად გაიანგარიშებს მოგების გადასახადს.

- გადავადებული გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული სპეციფიკური ცვლილებების გამო 2017 წლიდან საქართველოს რეზიდენტი კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების/ვალდებულებების წარმოქმნა.

- გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც შესრულდება დასაბეგრი ოპერაციები ან ქონების გადასახადის შემთვევაში - რა

პერიოდისთვისაც წარმოიშვება საგადასახადო ვალდებულება კანონის თანახმად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად. გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია დასაბეგრ გარიგებებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი ხდება მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე (ან უშუალოდ მომდევნო დღემდე, თუ ეს თარიღი არასამუშაო დღეს წარმოადგენს). საგადასახადო კოდექსით დადგენილია დღგ-ზე ანგარიშსწორება გაყიდვასა და შესყიდვას დღგ-ებში სხვაობაზე. დღგ აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასეთი სალდირების საფუძველზე.

4.7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის, ტრანსპორტირების ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. ყველა სხვა სახის დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო სამსახურის ვადა და ცვეთის მეთოდი გადაიხდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარ აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები მეტწილად წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ნაგებობები	30 - 50 წელი;
მანქანა დანადგარები	8 - 10 წელი;
კომპ ტექნიკა და პერიფერია	5 წელი;
ავიჯი დაინვენტარი	8 - 10 წელი;
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი;

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება ხარჯებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4.8 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო მიმოიხილავს აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი. აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ

აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე. აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას.

აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება. აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადის სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგრამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

4.9 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა არადაბრუნებად გადასახადებს, სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და მარაგების შეძენასთან უშუალოდ დაკავშირებულ სხვა დანახარჯებს. ყველა სახის სავაჭრო ფასდაკლება ამცირებს შეძენის დანახარჯებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

4.10 დივიდენდები

გასაცემი დივიდენდები დგინდება კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორების გადაწყვეტილების საფუძველზე. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

4.11 ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასევე არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში მოსალოდნელია აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი

წარმოდგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. კომპანიაში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის, ზოგადად, დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი;
 - სავალუტო რისკი;
 - ლიკვიდურობის რისკი;
- საოპერაციო რისკი

კომპანია საოპერაციო საქმიანობის ნაწილში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	12/31/202 4	12/31/202 3
ფულადი სახსრები	1,024,905	1,787,919
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,199,078	3,564,480
საგადასახადო აქტივები	129,014	
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2,766,298	2,371,988
მიღებული ავანსები	536,623	
გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები		255,398
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,154,418	4,115,307
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	220,038	279,940

- ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა კომპანიას და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას კომპანია განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში. თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს

კოტირებული ფასი, კომპანია რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის. ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება. კომპანია ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით, რომელიც ასახავს შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას: დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის; დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე; დონე 3: არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიცა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის. რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სხვა ინვესტიციები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, საიჯარო ვალდებულებები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის

- კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმინაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით.

კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის მენეჯმენტი ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. კომპანიის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

- სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. უცხოურ ვალუტაში კომპანიას არ აქვს არც გარიგებები, არც ოპერაციები, არც აქტივები და არც ვალდებულებები და ამდენად, სავალუტო რისკი ნულოვანია.

- საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი განპირობებულია გადახდილი ავანსებით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით. კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს სემეკის მიერ დადგენილი პრინციპების საფუძველზე, რაც ითვალისწინებს გაზის მიწოდების სექსვეტას დებიტორის მიერ საკრედიტო თანხის დაფარვამდე. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცემების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს არის თუ არა დებიტორი სახელმწიფო, დაკავშირებული მხარე ან სხვა იურიდიული პირი. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს (გარდა ნაღდი ფულისა). მაგრამ პრაქტიკულად, რეალური რისკი სავაჭრო მოთხოვნების მცირე ნაწილს შეადგენს.

საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

დასახელება	12/31/2024	12/31/2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,199,078	3,564,480

დებიტორების რეიტინგები დაახლოებით თანაბარია, ამიტომ კომპანია, გამომდინარე თავისი გამოცდილებიდან, არ ახდენს მათ დაყოფას კლასებად და მოსალოდნელ საკრედიტო რისკებს აფასებს ჯგუფურად, დავალიანებათა ხანდაზმულობის მიხედვით:

დასახელება	სულ	ხანდაზმულობა				
		31/12/24	3	180	წლამდ	წელზე მეტი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,199,078	3,890,950	199,040	45,719	35,026	28,343
გაუფასურება %		0	5%	15%	50%	100%
გაუფასურება თანხა	62,665	0	9,952	6,858	17,513	28,343

ამდენად, წმინდა მოთხოვნების ოდენობა შეადგენს 4,136,413 -ს.

იგივე გაანგარიშება შესადარისი პერიოდისათვის:

დასახელება	სულ	ხანდაზმულობა				
	31/12/24	თვემდე	3 თვემდე	180 დღემდე	წლამდე	წელზე მეტი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,564,480	3,269,882	202,334	35,520	29,801	26,943
გაუფასურება %		0	5%	15%	50%	100%
გაუფასურება თანხა	57,289	0	10,117	5,328	14,901	26,943

- ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. კომპანია ახდენს ლიკვიდურობის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი. ლიკვიდურობის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	5 წლამდე	5 წ-ზე მეტი
მიმდინარე ვალდებულებები მოწ. და მომს.	2,766,298		
საგადასახადო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები		220,038	

იგივე 2023 წლის 31 დეკ მდგომარეობით:

	1 წლამდე	5 წლამდე	5 წ-ზე მეტი
მიმდინარე ვალდებულებები მოწ. და მომს.	2,371,988		
საგადასახადო ვალდებულებები	255,398		
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები		279,940	

კომპანიის აქტივები საფუძველს აძლევს მიაჩნდეს, რომ აქვს საკმარისი ლიკვიდობა, შეასრულოს მიმდინარე ვალდებულებები.

6. ა1 ფული და ფულის ეკვივალენტები

დასახელება	12/31/2024	12/31/2023
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	1,024,905	1,787,919

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. დამატებითი ინფორმაცია ფულის და ფულის ეკვივალენტების შესახებ იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

ა2. მოკლევადიანი მოთხოვნები

დასახელება	12/31/202 4	12/31/202 3
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,199,078	3,564,480

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

ა3. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

დასახელება	12/31/202 4	12/31/202 3
საგადასახადო აქტივები	129,014	
გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები		255,398

მოკლევადიანი აქტივები და ვალდებულებებია, დაფარული საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან მოკლე ვადაში.

ა4. მარაგები

დასახელება	12/31/202 4	12/31/202 3
მარაგები	251,054	288,297

კომპანიას მარაგების ანგარიშზე აღრიცხული აქვს ხაზოვანი ნაგებობების - მილსადენების აშენებისათვის საჭირო ძირითადი და დამხმარე მასალები: მილები, მილტუჩები, შუასადებები, შტუცერები, მრიცხველები, კოლოფები, საჭრელი და შესადუღებელი მასალები და სხვა. ისინი ცალკე არ იყიდება, ემატება ხაზოვანი ნაგებობების თვითღირებულებას გახარჯვის შესაბამისად.

ა5. გრძელვადიანი იჯარა, აქტივის გამოყენების უფლება და გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება

	2024 წელი	2023 წელი
ა) აქტივების გამოყენების უფლებების ცვეთის ხარჯი საიჯარო აქტივის კლასის შესაბამისად;	66,833	66,833
ბ) საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი;	25,298	30,976
გ) მე-6 პუნქტის გამოყენებით აღრიცხულ მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი. ეს ხარჯი არ უნდა მოიცავდეს ისეთ იჯარასთან დაკავშირებულ ხარჯს, რომლის ვადაა არაუმეტეს ერთი თვე	-	-
დ) მე-6 პუნქტის გამოყენებით აღრიცხული ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარასთან. ეს ხარჯი არ უნდა მოიცავდეს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების ისეთ მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც მითითებულია 53(გ) პუნქტში;	-	-
ე) ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც გათვალისწინებული არ იყო საიჯარო ვალდებულებების შეფასებაში;	-	-

ვ) შემოსავალი, რომელიც მიღებულია გამოყენების უფლების აქტივების ქვეიჯარიდან;	-	-
ზ) იჯარასთან დაკავშირებით საწარმოდან გასული ფულადი ნაკადების ჯამური თანხა;	59,902	54,224
თ) აქტივების გამოყენების უფლებების ცვლილება; (ხელშეკრულების ცვლილება)		
ი) შემოსულობა და ზარალი, რომელიც მიღებულია უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებიდან; და	-	-
კ) აქტივების გამოყენების უფლებების საბალანსო ღირებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საიჯარო აქტივის კლასის შესაბამისად.	200,498	267,331

კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულებები მოიცავს საოპერაციო საქმიანობისთვის განკუთვნილ საოფისე და სასაწყობო ფართების იჯარას. იჯარების სახელშეკრულებო პერიოდი ზოგ ხელშეკრულებაში მითითებულია გარკვეული ვადით, ავტომატური გაგრძელების შესაძლებლობით და ამიტომ შეფასებულია 5 წლით გასული პერიოდების გამოცდილების გათვალისწინებით. საიჯარო გადასახდელები ნომინირებულია ლარში და დოლარში. გამართივებული მიდგომის სახით კომპანია პორტფელურად აღრიცხავს მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებებს, რადგან ვარაუდობს რომ ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით სტანდარტის გამოყენების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითად განსხვავებული არ არის პორტფელის შემადგენელი ცალკეული ხელშეკრულების მიმართ მისი გამოყენების შედეგისგან. ხელშეკრულებების პორტფელის მიხედვით აღრიცხვისას, კომპანია იყენებს ისეთ შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც ასახავს პორტფელის სიდიდესა და შემადგენლობას.

აქტივის გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31/12/2 3	დარიცხულ ი ცვეთა	31/12/2 4
აქტივის გამოყენების უფლება	267,331	66,833	200,498

საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31/12/23	ვალდ შემცირებ ა	31/12/24
გრძელვად საიჯარო ვალდ-ბი	279,940	59,902	220,038

იჯარას მოდიფიკაცია არ განუცდია

კომპანია უმეტესი იჯარის შემთხვევაში აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლების სახით არსებულ აქტივს და საიჯარო ვალდებულებას. აქტივების გამოყენების უფლება აღიარებულია საიჯარო ვალდებულებების ტოლი თანხით შესწორებული წინასწარი გადახდებით და დარიცხული ვალდებულებით. საიჯარო ვალდებულებები აღიარებულია მომავალი საიჯარო გადასახდელების ზღვრული სასესხო განაკვეთით დისკონტირებული ღირებულებით. ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. დოლარში არსებულ საიჯარო ხელშეკრულებებზე წლიური 8,3% - 10,1% და ლარში არსებულ საიჯარო ხელშეკრულებებზე - 8%-12%.

ა6. ძირითადი საშუალებები და მიწის ნაკვეთები

საანგარიშგებო წელი	ნაგებობები	მანქანა-დანადგ	ოფისის ალჰ	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპ სამ	სულ
საწყისი ღირებულება 1/1/24	13,597,192	1,565,506	5,186	3,001	393,581	15,564,466
აკუმულირებული ცვეთა 1/1/24	7,804,556	1,328,652	0	0	165,826	9,299,034
საბალანსო ღირ 1/1/24	5,792,636	236,854	5,186	3,001	227,755	6,265,432
საანგარიშო პერიოდის შემოსვლა	1,191,993	0	1,706	2,041	66,603	1,262,343
საანგარიშო პერიოდის გასვლა	1,894	0	0	0	7,263	9,157
საანგარიშო პერიოდის ცვეთა	428,803	151,492	715	694	50,093	631,797
საწყ ღირ 31/12/24	14,789,184	1,565,506	6,892	5,042	427,877	16,794,501
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/24	8,231,465	1,480,144	715	694	208,656	9,921,673
საბალანსო ღირ 31/12/24	6,557,720	85,363	6,178	4,347	219,221	6,872,828

ნაგებობები 30 - 50 წელი;
 მანქანა დანადგარები 8 - 10 წელი;
 კომპ ტექნიკა და პერიფერია 5 წელი;
 ავეჯი და ინვენტარი 8 - 10 წელი;
 სატრანსპორტო საშუალებები 10 წელი;

შესადარის პერიოდში ძირითადი საშუალებების მონაცემებია:

2023 წელი (შესადარისი პერიოდი)	ნაგებ	მანქანა-დანადგ	ოფისის ალჰ	ავეჯი და სხვა ინვენტ	სატრანსპ საშუალო	სულ
საწყისი ღირებულება 1/1/23	13,100,756	1,555,236	0	0	411,776	15,067,769
აკუმულირებული ცვეთა 1/1/23	7,242,126	1,328,652	0	0	113,523	8,684,301
საბალანსო ღირ 1/1/23	5,858,630	226,584	0	0	298,253	6,383,468
საანგარიშო პერიოდის შემოსვლა	346,207	10,270	5,186	3,001	0	364,664
საანგარიშო პერიოდის გასვლა	15,632	0	0	0	0	15,632
საანგარიშო პერიოდის ცვეთა	436,692	141,370	0	0	52,303	630,365
საწყ ღირ 31/12/23	13,446,365	1,565,506	5,186	3,001	393,581	15,413,639
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/23	7,663,185	1,470,022	0	0	165,826	9,299,034
საბალანსო ღირ 31/12/23	5,783,180	95,484	5,186	3,001	227,755	6,114,606

ა7. მოკლევადიანი ვალდებულებები მოწ და მომსახ-დან

დასახელება	31/12/24	31/12/23
მიმდინარე ვალდებულებები მოწ. და მომს.	2,766,298	2,371,988

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული სავაჭრო (ვალდებულებები საქონლის მოწოდებიდან) ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება სამართლიან ღირებულებას მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

ა8. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

დასახელება	31/12/24	31/12/23
გადასახდელი დივიდენდები	4,154,418	4,115,307

წარმოადგენს გადასახდელ დივიდენდებს, რომლებიც, როგორც წესი, იფარება წლის დასრულებიდან რამდენიმე თვის განმავლობაში.

ა9. კაპიტალი

I	ნაშთი საანგ პერიოდის წინა წლის 1 იანვრისთვის (1/1/23)	5,000,000
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	
2	ძირითადი საშუალებების გადაფასება	
3	ინვესტიციების გადაფასება	
4	მოგება ზარალის ანგარიშში აუდიარებული შემოსულობა ან ზარალი	
5	მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება ან ზარალი	2,982,155
6	დარიცხული დივიდენდები	-
		2,982,155
7	სხვა ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	
II	ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისთვის (1/1/24)	5,000,000
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	
2	ძირითადი საშუალებების გადაფასება	
3	ინვესტიციების გადაფასება	
4	მოგება ზარალის ანგარიშში აუდიარებული შემოსულობა ან ზარალი	
5	მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება ან ზარალი	4,441,683
6	დარიცხული დივიდენდები	-
		4,441,683
7	სხვა ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	
III	ნაშთი საანგარიშო წლის ბოლოსათვის (31/12/24)	5,000,000

კაპიტალი გაზრდილია საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგებით, შემცირებულია გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდებით. სხვა ცვლილებები არ განხორციელებულა.

2024 წლისთვის აუდიტორულ კომპანიაზე გაწეული წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მომსახურების ღირებულება შეადგენს 15 ათას ლარს.

23. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები.

კომპანიას არ ქვს მიმდინარე სასამართლო დავა

გადასახადები

კომპანიას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი გაანგარიშებული და დეკლარირებული აქვს ზუსტად და დროულად. ამიტომ არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

თავდებობა

კომპანია თავდებში არ უდგას არავის.

24. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან: დამფუძნებელი პარტნიორები, დირექტორი, შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები. დაკავშირებული მხარის იდენტიფიკაციისათვის გაითვალისწინება არა მხოლოდ წმინდა იურიდიული მხარე, არამედ მისი შინაარსი. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან სავაჭრო, სასესხო ან სხვა მოთხოვნა-ვალდებულებები არ აქვს, არ აქვს არსებითი ოპერაციებიც, გარდა დირექტორის ხელფასისა. ყველა სხვა მაჩვენებელი განმარტებულია შესაბამის შენიშვნაში.

დირექტორი: ვრეჟ ბერიკიანი

პარტნიორები:

	რაოდენობა;	წილი;
წილის მესაკუთრე;		
ვილენ ლაზარიან AL0559589 /სომხეთი/;	20;	20%;

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება		
შპს წისკილი ნინოწმინდა 436686203;	40;	40%;

ანდრანიკ მკოიან 66N6708702 /რუსეთის ფედერაცია/;	20;	20%;
---	-----	------

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება		
შპს ბეტი 2025 423359582;	20;	20%;

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო წლის შემდეგ კომპანიაში მნიშვნელოვან მოვლენებს აღგილი არ ჰქონია.

დირექტორი:
15/11/2025



ვრეჟ ბერიკიანი