შპს მტკვარი ენერჯი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.

31 დეკემბერი **2019**

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგებები

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 1
ანგარიშგება მოგება-ზარალის და მთლიანი შემოსავლის შესახებ 2
ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ 3
ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ.....4

ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებული შენიშვნები

1 შპს მტკვარი ენერჯი და მისი საქმიანობა..... 5
2 კომპანიის სამუშაო გარემო..... 5
3 მომზადების საფუძველი..... 6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა..... 6
5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დასკვნები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას... 14
6 ახალი და გადახედული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.....15
7 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები.....16
8 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან..... 19
9 ძირითადი საშუალებები... 21
10 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები..... 21
11 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები.....22
12 ფული და ფულის ექვივალენტები..... 22
13 საწესდებო კაპიტალი..... 23
14 სესხები.... 23
15 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები..... 24
16 შემოსავლები..... 24
17 რეალიზაციის ხარჯები..... 25
18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები..... 25
19 სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა..... 25
20 ფინანსური შემოსავალი..... 26
21 ფინანსური ხარჯები..... 26
22 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები..... 26
23 ფინანსური რისკის მართვა..... 27
24 კაპიტალის მართვა..... 30
25 ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შესახებ..... 31
26 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა საზომი კატეგორიის მიხედვით..... 32
27 ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები..... 32

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობის ანგარიში - კომპანიის საქმიანობების მიწოხილვა 2019წ.

pwc

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მტკვარი ენერჯის ხელმძღვანელობას და მფლობელს.

ჩვენი დასკვნა

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგებები ყველა არსებით საკითხთან დაკავშირებით ობიექტურად ასახავს შპს „მტკვარი ენერჯის“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის ფინანსურ მაჩვენებლებს და ფულად ნაკადებს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენ შევამოწმეთ:

ფინანსური ანგარიშგებები, რომელიც მოიცავს:

- ანგარიშგებებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- ანგარიშგებებს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის;
- ანგარიშგებებს კაპიტალში ცვლილების შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის;
- ანგარიშგებებს ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის; და
- შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტური შემოწმება აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების ფარგლებში ჩვენს მიერ ნაკისრი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის აუდიტურ შემოწმებაზე.
ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტური მონაცემები საკმარისი და შესატყვისია იმისათვის, რომ გამოვიყენოთ ჩვენი აუდიტური დასკვნის საფუძვლად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და ასევე ვართ ვიცავთ ჩვენს ეთიკურ პასუხისმგებლობებს IESBA კოდექსის თანახმად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად (მაგრამ არ მოიცავს ამ ფინანსური ინფორმაციას და ჩვენს აუდიტურ დასკვნას მასზედ).
ჩვენი დასკვნა წინამდებარე ფინანსური ინფორმაციის შესახებ არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას, მათ შორის ხელმძღვანელობის ანგარიშს.

pwc

ჩვენს მიერ ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტურ შემოწმებასთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავეცნოთ ხელმძღვანელობის ანგარიშს და ამ სახით განვიხილოთ არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებებთან ან აუდიტური შემოწმების დროს ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან სხვაგვარად ავლენს არსებით უზუსტობებს. თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობები ხელმძღვანელობის ანგარიშში, ჩვენ ვალდებული ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ. აღნიშნულთან დაკავშირებით ჩვენს არ გვაქვს ასეთი განცხადების საფუძველი

გარდა ამისა, ჩვენ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ვალდებულნი ვართ გამოვხატოთ მოსაზრება შეესაბამება თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიშის კონკრეტული ნაწილები მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ მოიცავს თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენი აუდიტის პროცესში შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი დასკვნით:

- ხელმძღვანელობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია ფინანსური წლისთვის, როდესაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებებს.
- ხელმძღვანელობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება ანგარიში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მ-6 პუნქტს.

ხელმძღვანელობის და იმ პირთა პასუხისმგებლობები, რომლებსაც ევალებათ ფინანსური ანგარიშგებების მართვა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაზე და ობიექტურ წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შიდა კონტროლის სისტემაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის თვალსაზრისით, შესაძლებელს გახდის ისეთი ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობები, განაგრძოს საქმიანობა როგორც მოქმედმა საწარმომ, წარმოადგინოს ინფორმაცია მოქმედ საწარმოსთან დაკავშირებულ საკითხებზე და გამოიყენოს აღრიცხვის მეთოდი მოქმედი საწარმოს საფუძველზე მანამ, სანამ ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს საქმიანობა ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხიმსგებლობა ფინანსური ინფორმაციის აუდიტურ შემოწმებაზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგებები მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს. უზუსტობები შესაძლებელია წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდეს იმ შემთხვევაში, თუ მათ ცალკე ან მთლიანობაში, გონივრულ ფარგლებში შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები სსაფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთანავე ჩვენ:

pwc

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად გამოწვეული არსებითი უზუსტობების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტური პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტური მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და მიზანშეწონილია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების გაუმჟღავნებლობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას არსებული ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტური მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებთან და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლებელია ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის არსებობის პერსპექტივა. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან თუ ასეთი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი დასკვნების შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტურ მტკიცებულებებს. ამასთან მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა ან გარემოებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების საერთო წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის ინფორმაციას და ვაფასებთ წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგებები ძირითად ტრანზაქციებს და მოვლენებს ობიექტურად.

სხვა მრავალ საკითხებთან ერთად, მართვაზე პასუხუსმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტური დასკვნების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში გამოვლენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

"შპს ფრაის უოთერ ჰაუს კუპერს ჯორჯია"-ს სახელით (რეგ. # SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (რგ. #SARAS-A-562091)

10 ივლისი 2020 წ.
თბილისი, საქართველო.

ათას ლარში	შენ.	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	51,144	108,415
არამატერიალური აქტივები		44	94
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**51,188**	**108,509**
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	6,608	7,174
გაცემული სესხები	8	2,069	53
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	11	23,324	6,211
დასაბრუნებელი დღგ და წინასწარ გადახდილი გადასახადები		631	224
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	2,063	126
სულ მიმდინარე აქტივები		**34,695**	**13,788**
სულ აქტივები		**85,883**	**122,297**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	10,377	10,377
გაუნაწილებელი მოგება		34,364	86,963
სულ კაპიტალი		**44,741**	**97,340**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	14	14,065	15,534
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**14,065**	**15,534**
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	14	5,625	4,437
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	15	21,452	4,986
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**27,077**	**9,423**
სულ ვალდებულებები		**41,142**	**24,957**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**85,883**	**122,297**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 10 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

მალხაზ იასეშვილი
გენერალური დირექტორი

ზურაბ ქიტოშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს მტკვარი ენერჯი

ანგარიშგება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შესახებ

ათას ლარში	შენ	2019	2018
შემოსავლები	16	**120,817**	**84,109**
რეალიზაციის ხარჯი	17	(115,222)	(78,998)
მთლიანი მოგება		**5,595**	**5,111**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(3,240)	(3,359)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი	9	(51,817)	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა	19	(485)	(1,537)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		**(49,947)**	**215**
ფინანსური შემოსავალი	20	31	8
ფინანსური ხარჯი	21	(2,683)	(2,264)
ზარალი გადასახადის გადახდამდე		**(52,599)**	**(2,041)**
მოგების გადასახადი		-	-
ზარალი წლის განმავლობაში		(52,599)	(2,041)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი ზარალი წლის განმავლობაში		**(52,599)**	**(2,041)**

შპს მტკვარი ენერჯი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათას ლარში	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	**10,377**	**89,004**	**99,381**
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(2,041)	(2,041)
სულ მთლიანი ზარალი წლის განმავლობაში	-	(2,041)	(2,041)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	**10,377**	**86,963**	**97,340**
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(52,599)	(52,599)
სულ მთლიანი ზარალი წლის განმავლობაში	-	(52,599)	(52,599)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**10,377**	**34,364**	**44,741**

ათას ლარში	შენ	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		103,840	97,704
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(92,619)	(85,580)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(3,407)	(3,898)
გადასახადები, მოგებაზე გადახდილი გადასახადების გარდა		(859)	(1,243)
ოპერაციებიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		**6,955**	**6,983**
გადახდილი პროცენტი		(1,483)	(1,817)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**5,472**	**5,166**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
გაცემული სესხები		(2,250)	-
გაცემული სესხების დაფარვა		267	-
გადახდები არამატერიალური აქტივებისთვის		-	(54)
გადახდები ძირითადი საშუალებებისთვის		(91)	(151)
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(2,074)**	**(205)**
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან			
შემოსავლები სესხებიდან	14	15,653	37,037
სესხების დაფარვა	14	(17,117)	(42,454)
ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(1,464)**	**(5,417)**
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე		3	1
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		**1,937**	**(455)**
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	12	126	581
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	**12**	**2,063**	**126**

1. შპს „მტკვარი ენერჯი“ და მისი საქმიანობები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შპს „მტკვარი ენერჯისთვის“ („კომპანია“).

კომპანია დაფუძნდა 1999 წელს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც შეიქმნა საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონის სასამართლოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 202066726.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და 100%-ის მფლობელი იყო შპს Georgian Industrial Group Holding ('GIG'), საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია. კომპანია შეიძინა GIG-მ 2016 წლის ივნისში. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია არის მარშალის კუნძულების რესპუბლიკაში რეგისტრირებული შპს Chemexim International. კომპანიას საბოლოოდ აკონტროლებს ბ-ნი დავით ბეჟუაშვილი, საქართველოს მოქალაქე.

2019 წელს კომპანიაში დასაქმებული იყო 191 თანამშრომელი.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოს ელექტროსისტემისთვის გარანტირებული სიმძლავრის ელექტროენერგიის წარმოების უზრუნველყოფა და ელექტროენერგიის გენერაცია. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო აქტივია თბოელექტროსადგური, რომელიც მდებარეობს ქალაქ გარდაბანში, საქართველო. რეზერვირების რეჟიმის პერიოდი, გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი, ასევე წარმოებული ელექტროენერგიის ტარიფი რეგულირდება საქართველოს მთავრობის და საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ („სემეკ“).

2019 წლის განმავლობაში, სემეკ-მა დაადგინა შემდეგი ტარიფები და პერიოდი:

- რეზერვირების პერიოდი - 275 დღე;
- გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი - 77,121 ლარი დღეში;
- ელექტროენერგიის წარმოების სატარიფო მაქსიმალური ზღვარი - 0.11646 ლარი კვტ/სთ (ნოემბრამდე), 0.12259 ლარი კვტ/სთ (დეკემბერი).

2020 წლის განმავლობაში, გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი დღეში გაიზარდა 77,3330 ლარამდე და ელექტროენერგიის წარმოების სატარიფო მაქსიმალური ზღვარი გაიზარდა 0.12636 ლარამდე - კვტ/სთ.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი: საქართველო, გარდაბანი, აღმაშენებლის ქუჩა #2.

ანგარიშგების ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ათას ლარში ('GEL', 'ლარი').

2. კომპანიის სამუშაო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობებს აწარმოებს საქართველოში. საქართველოს განვითარებადი ბაზრების კონკრეტული მახასიათებლები გააჩნია, მათ შორის შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს.
საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გახორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ სფეროებში განვითარებასთან ერთად.
ხელმძღვანელობას არ შეუძლია გააკეთოს ყველა იმ მოვლენის პროგნოზი, რამაც შესაძლოა ზემოქმედება მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, მათ შედეგებზე (ამგვარის არსებობის შემთხვევაში), რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზეც. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი იღებს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის საქმიანობის სტაბილურობისა და განვითარების ხელშესაწყობად..

3 მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად, თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პრინციები მითითებულია 4 შენიშვნაში. ფასს 16-ის - *„იჯარები“* - მიღების შედეგად გამოწვეული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებების გარდა, რომელიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან, აღნიშნული პოლიტიკა გამოიყენება ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს კონკრეტული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს თავისი შეფასებები კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის სირთულეებით ან განსჯადობით, ან რომელშიც დაშვებებსა და შეფასებებს არსებითი მნიშვნელობა აქვთ ფინანსური ანგარიშგებებისთვის, წაროდგენილია 5 შენიშვნაში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვალუტის გაცვლა. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი (“ლარი”, “GEL”)..

ტრანზაქციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის მოქმედი, საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობის მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ტრანზაქციების ანგარიშსწორების და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური მოგება ან ხარჯი. ვალუტის გადაცვლა წლის ბოლოს განაკვეთებით არ გამოიყენება არაფულად ერთეულებზე, რომლებიც შეფასებულია თავდაპირველი ღირებულებით.

2019 წლის 31 დეკემბერს, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, საქართველოს ეროვნული ბანკის განსაზღვრით, შეადგენდა შემდეგს: 1 აშშ დოლარი (“USD”) = 2.8677 ლარი და 1 ევრო (“EUR”) = 3.2095 ლარი, (31 დეკემბერი 2018 წ.: 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი და 1 ევრო = 3.0701 ლარი; 31 დეკემბერი 2017: 1 აშშ დოლარი = 2.5922ლარი და 1 ევრო = 3.1044ლარი). დღესდღეობით საქართველოს ვალუტა ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები მითითებულია თვითღირებულებით, მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, საჭიროების შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებებში წარმოდგენილია მათი სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც არის პირობითი ღირებულება ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, საჭიროების შემთხვევაში. სამართლიანი ღირებულების შეფასება განხორციელდა 2016 წლის 31 ოქტომბრის მდგომარეობით დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ და გადაიდო ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის.

შემდგომი ხარჯები შეტანილია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკე აქტივად, გარემოებიდან გამომდინარე, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია კომპონენტის ფარგლებში გათვალისწინებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შედინება კომპანიაში და მისი ღირებულების საიმედოდ აღრიცხვა. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯების აღრიცხვა ხდება მათი გაწევის შემდეგ. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა ახდენს შეფასებას, ხომ არ შეინიშნება ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. ამგვარი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს ასანაზღაურებელ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შემდეგნაირად: აქტივის უმაღლეს სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის დანახარჯები და მისი სამომხმარებლო ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ასანაზღაურებელ თანხამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხორციელდება წლის მოგება- ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი შებრუნდება იმ შემთხვევაში, თუ შეიცვლება აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შეფასებითი მაჩვენებლები ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯები.

ძირითადი რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში მოცემული წლის განმავლობაში.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ცვეთა. მიწა და მშენებარე ობიექტები არ ექვემდებარება ცვეთას. ძირითადი საშუალებების სხვა კომპონენტების ცვეთა გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით იმისათვის, რომ მათი ღირებულება მათსავე ნარჩენ ღირებულებებზე გადანაწილდეს, მათი სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადების განმავლობაში

	სასარგებლო გამოყენების ვადები წლების
შენობები	20 - 35
ჰიდროტექნიკური ნაგებობები	20 - 35
მილგაყვანილობები და მოწყობილობები	14 - 20
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	7 - 20
არმატურა და ფიტინგები	5 - 7
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5 - 7

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს საანგარიშო თანხას, რომელიც შესაძლოა მოცემული დროისთვის მიიღოს კომპანიამ აქტივის გასხვისებიდან, მინუს გასხვისების საორიენტაციო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე მოძველებულია და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადის დასრულებისთვის მოსალოდნელ მდგომარეობაში იმყოფება. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალური აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები და ძირითად მოიცავს კაპიტალიზებულ პროგრამული უზრუნველყოფას და ლიცენზიებს.. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზებულია მათი შეძენის და გამოყენებისთვის გაწეული ხარჯების საფუძველზე.

განვითარების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებულ იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამულ უზრუნველყოფას, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია მზარდი ეკონომიკური სარგებელის შემოდინება, რომელიც აჭარბებს ხარჯებს.

კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების ჯგუფში შემავალი პერსონალის ხარჯებს და შესაბამის ზედნადებ ხარჯებს. ყველა სხვა ხარჯი, რომელიც კომპიუტერების პროგრამულ უზრუნველყოფას უკავშირდება, მაგ. ტექნიკური მომსახურება, აღირიცხება მათი გაწევის მიხედვით.
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხორციელდება წრფივი მეთოდით მათი საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში. სასარგებლო გამოყენების ვადები კომპანიის პროგრამული უზრუნველყოფისა და ლიცენზიებისთვის შეადგენს 2-დან 10 წლამდე პერიოდებს.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება სამომხმარებლო და სამართლიანი ღირებულების უმაღლეს ღირებულებამდე, რეალიზაციის ღირებულების გამოკლებით.

აქტივი გამოყენების უფლების ფორმით. კომპანია იჯარით გასცემს სხვადასხვა აქტივებს.. კონტრაქტები შესაძლოა მოიცავდეს როგორც საიჯარო, ასევე არასაიჯარო კომპონენტებს, მათი დამოუკიდებელი ფასების საფუძველზე.

აქტივები, რომლებიც წარმოიშობა იჯარიდან თავდაპირველად შეფასებულია მიმდინარე ფასების საფუძველზე. აქტივი გამოყენების უფლების ფორმით თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს: .

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეაფსების თანხას,
- საიჯარო გადახდებს, რომელიც განხორციელებულია დაწყების დღეს ან მანამდე, მინუს მიღებული საიჯარო სტიმულები;
- ნებისმიერ თავდაპირველ პირდაპირ ხარჯს; და
- აქტივის აღდგენის ხარჯს, საიჯარო ხელშეკრულებებით მოთხოვნილ მდგომარეობაში. .

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აქტივი გამოყენების უფლების ფორმით შემდეგ გაუფასურდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადას და იჯარის ვადას შორის უფრო მოკლე ვადაში. გამოყენების უფლების ფორმით აქტივი ელემენტების გაუფასურება გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით შეფასებულ სასარგებლო გამოყენების ვადაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალურ აქტივები, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც არ არიან მზად გამოყენებისთვის, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და მოწმდება გაუფასურებაზე ყოველწლიურად. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, გადაიხედება გაუფასურებაზე როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს რომ საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ დაექვემდებაროს ანაზღაურებას. გაუფასურების ზარალი აღიარება ხდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ჩანაცვლების ღირებულებას. ჩანაცვლების ღირებულება აღემატება აქტივის სამართლიან ღირებულებას მინუს რეალიზაციის ხარჯები და სამომხმარებლო ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელზეც ისინი წარმოქმნიან დამოუკიდებელ ფულად ნაკადებს (ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების წინა გაუფასურებები გადაიხედება შესაძლო შებრუნებაზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები. სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც შეიძლება მიღებული იქნეს აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადახდილი იქნეს ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგებისას შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, რომლის პირობებშიც აქტივთან თუ ვალდებულებასთან დაკავშირებული გარიგებები საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ რეგულარულად იქნას წარმოდგენილი ინფორმაცია ფასების შესახებ. აქტიურ ბაზარზე ბრუნვაში გაშვებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც კოტირებული ფასის პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის და საწარმოს მიერ ფლობილი რიგი ინსტრუმენტებისთვის. ეს ეხება იმ შემთხვევებსაც, როდესაც ჩვეულებრივი საბაზრო ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი არსებული რაოდენობის ასათვისებლად და ერთჯერადი გარიგებით პოზიციების გაყიდვასთან დაკავშირებული შეკვეთების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე.
შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი ან დამოუკიდებელ მხარეებს შორის ბოლოდროინდელ გარიგებებზე დაფუძნებული მეთოდები ან ინვესტიციის მიმღების შესახებ ინფორმაციის გათვალისწინება, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, რომლებთან დაკავშირებითაც უცხოური ბაზრების ფასების შესახებ არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია. სამართლიანი ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქციაში მათი დონის მიხედვით (i) პირველი დონის შეფასებებია შეფასებები აქტიურ ბაზრებზე კოტირებულ (არაკორექტირებულ) ფასებად იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებებია შეფასების მეთოდები, რომლებშიც აღინიშნება ყველა მატერიალური დანახარჯი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირი (როგორიც არის ფასები) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებიდან გამოყვანილი), და (iii) მესამე დონის შეფასებებია შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება მხოლოდ არსებულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასება საჭიროებს მნიშვნელოვან ხელმიუწვდომელ საბაზრო მონაცემებს).
გარიგების ხარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასხვისებას. დამატებითი ხარჯებია ის ხარჯები, რომლებიც არ შეიძლება გაწეული იქნეს, თუ არ ხორციელდება გარიგება. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (იმ თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩევლებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საკომისიოსა და ანაზღაურებას, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გადარიცხვის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მარაგების შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება ("AC") წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა თავდაპირველად აღიარებული, მინუს ძირითადი თანხის დაფარვების თანხა, პლუს დარიცხული პროცენტები, და ფინანსური აქტივებთან მიმართებაში – მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის *("ECL")* რეზერვის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტები მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების ხარჯების და ნებისმიერი პრემიის თუ დისკონტის ამორტიზებას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული პროცენტებით მიღებული შემოსავალი და ხარჯი დაგროვილი კუპონების შემოსავლისა და ამორტიზირებული დისკონტისა ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული მოსაკრებლების ჩათვლით, მათი არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი დამოუკიდებლად და არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი პუნქტების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების შესაბამის პერიოდზე იმგვარად გადანაწილების მეთოდი, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის საშუალებითაც ზუსტად ხორციელდება სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორებების ან შემოსავლების დისკონტირება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო მოქმედების ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში (შესაბამის შემთხვევებში), ფინანსური ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საშუალებით ხორციელდება სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტის ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის ხელახალი შეფასების მომდევნო თარიღისთვის, პრემიისა და იმ ფასდაკლების გამოკლებით, რომელიც ასახავს საკრედიტო "სპრედს" ინსტრუმენტში განსაზღვრულ მცურავ განაკვეთთან მიმართებაში, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ დგინდება საბაზრო განაკვეთებთან დაკავშირებით. ასეთი პრემიები ან დისკონტები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიან მოსალოდნელ მომსახურების ვადაში. მიმდინარე ღირებულების გამოანგარიშება მოიცავს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა მოსაკრებელს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილს შეადგენს. პოლიტიკა). აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც წარმოადგენენ შეძენილ ან შექმნილ საკრედიტო თვალსაზრისით გაუფასურებულ აქტივებს („POCI“) თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირდება საკრედიტო რისკით, ე.ი. გაანგარიშდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე თავდაპირველი აღიარებისას კონტრაქტით გათვალისწინებული გადახდების ნაცვლად.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები FVTPL (სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში) თავდაპირველად აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიან ღირებულებით, რომელიც კორექტირებულია ტრანზაქციულ ხარჯებზე. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. თავდაპირველი აღიარებისას, მოგება ან ზარალი აღიარდება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რაც შეიძლება დადასტურდეს იმავე ინსტრუმენტში სხვა მიმდინარე საბაზრო ოპერაციებით ან შეფასების მეთოდით, რომელიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებას დაქვემდებარებულ საბაზრო მონაცემებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) რეზერვი აღიარებულია ფინანსურ აქტივებში, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით (AC) და ინვესტიციებში სავალო ინსტრუმენტებში, რომლებიც შეფასებულია FVOCI-ით (სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში), რაც იწვევს მყისიერ სააღრიცხვო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შეფასების შემდეგი კატეგორიებით: ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL), სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVOCI) და ამორტიზირებული ღირებულებით (AC).

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს როგორ მართავს კომპანია აქტივებს ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით - არის თუ არა კომპანიის მიზანი: (i) აქტივებიდან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება („ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი“, ან (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ასევე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების ამორება („ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი სახელშეკრულები ფულადი ნაკადები“) ან თუ არც (i) და არც (ii) პუნქტი არ გამოიყენება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელის ფარგლებში და იზომება ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL).

ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) შესაბამისი მტკიცებულების საფუძველზე იმ საქმიანობების შესახებ, რომელსაც კომპანია ახორციელებს შეფასების თარიღისთვის არსებული პორტფელისთვის დასახული მიზნების მისაღწევად. ბიზნეს მოდელსი განსაზღვრისას კომპანიის მიერ გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის მიზანს და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმის თაობაზე თუ როგორ იქნა ამოღებული ფულადი ნაკადები შესაბამის აქტივებთან დაკავშირებით, როგორც იქნა შეფასებული და მართული რისკები, როგორ შეფასდა აქტივების ეფექტურობა და როგორ ხდება მენეჯერების კომპენსაცია.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. თუ ბიზნეს-მოდელი არის აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ფლობა და გაყიდვა, კომპანია აფასებს წარმოდგენილია თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებით (“SPPI”).

თუ სახელშეკრულებო პირობები განაპირობებს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც არ შეესაბამება საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებული და შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL). SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომ არ ხდება მისი გადაფასება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტები რეკლასიფიცირდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანობაში იცვლება. რეკლასიფიკაციას აქვს სამომავლო ეფექტი და იწყება პირველი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში, ბიზნეს-მოდელის ცვლილების შემდეგ. საწარმომ არ შეცვალა თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შედარებით პერიოდში და არ განახორციელა არანაირი რეკლასიფიკაცია.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის რეზერვის - ECL-თან დაკავშირებით (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). კომპანია პროგნოზის საფუძველზე, აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) სავალო ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით (AC) და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVOCI) და რისკებისთვის, რომლებიც წარმოიშობა სასესხო ვალდებულებებიდან და ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებიდან საკონტრაქტო აქტივებისთვის. კომპანია აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს ფინანსურ და საკონტრაქტო აქტივებზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების შეფასებით, (ii) ფულის დროით ღირებულებას და (iii) ყველა გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევების გარეშე, თითოეული ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გასული მოვლენების, არსებული პირობების და მომავალი პირობების პროგნოზების შესახებ.

კომპანია იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მეთოდს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც ითვალისწინებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოყენებას ყველა დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად დებიტორული დავალიანებები ჯგუფდება საკრედიტო რისკის საერთო მახასიათებლების საფუძველზე (დებიტორული დავალიანებები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, კლიენტთა რეიტინგის, დამატებითი ან სავაჭრო კრედიტების დაზღვევის მიხედვით). მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტები ეფუძნება გაყიდვების დაფარვის განრიგს გასული 360 თვის განმავლობაში და ამ პერიოდში წარმოქმნილ თავდაპირველ საკრედიტო ზარალს. გასული პერიოდის ზარალის კოეფიციენტები კორექტირდება მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაციის ასახვის მიზნით მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომელიც გავლენას ახდენს კლიენტების დებიტორული დავალიანებების დაფარვის შესაძლებლობაზე.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება მთლიანად ან ნაწილობრივ, როდესაც კომპანია ამოწურავს აღდგენის ყველა პრაქტიკულ ზომას და არ გააჩნია გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ აქტივი ანაზღაურდება. ჩამოწერა ისეთი მოვლენაა, რომელიც იწვევს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიას შეუძლია ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომლებიც კვლავ ექვემდებარება ამოღებას, როდესაც კომპანია ცდილობს კონტრაქტით გათვალისწინებული თანხების ამოღებას, თუმცა არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ასეთ თანხებს აინაზღაურებს.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე უფლებები სხვაგვარად შეწყდება, ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსურ აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე ან დადო სპეციალური ტრანზიტული შეთანხმება, რომლის თანახმად (i) კომპანიამ გადასცა აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი ან (ii) კომპანიას არ გადაუცია და არც შეუნარჩუნებია აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი, გარდა მათზე კონტროლის უფლებისა.
კონტროლის უფლება ნარჩუნდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა სრულად მიყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე მხარეს, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც შემდგომ შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა (i) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია FVTPL-ით (სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში): ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება წარმოებულ ინსტრუმენტებზე, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგალითად მოკლე პოზიცია ფასიან ქაღალდებში), პირობით ანაზღაურებაზე, რომელიც აღიარებულია შემძენის მიერ ბიზნესის გაერთიანებაში და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც განსაზღვრულია ამ სახით თავდაპირველი აღიარებისას; და (ii) ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ე.ი. როდესაც კონტრაქტში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანიას და მის თავდაპირველ კრედიტორებს შორის სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა არსებითად განსხვავებული პირობებით, ასევე არსებული ფინანსური ვალდებულებების პირობებისა და დებულებების არსებითი მოდიფიკაციებით, აღირიცხება როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. პირობები არსებითად განსხვავდება, თუ ახალი პირობებით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, მათ შორის ნებისმიერი გადახდილი საფასური მიღებული და დისკონტირებული საფასურის გამოკლებით, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, მინიმუმ 10% პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დანარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. იმ შემთხვევაში, თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიკაცია აღირიცხება დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საფასური აღიარებულია მოგების ან ზარალის ნაწილად დაფარვისას. იმ შემთხვევაში, თუ გაცვლა ან მოდიფიკაცია არ აღირიცხება დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საფასური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზირებულია მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულების დანარჩენ ვადაში.

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, ითვლება ცვლილებად შეფასებაში წინა რიცხვით ამორტიზაციის დარიცხვის კუმულაციური პროცედურის გამოყენებით, მოგება-ზარალში აღიარებული მოგებით ან ზარალით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ საბალანსო ღირებულებებში სხვაობის ეკონომიკური არსი უკავშირდება კაპიტალურ გარიგებას მფლობელებთან.

ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა განხორციელდება და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წმინდა თანხა აისახება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული ტანხების ურთიერთჩათვლის კანონით განსაზღვრული უფლება, და არსებობს განზრახვა, რომ ჩათვლა განხორციელდეს ნეტო–საფუძველზე, ან ერთდროულად მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დაფარვა. ჩათვლის ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ შემთხვევაზე და (ბ) და უნდა იყოს იურიდიულად ქმედუნარიანი ყველა შემდეგ შემთხვევაში: (i) საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში, (ii) ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები აღიარებულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებიტ, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე ანაბრებს ბანკში და სხვა მოკლევადიან, მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა შეადგენს სამ თვეს ან უფრო ნაკლებ პერიოდს. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) თუ ისინი არ არის შეტანილი საკონტრაქტო პირობებში იმ სახით, რომ აღნიშნული პრინციპი გამოყენებული იქნებოდა კანონმდებლობის შესწორების შემთხვევაშიც, ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების და იმ ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, რომლებიც წარმოადგენს SPPI-ს (მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდა), და (ii) ისინი არ არის განსაზღვრული სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL). პრინციპები, რომლებიც გათვალისწინებულია მხოლოდ კანონმდებლობით, როგორიცაა რესტრუქტურიზაციის კანონი კონკრეტულ ქვეყნებში, არ ახდენს გავლენას SPPI ტესტზე, შემდგომი შეცვლის შემთხვევაშიც კი. შეზღუდული გამოყენების ნაშთები გამოირიცხება ფულიდან და ფულის ექვივალენტებიდან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულებების დასაფარად აკრძალულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შეტანილია სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები აღიარებულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები დაირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებას და აღიარებულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სესხები. სესხები აღიარებულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია. იმ აქტივების შეძენასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული საერთო და კონკრეტული სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია, რომლებიც არ არის აღრიცხული სამართლიანი ღირებულებით და საჭიროებს დიდ დროს დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის ან გასაყიდად მომზადებისთვის (კვალიფიცირებული აქტივი) ხორციელდება როგორც აღნიშნული აქტივების ხარჯების ნაწილი, თუ კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი დგება 2009 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ.

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი დგება, როდესაც: (ა) კომპანია გაწევს ხარჯებს კვალიფიცირებულ აქტივზე; (ბ) გაწევს სასესხო ხარჯებს; და (გ) შეასრულებს ისეთ სამუშაოს, რომელიც საჭიროა აქტივის მოსამზადებლად დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია გაგრძელდება იმ თარიღამდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზად იქნება დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

კომპანია ახდენს სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შეიძლებოდა, თუ ის არ გაწევდა კაპიტალურ ხარჯებს კვალიფიცირებულ აქტივებზე. კაპიტალიზებული სასესხო ხარჯები გამოანგარიშდება კომპანიის დაფინანსების საშუალო ღირებულების საფუძველზე (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯები გამოიყენება კვალიფიცირებული აქტივების ხარჯებზე) იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც რომ სესხების აღება კონკრეტულად კვალიფიცირებული აქტივის შესყიდვის მიზნით ხდება. ასეთ შემთხვევაში სესხების ფაქტობრივი ხარჯები, აღნიშნული სესხების დროებითი ინვესტირებით მიღებული საინვესტიციო შემოსავლების გამოკლებით, ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

საიჯარო ვალდებულებები. საიჯარო ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშობა იჯარიდან, თავდაპირველად შეფასებულია მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს ფიქსირებული საიჯარო გადახდების წმინდა მიმდინარე ღირებულებას (მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), მისაღები საიჯარო სტიმულების გამოკლებით.

სხვაობა ფაქტობრივ საიჯარო გადახდებს, რომელიც ეფუძნება ყოველთვიურ გაყიდვებს თითოეულ გაზგასამართ სადგურზე და მინიმალურ საკონტრაქტო საიჯარო გადახდებს შორის, განიხილება საოპერაციო იჯარის ხარჯად და ირიცხება მოგება-ზარალში.

გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონები შეტანილია რიგ იჯარებში კომპანიის ფარგლებში. აღნიშნული პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის საქმიანობებში გამოყენებული აქტივების მართვის თვალსაზრისით. გაგრძელების ოფციონების უმეტესობა გამოიყენება მხოლოდ კმპანიის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ, ხოლო შეწყვეტის ოფციონები გამოიყენება, როგორც კომპანიის, ასევე მეიჯარის მიერ. გაგრძელების ოფციონები (ან პერიოდი შეწყვეტის ოფციონების შემდეგ) შეტანილი იქნება საიჯარო პირობებში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ იჯარა დასაბუთებულად უნდა გაგრძელდეს (ან არ შეწყდეს). საიჯარო გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს სათანადოდ დასაბუთებული გაგრძელების ოფციონების შესაბამისად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

საიჯარო გადახდები დისკონტირებულია კომპანიის მზარდი სასესხო განაკვეთის გამოყენებით, განაკვეთით, რომელსაც კომპანია გადაიხდიდა გამოყენების უფლების ფორმის აქტივის მსგავსი ღირებულების აქტივის მოპოვებისთვის საჭირო სახსრების სასესხებლად, მსგავს ეკონომიკურ პირობებში, ანალოგიური პირობებით და უზრუნველყოფით.

მზარდი სასესხო განაკვეთის განსაზღვრისთვის კომპანია იყენებს სესხების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს ცვლილებებით საიჯარო კონტრაქტის დენომინირებული ვალუტის და პირობების შესაბამისად. ეს მონაცემები გამოქვეყნებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალურ ვებ-გვერდზე.

საიჯარო გადახდები განაწილებულია ძირითად და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები ირიცხება მოგება-ზარალში იჯარის ვადაში, მუდმივი პერიოდული საპროენტო განაკვეთის მისაღებად ვალდებულების ნაშთზე თითოეულ პერიოდში.

მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული გადახდები აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორც ხარჯი მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები არის იჯარები 12 თვიანი ან ნაკლები იჯარის ვადით.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებებში ანგარიშგების პერიოდის დასრულებისას მოქმედი ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ განახორციელა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კანონში, რომლის საფუძველზე კომპანიები (ბანკების, საკრედიტო კავშირები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები და ლომბარდები) არ არიან ვალდებულნი გადაიხადონ მოგების გადასახადი მიღებულ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან, სანამ ასეთი მოგება არ განაწილდება ან განაწილებულად არ ჩაითვლება დივიდენდის ფორმით.

15%–იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება მთლიან მაჩვენებელზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები უნდა გადაანგარიშდეს მთლიან მაჩვენებლებში, გადახდის წყაროსთან 5% დაკავებით, შესაბამის შემთხვევებში და 0.85-ზე გაყოფით) დივიდენდის გადახდისას ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებული მოგებიდან არ იბეგრება.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვებულია 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, იბეგრება მოგების გადასახადით გაანგარიშებული მთლიან მაჩვენებლებზე, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათი, რომელიც გამოთვლილია, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა – მთლიან წმინდა მოგებასთან მიმართებით იმავე პერიოდში, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა საგადასახადო შეთავათის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებზე დაწესებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.
მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც გადახდილ იქნა დივიდენდები. პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდის შემდეგ, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა თანხებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ საწარმოებთან, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო შეღავათის გამოქვითვის შემდეგ, რომელიც მოითხოვება აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ, აისახება გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები .კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს ხელახლა აფასებს ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აისახება გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებიც ხელმძღვანელობის შეფასებით დიდი ალბათობით გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას, თუ ეს პოზიციები სადავო გახდება საგადასახადო ორგანოების მიერ. შეფასება ეფუძნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძალაში შესული ან არსებითად ძალაში შესული საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე. ვალდებულებები ჯარიმებთან, პროცენტებთან და გადასახადებთან დაკავშირებით, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ იმ ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომლებიც აუცილებელია ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მოგების გადასახადის გაურკვეველი პოზიციების კორექტირება აისახება მოგების გადასახადის ფარგლებში. მოგების გადასახადის გაურკვეველი პოზიციების კორექტირება პროცენტთან და ჯარიმებთან დაკავშირებით აისახება ფინანსურ ხარჯებში და სხვა მოგებაში / (ზარალი), წმინდა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. დარიცხული დღგ - გენერირებული ელექტროენერგიის გაყიდვა და გარანტირებული სიმძლავრის მომსახურების მიწოდება გათავისუფლებულია დღგ-ს გადახდისგან, პირდაპირი მომხმარებლისთვის მიწოდების გარდა, რომელიც იბეგრება 18%-ით და გადასახდელია იმ დღეს, რომელიც უფრო ადრე დადგება შემდეგიდან: (ა) მომხმარებლებისგან მისაღები თანხების ამოღება ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურებების მიწოდება. გადახდილი დღგ ზოგადად ანაზღაურდება დარიცხულ დღგ-თან მიმართებით დღგ-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დასაშვებია დღგ-ს გადახდა ნეტო საფუძველზე.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სასაქონლო-საწარმოო მარაგები. სასაქონლო–მატერიალური მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს და აუნაზღაურებად გადასახადებს და სატრანსპორტო, დამუშავების და საქონლის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. სასაქონლო მარაგების ხარჯი განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. წმინდა რეალიზაციის ღირებულება არის საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში სავარაუდო გასაყიდ ღირებულებას გამოკლებული დასრულებისა და რეალიზაციის ხარჯები.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აისახება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ავანსები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელის და მომსახურების შეძენის მოსალოდნელი ვადა დადგება ერთი წლის შემდეგ ან როდესაც აღნიშნული ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად არის კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდების თანხები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია იძენს აქტივზე კონტროლის უფლებას და როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა სახის წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როდესაც მიიღება ასეთ გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი და მომსახურება. თუ არსებობს მინიშნება, რომ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, შესაბამისად ჩამოიწერება წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში..

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (მაგალითად ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და სხვა) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამდე, სანამ გაიცემა ნებართვა ფინანსური ანგარიშების გამოშვებაზე, ასახულია შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში..

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი ვადის ან ოდენობის მქონე არაფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, არის იმის ალბათობა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო გახდება ეკონომიკურ სარგებელთან დაკავშირებული რესურსების გადინება, და შესაძლებელი იქნება ვალდებულების თანხა სარწმუნოდ შეფასება. რეზერვები გაანგარიშდება ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც შესაძლოა მოთხოვნილ იქნას ვალდებულების დასაფარად დაბეგვრამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. დროთა განმავლობაში რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად..

მოსაკრებლები და გადასახადები, როგორიცაა გადასახადები, მოგების გადასახადის ან მარეგულირებელი მოსაკრებლების გარდა, იმ პერიოდთან დაკავშირებული ინფორმაციის საფუძველზე, რომლამდეც წარმოიშვა გადახდის ვალდებულება, აღიარებულია ვალდებულებებად, როდესაც დადგება სავალდებულო მოვლენა, რომელიც განაპირობებს მოსაკრებლების გადახდას, როგორც განისაზღვრება კანონმდებლობით მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულების შესახებ. თუ მოსაკრებელი გადაიხდება სავალდებულო მოვლენამდე, ის აღიარდება წინასწარ გადახდად.

თუ კომპანია ვარაუდობს რეზერვის ანაზღაურებას, მაგალითად, სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება პრაქტიკულად ეჭვს არ იწვევს.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი წარმოიშობა კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობების პროცესში. შემოსავალია აღიარებულია გარიგების ფასის ოდენობით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურების თანხა, რომელზეც კომპანია უფლებამოსილი იქნება კლიენტისთვის შეპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის უფლების გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარეების სახელით ინკასირებული თანხების გამოკლებით. შემოსავალი აღიარებულია დისკონტების, შემოსავლების და დამატებული ღირებულებების გადასახადების გარეშე.

ელექტროენერგიის გაყიდვა. ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები აღიარებულია გაყიდული ელექტროენერგიის აღრიცხული მოცულობის საფუძველზე და გამოითვლება სემეკის მიერ დადგენილი ტარიფების შესაბამისად. ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები განისაზღვრება ყოველთვიურად, მიღება-ჩაბარების აქტის საფუძველზე

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვა. გარანტირებული სიმძლავრიდან მიღებული შემოსავლები აღიარებულია იმ დღეების რაოდნეობის საფუძველზე, როდესაც სადგური მზად არის მიაწოდოს ელექტროენერგია დადგმული სიმძლავრით. დღიური ტარიფი გარანტირებული სიმძლავრისთვის განისაზღვრება სემეკის მიერ.

საწარმო გადასცემს კონტროლს დროთა განმავლობაში და შესაბამისად აკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებას, შემოსავალი მომსახურებების გაწევიდან აღიარებულია სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურებები იქნა გაწეული. მომსახურებების გაწევა ხდება უწყვეტად მოცულობის შეფასების მეთოდის საფუძველზე (წარმოებული ელექტროენერგია).

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია დროითი პროპორციის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია თვლის, რომ არ გააფორმებს კონტრაქტებს იმ შემთხვევაში, თუ პერიოდი კლიენტისთვის შეპირებული საქონლის და მომსახურების გადაცემასა და კლიენტის მიერ გადახდას შორის აღემატება ერთ წელს. შედეგად გარიგების ფასები არ კორექტირდება ფულის დროით ღირებულებაზე.

საოპერაციო იჯარის მშმოსავალი. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია მეიჯარეს წარმოადგენს იმ ტიპის იჯარის შემთხვევაში, როდესაც მოიჯარისთვის არ ხდება საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა (ე.ი. საოპერაციო იჯარა) საიჯარო გადახდები საოპერაციო იჯარებიდან აღიარებულია სხვა შემოსავლად წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასები, სარგო, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი (როგორიცაა ჯანდაცვის მომსახურებები და საბავშვო ბაღები) დაირიცხება წლის განმავლობაში, რომელშიც გაწეულია დაკავშირებული მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანია არ გაწევს ხარჯებს საპენსიო ან სხვა ანაზღაურებას შრომითი საქმიანობის დასრულების შემდეგ თავისი თანამშრომლებისთვის.

ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში გამოშვების შემდეგ. საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დამტკიცებას, რომელიც იძლევა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გამოცემის ნებართვას.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დასკვნები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და აგრეთვე აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად კონტროლდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების პერსპექტივებს, რაც გონივრულად ჩაითვლება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა იმ მსჯელობების გარდა, რომლებიც შეფასებებს მოითხოვს, აგრეთვე იყენებს სხვა მსჯელობებს. მსჯელობები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს:

სამართლიანი ღირებულების აღიარება ძირითადი საშუალებების პირობით ღირებულებად. კომპანიის ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. აღნიშნული სამართლიანი ღირებულება გამოყენებულ იქნა ძირითადი საშუალებების პირობით ღირებულებად ფასს–ზე გადასვლის თარიღისთვის. კომპანიის ძირითადი საშუალებების უმეტესი ნაწილი სპეციფიკური ხასიათისაა და ღია ბაზარზე იშვიათად იყიდება გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი იყიდება უწყვეტი საქმიანობის ფარგლებში. საქართველოში არ არის მსგავსი ძირითადი საშუალებების აქტიური ბაზარი და არ წარმოადგენს დამადასტურებელ მონაცემებს საბაზრო მიდგომის გამოყენების შესახებ მათი სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის, შესაბამისად, ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველად განისაზღვრა შეფასების ამორტიზებული ჩანაცვლების ღირებულების საფუძველზე. ეს მეთოდი გულისხმობს ძირითადი საშუალებების აღდგენის ან ჩანაცვლების ღირებულებას, რომელიც კორექტირებულია ფიზიკური, ფუნქციური ან ეკონომიკური ცვეთის და დაძველების გათვალისწინებით. ამორტიზირებული ჩანაცვლების ღირებულების განსაზღვრის გარდა, აღნიშნული ღირებულებების მიზანშეწონილობის შესაფასებლად გამოყენებულ იქნა საშემოსავლო მიდგომა. ამორტიზირებული ჩანაცვლების ღირებულებები კორექტირებულ იქნა საშემოსავლო მიდგომის საფუძველზე განსაზღვრული ღირებულებების მიხედვით, როდესაც ასეთი მიდგომის საფუძველზე განსაზღვრული ღირებულებები ნაკლები იყო ამორტიზირებული ჩანაცვლების ღირებულებებზე.

5. მნიშვნელოვანი საღრიცხვო შეფასებები და დასკვნები საღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებზე და ამორტიზაციაზე გავლენას ახდენს საბაზრო ღირებულებებთან, ჩანაცვლების ღირებულებასთან, ამორტიზირებული ჩანაცვლების ღირებულებასთან, შეფასებულ სამომავლო წმინდა შემოსავლებთან, კაპიტალის საშუალო შეწონილ ღირებულებასთან, აქტივის მოსალოდნელ ეკონომიკურ გამოყენებასთან და სხვ. დაკავშირებული შეფასებები და დაშვებები. ცვლილებებმა აღნიშნულ დაშვებებში შესაძლოა არსებითი გავლენა მოახდინოს ძირითადი საშუალებების სამართლიან ღირებულებაზე.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები მოიცავს კონკრეტულ აქტივებს, რომლის საბალანსო ღირებულება შეადგენს 68 მილიონ ლარს, და რომელიც უნდა განაწილდეს და გამოყენებულ იქნას ახალი მშენებარე ნახშირზე მომუშავე ელექტროსადგურისთვის, რომელსაც აშენებს დაკავშირებული კომპანია - შპს „C Power" ("C Power Project "). „C Power Project" დასრულება და წარმატებული ექსპლუატაცია მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული სხვა დაკავშირებული კომპანიის - შპს „საქნახშირის" მიერ მოპოვებული ნახშირის კომერციულად მომგებიან მიწოდებაზე.

2018 წლის ივნისში, შპს „საქნახშირმა" შეაჩერა ნახშირის მოპოვება რამდენიმე ფატალური ინციდენტის გამო, რამაც წარმოქმნა ეჭვები არსებული სამთო-მოპოვებითი ტექნოლოგიების უსაფრთხოებასთან დაკავშირებით. მოპოვებითი სამუშაოების შეჩერება და C Power Project პროექტის დასრულებასთან დაკავშირებით არსებული გაურკვევლობა, მიჩნეულ იქნა კომპანიის ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკატორად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2019 წლის განმავლობაში, GIG (საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი) აწარმოებს აქტიურ მოლაპარაკებებს ნახშირის მომპოვებელ უცხოურ კომპანიასთან ახალი ტექნოლოგიებით სამთო ოპერაციების აღდგენისა და რეკონსტრუქციისთვის, იმისათვის, რომ შპს „საქნახშირში" ნახშირის მოპოვება ტექნიკური და კომერციული თვალსაზრისით მიზანშეწონილი გახდეს. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დიდი ალბათობით შესაძლებელია მოლაპარაკებების წარმატებით დასრულება და ერთობლივი რეკონსტრუქციის პროექტის დაწყება არაუგვიანეს 2021 წლისთვის. განახლებული პროგნოზების და დასრულებული წინასწარ ტექნიკურ-ეკონომიკური დასაბუთების საფუძველზე აღნიშნულ რეკონსტრუქციის პროექტთან დაკავშირებით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ ცვლილებებმა (გადავადებასთან დაკავშირებით) C Power Project პროექტში, არ გამოიწვია გაუფასურების ზარალი კომპანიისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2019 წლის ოქტომბერში, GIG გადაწყვიტა შპს საქნახშირის გაყიდვა, რამაც გამოიწვია ეჭვები C Power Project პროექტის დასრულებასთან და ტექნიკურ განხორციელებასთან დაკავშირებით პროგნოზულ მომავალში. ეს ჩაითვალა გაუფასურების ინდიკატორად და გაუფასურების ტესტის შედეგი იყო გაუფასურების ზარალი 51,817 ათასი ლარი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (შენიშვნა 9).

ძირითადი დაშვებები და ზემოქმედება აღნიშნულ დაშვებებში შესაძლო ცვლილებების მთლიან შეფასებებზე, ყველა სხვა ფიქსირებულ ცვლადთან ერთად, არის შემდეგი:

- ელექტროენერგიის ტარიფი და მოსალოდნელი შემოსავალი შეფასდა „რეგულირებული აქტივის ბაზის" საფუძველზე, რომელიც სემეკ-ის განსაზღვრით შეადგენს 37,206 ათას ლარს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. თუ აღნიშნული ღირებულება გაიზრდება / შემცირდება 10%-ით, ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი თანხა 1,568 ათასი ლარით მაღალი / დაბალი იქნება.
- კაპიტალის ღირებულების შეწონილი საშუალო ითვლება 13.89%-ად. თუ ეს განაკვეთი გაიზრდება / შემცირდება 1 პროცენტული პუნქტით, ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი თანხა იქნება 1,886 ათასი ლარით / 1,992 ათასი ლარით დაბალი / მაღალი.
- გაცვლითი კურსი 2025 წლის ბოლოს სავარაუდოდ იქნება: 1 აშშ დოლარი - 3 ლარი. თუ ეს განაკვეთი გაიზრდება / შემცირდება 10%-ით, ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი თანხა იქნება 2,454 ათასი ლარით მაღალი / დაბალი.
- ნარჩენი ღირებულება 63,000 ათასი ლარი შეფასებულია ENERGOPROJECKT-KATOWICE" SA.. თუ ეს განაკვეთი გაიზრდება / შემცირდება 10%-ით, ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი თანხა იქნება 2,454 ათასი ლარით მაღალი /ნაკლები.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება ეფუძნება ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებას მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით მიღებული გამოცდილების შესაბამისად. აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, ტექნიკურ ცვეთას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ გარემოს, სადაც აქტივის გამოყენება ხდება. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილება განაპირობებს მომავალი ცვეთის ნორმების კორექტირებას.

6. ახალი და გადახედული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

ფასს 16, იჯარები (გამოიცა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლები იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). კომპანიამ გადაწყვიტა ამ სტანდარტის გამოყენება სავალდებულო მიღების თარიღიდან, 2019 წლის 1 იანვრიდან, მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით, შედარებითი მაჩვენებლების ხელახლა ფორმულირების გარეშე და კონკრეტული გამარტივებების გამოყენებით, რომელიც დაშვებულია ამ სტანდარტით. გამოყენების უფლების მქონე აქტივი ქონების იჯარებთან დაკავშირებით შეფასებულია გადასვლის დროს ისე თითქოს ახალი წესები ყოველთვის მოქმედებდა. ყველა სხვა გამოყენების უფლებით აქტივი შეფასებულია საიჯარო ვალდებულების თანხით მიღებისას (კორექტირებული ნებისმიერ წინასწარ გადახდილ ან დარიცხულ ხარჯებზე).

კომპანიამ ასევე გადაწყვიტა ხელახლა არ შეაფასოს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა კონტრაქტი იჯარას თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის. ნაცვლად ამისა, გადასვლის თარიღამდე გაფორმებულ კონტრაქტებთან დაკავშირებით კომპანია ეყრდნობა მის შეფასებას ბასს 17, იჯარები, და ფაისკ 4 გამოყენებით, განსაზღვრა მოიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას.

ფასს 16 პირველად გამოყენებისას კომპანიამ შეაფასა, რომ 2019 წლის განმავლობაში მოქმედი საიჯარო ხელშეკრულებები არის მოკლევადიანი იჯარის ხელშეკრულებები (ერთ წლამდე) და ფასს 16 მიღებას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

2019 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა შემდეგი შესწორებული სტანდარტები, თუმცა არსებითი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიაზე.

- ფასიკ 23 "გაურკვევლობა მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმში" (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ).

- წინასწარ გადახდის თავისებურებები უარყოფითი ანაზღაურებით - ცვლილებები ფასს 9–ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ).

- ცვლილებები ბასს 28–ში „გრძელვადიანი ინტერესები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში" (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ).

- წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ებში 2015-2017 წლების ციკლში – შესწორებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბას 12-ში და ბას 23-ში (გამოიცა 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ).

- ცვლილებები ბასს 19-ში "გეგმის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება" (გამოიცა 2018 წლის 7 თებერვალს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ.

7. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები

გამოიცა კონკრეტული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა კომპანიის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ და რომლებიც კომპანიას ადრე არ გამოუყენებია

ინვესტორსა და მის ასოცირებულ კომპანიას ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალის დაბანდება - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება იმ დღეს ან იმ თარიღის შემდეგ, რომელიც განისაზღვრება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ). აღნიშნული ცვლილებები ეხება შეუსაბამობას ფასს 10-ის და ბასს 28-ს მოთხოვნებს შორის ინვესტორსა და მის ასოცირებულ კომპანიას ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვასთან ან დაბანდებასთან დაკავშირებით. აღნიშნული ცვლილებების მთავარი შედეგი არის ის, რომ სრული მოგება ან ზარალი აღიარებულია მაშინ, როდესაც გარიგება მოიცავს ბიზნეს საქმიანობას. ნაწილობრივი მოგება ან ზარალი აღიარებულია როდესაც გარიგება მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ მოიცავს ბიზნეს საქმიანობას, იმ შემთხვევაშიც, თუ აღნიშნულ აქტივებს ფლობს შვილობილი კომპანია.

7. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები (გაგრძელება)

ფასს 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლის ათვლა იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ). ფასს 17 ცვლის ფასს 4–ს, რომელიც უფლებას აძლევს კომპანიებს განახორციელონ აღრიცხვა სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური ეფექტურობის შედარება. ფასს 17 არის ერთიანი პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულების, მათ შორის გადაზღვევის ხელშეკრულებების აღრიცხვისთვის, რომლებსაც სადაზღვევო კომპანია ფლობს. აღნიშნული სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარებას და შეფასებას: (i) მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით რისკის გათვალისწინებით (შესრულების ფულადი ნაკადები), რომელიც შეიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას აღნიშნული ფულადი ნაკადების შესახებ, რომელიც შეესაბამება სარწმუნო საბაზრო ინფორმაციას; პლუს (თუ აღნიშნული ღირებულება არის ვალდებულება) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი) (ii) თანხით, რომელიც წარმოადგენს გაუნაწილებელ მოგებას ხელშეკრულებების ჯგუფებში (სახელშეკრულებო მომსახურებების ზღვარი). სადაზღვევო კომპანიები აღიარებენ მოგებას სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც ისინი უზრუნველყოფენ სადაზღვევო დაფარვას, და რისკის გარეშე. თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი ასახავს ზარალს, კომპანია აღიარებს ზარალს დაუყოვნებლივ..

საწარმოს განსაზღვრება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია შესყიდვებისთვის წლიური ანგარიშგების პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც აითვლება 2020 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ). აღნიშნული ცვლილება ითვალისწინებს საწარმოს განსაზღვრების გადახედვას. საწარმოს უნდა ჰქონდეს რესურსები და არსებითი პროცესები, რომლებიც ერთობლივად გამოიყენება პროდუქციის შექმნაში მნიშვნელოვანი წვლილი შეტანის სახით. ახალი სახელმძღვანელო წარმოადგენს სტრუქტურას, რომელიც შეაფასებს როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის დამწყები კომპანიებისთვის, რომლებსაც არ გააჩნიათ შექმნილი პროდუქცია. ორგანიზებული სამუშაო ძალა წარმოადგენს საწარმოდ კლასიფიკაციის პირობას პროდუქციის არარსებობის შემთხვევაში. ტერმინის „პროდუქცია“ განმარტება შემოიფარგლება კლიენტისთვის გაწეულ მომსახურებებზე და საქონელზე ფოკუსირებით, რომელსაც მოაქვს საინვესტიციო შემოსავალი და სხვა შემოსავალი და არ მოიცავს შემოსავლებს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებელის სახით. ასევე აღარ არის საჭირო შეფასდეს შეუძლიათ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს გამოტოვებული ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობების და აქტივების ინტეგრაცია. საწარმოს შეუძლია გამოიყენოს „კონცენტრაციის ტესტი“. შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენს საწარმოს იმ შემთხვევაში, თუ არსებითად ყველა შეძენილი აქტივის სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). ცვლილებები არის სამომავლო და კომპანია გამოიყენებს მათ მათი გავლენის შესაფასებლად 2020წლის 1 იანვრიდან..

არსებითობის განსაზღვრება – ცვლილებები ბასს 1-ში და ბასს 8-ში (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ). აღნიშნული ცვლილებები განმარტავს არსებითის განსაზღვრებას და როგორც უნდა იქნას ის გამოყენებული განსაზღვრების სახელმძღვანელოში შეტანით, რომელიც მოცემულ მომენტამდე წარმოდგენილია სხვადასხვა ნაწილებში ფასს-ში. გარდა ამისა გაუმჯობესდა განმარტებები, რომელიც თან ერთვის განსაზღვრებას. და ბოლოს აღნიშნული ცვლილებები უზრუნველყოფს, რომ არსებითის განსაზღვრება შეესაბამება ყველა ფასს სტანდარტს. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვება, უზუსტობა ან გაურკვევლობა სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს იმ გადაწყვეტილებებზე, რომელსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებების ძირითადი მომხმარებლები მიიღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების საფუძველზე, რომელიც წარმოადგენს ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტული ორგანოს შესახებ. იქნება. კომპანია ამჟამად აფასებს აღნიშნული ცვლილებების გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე..

საორიენტაციო სამაზისო საპროცენტო განაკვეთების რეფორმირება - ცვლილებები ფასს 9, ბასს 39, და ფასს 7 (გამოცემული 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).

აღნიშნული ცვლილებები განპირობებული საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთების შეცვლით, როგორიცაა LIBOR და სხვა ბანკთაშორისი შეთავაზებული განაკვეთები ('IBORs'). აღნიშნული ცვლილებები უზრუნველყოფს დროებით გათავისუფლებას კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების შესრულებისგან ჰეჯირების ურთიერთობასთან დაკავშირებით, რომელზეც პირდაპირ მოახდინა გავლენა IBOR რეფორმამ. ფულადი ნაკადების ჰეჯირების აღრიცხვა ფასს 9 და ბასს 39 შესაბამისად მოითხოვს მომავალ ჰეჯირებულ ფულად ნაკადებს დიდი ალბათობით. თუ აღნიშნული ფულადი ნაკადები დამოკიდებულია IBOR -ზე, ცვლილებებით განპირობებული შეღავათი მოითხოვს საწარმომ იკისროს, რომ საპროცენტო განაკვეთი, რომელსაც ეფუძნება ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები, არ შეიცვლება აღნიშნული რეფორმის შედეგად. როგორც ბასს 39, ასევე ფასს 9 მოითხოვს მომავალზე ორიენტირებულ შეფასებას ჰეჯირების აღრიცხვის გამოყენების მიზნით. მიუხედავად იმისა, რომ ფულადი ნაკადები IBOR შესაბამისად და IBOR ჩანაცვლების განაკვეთები სავარაუდოდ მნიშვნელოვნად ექვივალენტური იქნება, რაც ამცირებს არაეფექტურობას, შესაძლოა ეს არ იყოს გრძელვადიანი შემთხვევა რეფორმის დასრულების თარიღისთვის. ცვლილებების ფარგლებში, საწარმოს შეუძლია გაითვალისწინოს, რომ საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთი, რომელსაც ჰეჯირებული ელემენტის ფულადი ნაკადები, ჰეჯირებული ინსტრუმენტი ან ჰეჯირებული რისკი ეფუძნება, არ შეიცვალოს IBOR რეფორმით.

7. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები (გაგრძელება)

IBOR რეფორმამ ასევე შესაძლოა გამოიწვიოს ჰეჯირება 80-125% ფარგლებს გარეთ, რომელიც მოითხოვება რესტროსპექტული ტესტით ბასს 39-ის შესაბამისად. აქედან გამომდინარე ბასს 39 შეიცვალა რეტროსპექტული ეფექტურობის ტესტის გამონაკლისის მიზნით იმგვარად, რომ ჰეჯირება არ წყდება IBOR რეფორმასთან დაკავშირებული გაურკვევლობების პერიოდში მხოლოდ იმის გამო, რომ რეტროსპექტული ეფექტურობა სცილდება აღნიშნულ ფარგლებს. თუმცა ჰეჯირების აღრიცხვის სხვა მოთხოვნები, მათ შორის პერსპექტიული შეფასება, კვლავ ძალაში რჩება. ზოგ შემთხვევაში ჰეჯირებული საგანი ან ჰეჯირებული რისკი არის არა-ხელშეკრულებით განსაზღვრული IBOR რისკის კომპონენტი. ჰეჯირების აღრიცხვის გამოყენებისთვის როგორც ფასს 9, ასევე ბასს 39 მოითხოვს რისკის კომპონენტის ცალკე იდენტიფიცირებას და სარწმუნოდ შეფასებას. ცვლილებების ფარგლებში რისკის კომპონენტი საჭიროებს ცალკე იდენტიფიცირებას თავდაპირველი ჰეჯირების მნიშვნელობით და არა მიმდინარე საფუძველზე. მაკრო ჰეჯირების კონტექსტში როდესაც საწარმო ხშირად ხელახლა ადგენს ჰეჯირების ურთიერთობას, შეღავათი გამოიყენება როდესაც ჰეჯირებული საგანი თავდაპირველად განსაზღვრული იყო ჰეჯირების ურთიერთობის ფარგლებში. ნებისმიერი ჰეჯირების არაეფექტურობა უნდა აისახოს მოგება-ზარალში ბასს 39 და ფასს 9 შესაბამისად. აღნიშნული ცვლილებები განსაზღვრავს ფაქტორებს, როდის დასრულდება შეღავათები, როდესაც აღარ არსებობს საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმის შედეგად წარმოქმნილი განუსაზღვრელობა. ცვლილებები მოითხოვს საწარმომ წარუდგინოს დამატებითი ინფორმაცია ინვესტორებს მათი ჰეჯირების ურთიერთობების შესახებ, რომლებზეც პირდაპირ მოახდინა ზემოქმედება აღნიშნულმა განუსაზღვრელობამ, მათ შორის ჰეჯირების ინსტრუმენტების ნომინალური ოდენობა, რომელზეც შეღავათები გამოიყენება, ნებისმიერი ვარაუდები ან დაშვებები შეღავათების გამოყენებისას და თვისობრივი ინფორმაციები იმის შესახებ თუ რა გავლენა მოახდინა საწარმოზე IBOR რეფორმამ და როგორ მართავს გადასვლის პროცესს. კომპანია ამჟამად აფასებს აღნიშნული ცვლილებების ზემოქმედებას ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ). გადახედული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელოს ფინანსური ეფექტურობის ანგარიშგების შესახებ; გაუმჯობესებულ დეფინაციებს და სახელმძღვანელო მითითებებს - კერძოდ ვალდებულების დეფინაციას; და განმარტებებს მნიშვნელოვან სფეროებში, როგორიცაა ხელმძღვანელობის ფუნქციები, გონივრულობა და შეფასების გაურკვევლობები ფინანსურ ანგარიშგებებში.

ვალდებულებების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია - ცვლილებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). აღნიშნული ვიწრო ფარგლების ცვლილებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გადაავადოს დაფარვის ვადა მინიმუმ თორმეტი თვით. აღნიშნული სახელმძღვანელო პრინციპი აღარ მოითხოვს ასეთი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოსაზრებები გამოიყენებენ თუ არა დაფარვის გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება მოკლევადიან ვალდებულებას, თუ პირობა დაირღვევა ანგარიშგების თარიღისთვის ან მანამდე იმ შემთხვევაშიც, კი თუ ამ პირობაზე უარი მოპოვებულია კრედიტორისგან ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ამის საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად იმ შემთხვევაში, თუ სესხის პირობა დაირღვევა მხოლოდ ანგარიშგების თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა ცვლილებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას ვალთან დაკავშირებით, რომელიც კომპანიამ შესაძლოა დაფაროს მისი კაპიტალში გარდაქმნით. დაფარვა განისაზღვრება ვალდებულების დაფარვად ფულით, სხვა ესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამონაკლისი არის კონვერტირებადი ინსტრუმენტები, რომლებიც შესაძლოა გარდაიქმნას კაპიტალში, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის როდესაც კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, კომბინირებული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტის სახით. კომპანია ამჟამად აფასებს აღნიშნული ინტერპრეტაციის ზემოქმედებას ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შემოსავლები დანიშნულებით გამოყენებამდე, დამამძიმებელი კონტრაქტები - კონტარქტის შესრულების ღირებულება, მითითება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - ვიწრო სფეროს ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-ში და ფასს 3-ში, და წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ებში 2018-2020 - ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს-16-ში და ბასს 41-ში (გაცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ცვლილებები ბასს 16-ში უკრძალავს საწარმოს ძირითადი საშუალების ერთეულის ღირებულებიდან დაქვითოს ერთეულის გაყიდვიდან მიღებული ნებისმიერი შემოსავალი, როდესაც საწარმო ამზადებს აქტივს დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. შემოსავლები ასეთი ერთეულებისი გაყიდვიდან, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, აღიარებულია მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2 აღნიშნული ერთეულების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმებული აქტივის ცვეთას, რადგან არ არის მზად დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. ცვლილებები ბასს 16-ში ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ამოწმებს სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი, როდესაც აფასებს აქტივის ტექნიკურ და ფიზიკურ ეფექტურობას. აქტივის ფინანსური ეფექტურობა არ უკავშირდება ამ შეფასებას. შესაბამისად აქტივი შესაძლოა იყოს მოქმედი, როგორც განსაზღვრავს ხელმძღვანელობა და დაექვემდებაროს ცვეთას სანამ მიაღწევს საოპერაციო ეფექტურობას, როგორც მიიჩნევს ხელმძღვანელობა.

ნოტარიუს ქეთევან გიგა NOTARY KETEVANG

7. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები (გაგრძელება)

ცვლილება ბასს 37-ში განსაზღვრავს კონტრაქტის შესრულების ხარჯების მნიშვნელობას. ცვლილება განმარტავს, რომ კონტრაქტის შესრულების პირდაპირი ხარჯი მოიცავს კონტრაქტის შესრულების მზარდ ხარჯებს და სხვა ხარჯების განაწილებას, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება შესრულებას. ცვლილება ასევე განმარტავს, რომ სანამ განისაზღვრება დამამძიმებელი კონტრაქტის ცალკე დებულება, საწარმო აღიარებს გაუფასურების ზარალს, რომელიც მიადგა კონტრაქტის შესრულებაში გამოყენებულ აქტივს, და არა აღნიშნული კონტრაქტისთვის განკუთვნილ აქტივებს.

ფასს 3 შეიცვალა „2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლების“ მითითებით იმის განსაზღვრისთვის რას მოიცავს აქტივი ან ვალდებულება ბიზნეს გაერთიანებაში. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეხებოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს“. გარდა ამისა ფასს 3 დაემატა ახალი გამონაკლისი ვალდებულებებთან და პირობით ვალდებულებებთან დაკავშირებით. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ კონკრეტული სახის ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებეულებებისთვის საწარმომ, რომელიც იყენებს ფასს 3-ს, უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფაისკ 21, და არა 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, ნებისმიერი საწარმო ზოგი ვალდებულების აღიარებას მოახდენდა ბიზნეს გაერთიანებაში, რომელიც არ აღიარდება ბასს 37-ის მიხედვით. აქედან გამომდინარე შეძენისთანავე საწარმომ უნდა შეწყვიტოს ასეთი ვალდებულებების აღიარება და აღიაროს მოგება, რომელიც არ ასახავს ეკონომიკურ მოგებას. ასევე განმარტებულ იქნა, რომ შემძენმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 37-ში, შეძენის თარიღისთვის.

ცვლილებები ფასს 9-ში ეხება რომელი მოსაკრებლები უნდა იქნას შეტანილი 10% ტესტში ფინანსური ვალდებულებების აღიარებსი შეწყვეტისთვის. მოსაკრებლები ან ხარჯები შეიძლება გადაეხადოს მესამე მხარეებს ან კრედიტორებს. ცვლილების ფარგლებში, მესამე მხარეებისთვის გადახდილი მოსაკრებლები ან ხარჯები არ იქნება შეტანილი 10% ტესტში. ილუსტრაციული მაგალითი 13, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, შეიცვალა, ამოღებული იქნა გადახდების გამოსახულება მეიჯარისგან, საიჯარო ქონების გაუმჯობესებებთან დაკავშირებით. ამოღების მიზეზია პოტენციური დაბნეულობის ამოღება საიჯარო შეღავათების განსაზღვრაში.

ფასს 1 ითვალისწინებს შეღავათს თუ შვილობილი კომპანია მიიღებს ფასს-ს თავის მშობელ კომპანიაზე გვიან. შვილობილ კომპანიას შეუძლია შეაფასოს თავისი აქტივები და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით, რომელიც შეტანილი იქნება მისი მშობელი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ არანაირი კორექტირება არ გაკეთებულა კონსოლიდაციის პროცედურებში და ბიზნესის გაერთიანებისთვის, რომელშიც მშობელმა კომპანიამ შეიძინა შვილობილი კომპანია. ფასს 1 შეიცვალა და ითვალისწინებს საწარმოებისთვის, რომლებმაც მიიღეს ფასს 1 ასევე შეაფასონ კუმულაციური საკურსო სხვაობები მშბელი კომპანიის გაცხადებული თანხების გამოყენებით, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ცვლილება ფასს 1-ში ვრცელდება დარიცხულ საკურსო სხვაობებზე ხარჯების შესამცირებლად მათთვის, რომლებმაც პირველად მიიღეს აღნიშნული . ცვლილება ასევე ვრცელდება მეკავშირე საწარმოებზე და ერთობლივ საწარმოებზე, რომლებმაც მიიღეს აღნიშნული ფასს 1 გამონაკლისი.

მოთხოვნა საწარმოებისთვის, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების გამორიცხვას დაბეგვრისთვის სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას ბასს 41-ის შესაბამისად, ამორებულია. ამ ცვლილების მიზანია აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისობა სტანდარტში დისკონტირებულ ფულად ნაკადებთან დაბეგვრის შემდეგ.

კომპანია ამჟამად აფასებს აღნიშნული ინტერპრეტაციის ზემოქმედებას ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

კოვიდ 19-თან დაკავშირებული საიჯარო კონცესიები - ცვლილებები ფასს 16-ში (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 ივნისს ან შემდეგ). აღნიშნული ცვლილებები ითვალისწინებს მოიჯარეებისთვის (და არა მეიჯარეებს) შეღავათს იმის შეფასებისგან ოფციონური გათავისუფლების სახით, არის თუ არა კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო კონცესია იჯარის მოდიფიკაცია. მოიჯარეებს შეუძლიათ გაითვალისწინონ საიჯარო კონცესიები იმავე ფორმით, როგორც ამას გააკეთებდნენ იმ შემთხვევაში, თუ ისინი არ იქნებოდა იჯარის მოდიფიკაციები. უმეტეს შემთხვევაში ეს გამოიწვევს კონცესიის ასახვას ცვლადი საიჯარო გადახდის სახით. პრაქტიკული საშუალება გამოიყენება საიჯარო კონცესიებზე, რომელიც დადგა, როგორც კოვიდ-19-ის პირდაპირი შედეგი და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილდება შემდეგი პირობები: ცვლილება საიჯარო გადახდებში განაპირობებს იჯარის საფასურის გადახედვას, რომელიც არსებითად იგივეა ან ნაკლებია უშუალოდ ცვლილებამდე არსებულ მაჩვენებელზე. ნებისმიერი შემცირება საიჯარო გადახდებში გავლენას ახდენს მხოლოდ 2021 წლის 30 ივნისს ან 30 ივნისამდე გადასახდელ თანხებზე და იჯარის სხვა პირობებში და დებულებებში არ არსებობს სხვა არსებითი ცვლილება. იმ შემთხვევაში, თუ მოიჯარე გადაწყვეტს გამოიყენოს პრაქტიკული საშუალება იჯარაზე, მან აღნიშნული ხერხი უნდა გამოიყენოს ყველა იჯარის კონტრაქტზე, რომელსაც მსგავსი მახასიათებლები აქვს და მსგავს პირობებში. აღნიშნული ცვლილება გამოყენებული უნდა იქნას რეტროსპექტულად ბასს 8-ის შესაბამისად, თუმცა მოიჯარეებს არ მოეთხოვებათ ხელახლა განსაზღვრონ წინა პერიოდის მაჩვენებლები ან წარმოადგინონ ინფორმაცია ბასს 8-ის 28 (ვ) პარაგრაფის შესაბამისად კომპანია ამჟამად აფასებს აღნიშნული ინტერპრეტაციის ზემოქმედებას ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

თუ სხვაგვარად არ არის ზემოთ აღწერილი, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

LINE LTD

8 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ მხარეები წარმოდგენილია საერთო კონტროლის ქვეშ, ან თუ ერთ–ერთ მხარეს შეუძლია აკონტროლოს მეორე მხარე, ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ან გამოიყენოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და საქმიანი გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებულ მხარესთან თითოეული შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას, არამედ ურთიერთობის არსს..

დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი დებიტორული დავალიანებების ნაშთები მოცემულია ქვემოთ:

ათას ლარში	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შპს საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი	EUCC*	357	-
სს გლობალ ბენეფიტს ჯორჯია	Other related parties	192	174
შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია	EUCC*	158	-
შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა	EUCC*	9	9
სულ		**716**	**183**

(*) EUCC – საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული ორგანიზაციები

კრედიტორული დავალიანებები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგი სახით;

ათას ლარში	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შპს საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი	EUCC	-	118
შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული	EUCC	-	237
C Power LLC	EUCC	19	37
სულ		**19**	**392**

დავალიანებები დაკავშირებულ მხარეების მიმართ დასაფარია შესყიდვის თარიღიდან ორი თვის შემდეგ. დავალიანებებს არ ერიცხება პროცენტი.

გაცემული სასესხო ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია ქვემოთ:

ათას ლარში	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ძირითადი თანხა			
შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია	EUCC	1,990	-
LTD Chemexim International	მშობელი კომპანია	48	46
დარიცხული პროცენტი			
შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია	EUCC	19	-
LTD Chemexim International.	Ultimate Parent	12	7
სულ		**2,069**	**53**

2019 წლის 23 აგვისტოს კომპანიამ გასცა 2,000 ათასი საკრედიტო თანხა შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკულ კორპორაციაზე, 11% წლიური საპროცენტო განაკვეთით, დაფარვის ვადა 2020 წლის 23 აგვისტო, გადახდა ყოველთვიურ საფუძველზე.

8 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ხარჯების მუხლი დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათას ლარში	ურთიერთობა	მომსახურების სახე	2019	2018
შპს ქუთაისის ავტომექანიკური	EUCC	რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	1,826	995
შპს საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი	EUCC	საკონსულტაციო ხარჯები	1,200	1,200
სს გლობალ ბენეფიტს ჯორჯია	სხვა დაკავშირებული მხარეები	ძირითადი საშუალებების დაზღვევის ხარჯები	1,117	982
შპს ევროპული სკოლა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	-	13
შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია	EUCC	ელექტროენერგიის გენერაციის ხარჯი	185	461
C Power LLC	EUCC	საოპერაციო ოჯარის ხარჯი	36	36
სულ			**4,364**	**3,687**

შემოსავლების მუხლი დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგი სახით::

ათას ლარში	ურთიერთობა	მომსახურების სახე	2019	2018
შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია	EUCC	საოპერაციო ოჯარის შემოსავალი, ტექნიკური წყლის გაყიდვა და საპროცენტო შემოსავალი	303	168
შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა	EUCC	შემოსავალი ჯართის რეალიზაციიდან	-	59
შპს საქნახშირი	EUCC	რემონტის და ტექნიკური მომსახურების შემოსავალი	-	5
LTD Chemexim International.	უშუალო აქციონერი	საპროცენტო შემოსავალი	5	4
C Power LLC	EUCC	შემოსავალი საოპერაციო ოჯარიდან	4	3
Gardabani Holdings PP BV	EUCC	საპროცენტო შემოსავალი	-	3
სულ			**312**	**242**

დაკავშირებულ მხარეებთან მიმართებით სხვა უფლებები და ვალდებულებები არ არის წარმოდგენილი.

ძირითადი ხელმძღვანელობის კომპენსაცია. ძირითად ხელმძღვანელობაში შედის გენერალური დირექტორი და კომპანიის მთავარი მაკონტროლებელი მხარე. 2019 წელს ძირითადი ხელმძღვანელი პერსონალის ანაზღაურება, რომელიც წარმოადგენს მოკლევადიან ხელფასებსა და ბონუსებს, შეადგენდა 261 ათას ლარს. (2018 წელს: 306 ათას ლარს).

ძირითადი ხელმძღვანელი პერსონალის მიმართ არანაირი ვალდებულება და პირობითი ვალდებულება არ არსებობს.

ნოტარიუსი ქეთევან ქ.
NOTARY KETEVAN GR.

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების დინამიკა წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათას ლარში	მიწა	შენობები	ჰიდროტექნიკური ნაგებობები	გაყვანილობები და ფიტინგები	მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	არმატურა და ფიტინგები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება								
2018 წლის 1 იანვარს	**5,931**	**24,572**	**52,992**	**9,347**	**25,392**	**299**	**1,372**	**119,905**
დამატებები	-	-	-	-	494	64	9	567
2018 წლის 31 დეკემბერს	**5,931**	**24,572**	**52,992**	**9,347**	**25,886**	**363**	**1,381**	**120,472**
დამატებები	-	17	-	-	77	40	-	134
გასხვისებები	-	-	-	-	(5)	(1)	-	(6)
2019 წლის 31 დეკემბერს	**5,931**	**24,589**	**52,992**	**9,347**	**25,958**	**402**	**1,381**	**120,600**
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება								
2018 წლის 1 იანვარს	-	**(1,001)**	**(2,186)**	**(601)**	**(2,446)**	**(51)**	**(178)**	**(6,463)**
ცვეთის დარიცხვა	-	(864)	(1,882)	(517)	(2,141)	(64)	(126)	(5,594)
2018 წლის 31 დეკემბერს	-	**(1,865)**	**(4,068)**	**(1,118)**	**(4,587)**	**(115)**	**(304)**	**(12,057)**
ცვეთის დარიცხვა	-	(863)	(1,882)	(517)	(2,167)	(69)	(90)	(5,588)
გასხვისება	-	-	-	-	5	1	-	6
გაუფასურების დარიცხვა	-	(11,855)	(25,510)	(4,182)	(10,270)	-	-	(51,817)
2019 წლის 31 დეკემბერს	-	**(14,583)**	**(31,460)**	**(5,817)**	**(17,019)**	**(183)**	**(394)**	**(69,456)**
საბალანსო ღირებულება								
2018 წლის 1 იანვარს	5,931	23,571	50,806	8,746	22,946	248	1,194	113,442
2018 წლის 31 დეკემბერს	5,931	22,707	48,924	8,229	21,299	248	1,077	108,415
2019 წლის 31 დეკემბერს	5,931	10,006	21,532	3,530	8,939	219	987	51,144

ძირითადი საშუალებები, რომელთა საბალანსო ღირებულება შეადგენს 49,645 ათას ლარს (2018 წლის 31 დეკემბერს: 108,415 ათას ლარს) დაგირავდა უზრუნველყოფის სახით სს თიბისი ბანკის კრედიტებთან და სესხებთან დაკავშირებით (იხილეთ შენიშვნა 14).

როგორც 5 შენიშვნაშია მითითებული, ძირითადი საშუალებების პირობითი ღირებულება 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოიცავდა 75,000 ათას გაუფასურებულ ჩანაცვლებით ღირებულებას, რომელიც შეფასებული იყო იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ძირითადი საშუალებების კონკრეტული ელემენტები გამოყენებული უნდა ყოფილიყო C Power Project -თვის. ვინაიდან C Power Project დასრულების საკითხი 2019 წლის განმავლობაში გაურკვეველი იყო, კომპანიამ ჩაატარა გაუფასურების ტესტი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომლის შედეგი იყო 51,817 ათასი ლარის გაუფასურების ზარალი.

10 სასაქონლო-საწარმოო მარაგები

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სათადარიგო ნაწილები და სახარჯი მასალა	6,573	7,139
ჯართი და სხვა მასალები	35	35
სულ მარაგები	6,608	7,174

LINE LTD TRANSLATION COMPANY

11 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	22,743	5,965
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ფარგლებში.	**22,743**	**5,965**
ავანსები თანამშრომლებისთვის	3	1
წინასწარი გადახდები	578	245
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	**23,324**	**6,211**

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები არ მოიცავს პროცენტს და ზოგადად გააჩნიათ 30 დღიანი ვადა..

საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის განისაზღვრება ცხრილში წარმოდგენილი მატრიცის შესაბამისად. მატრიცა ეფუძნება დღეების რაოდენობას, როდესაც აქტივი გადავადებულია, პროგნოზული ინფორმაციის კორექტირებები არ მოითხოვება.

ათას ლარში	ზარალის კოეფიციენტი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	საკრედიტო ზარალის რეზერვი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები – 31 დეკემბერი 2019			
- მიმდინარე	0%	22,743	-
- 30 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	0%	-	-
- 30 -დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული.	0%	-	-
- 91 -დან 180 დღემდე ვადაგადაცილებული	0%	-	-
- 181 -დან 360 დღემდე ვადაგადაცილებული	0%	-	-
- 360 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული	0%	-	-
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (საბალანსო ღირებულება)		**22,743**	-

ათას ლარში	ზარალის კოეფიციენტი	მთლიანი საბალანსო ღირებულ	საკრედიტო ზარალის რეზერვი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები – 31 დეკემბერი 2018			
- მიმდინარე	0%	5,809	-
- 30 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	0%	127	-
- 30 -დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული.	0%	-	-
- 91 -დან 180 დღემდე ვადაგადაცილებული	0%	-	-
- 181 -დან 360 დღემდე ვადაგადაცილებული	0%	3	-
- 360 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული	0%	26	-
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (საბალანსო ღირებულება)		**5,965**	

12 ფული და ფულის ექვივალენტები

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საბანკო ნაშთები, გადასახდელი მოთხოვნისას	2,063	126
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	**2,063**	**126**

12 ფული და ფულის ექვივალენტები (გაგრძელება)

ფულის და ფულის ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი შეიძლება შეჯამდეს შემდეგი სახით ფიტჩის რეიტინგის მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბერს:

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
არც გადავადებული და არც გაუფასურებული		
-BB-	2,038	4
-BB-	8	106
-BB+	17	16
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	**2,063**	**126**

13. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის 100% ფლობს შპს Georgian Industrial Group Holding. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 10,377 ათას ლარს.

14. სესხები

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი		
სს თიბისი ბანკი	14,065	15,534
სულ გრძელვადიანი სესხები	**14,065**	**15,534**
მიმდინარე		
სს თიბისი ბანკი	5,625	4,437
სულ მიმდინარე სესხები	**5,**	
სულ სესხები	**19,690**	**19,971**

სესხები სს თიბისი ბანკიდან:

3,000 ათასი ლარის კრედიტი გაიცა 2019 წლის 31 ოქტომბერს, წლიური საპროცენტო განაკვეთით: 4.75% + სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთი, დაფარვის ვადა: 2020 წლის 7 თებერვალი; გადასახდელი ყოველთვიურად.

3,000 ათასი ლარის კრედიტი გაიცა 2019 წლის 2 აგვისტოს, წლიური საპროცენტო განაკვეთით: 4.75% + სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთი, დაფარვის ვადა: 2019 წლის 30 ოქტომბერი, გადასახდელი ყოველთვიურად.

6,900 ათასი აშშ დოლარის სესხი გაიცა 2018 წლის 29 ივნისს, წლიური საპროცენტო განაკვეთით: 5.5%+6 თვიანი LIBOR, დაფარვის ვადა: 2025 წლის 29 ივნისი, გადასახდელი ყოველთვიურად..

3,000 ათასი ლარის კრედიტი გაიცა 2018 წლის 29 ივნისს, წლიური საპროცენტო განაკვეთით: 4.75%+სებ რეფინანსირების განაკვეთი, დაფარვის ვადა: 2019 წლის 29 ივნისი, გადასახდელი ყოველთვიურად.

3,840 ათასი აშშ დოლარის სესხი გაიზა 2016 წლის 27 დეკემბერს, 8,5% წლიური საპროცენტო განაკვეთით, დაფარვის ვადა: 2021 წლის 1 იანვარი, გადასახდელი ყოველთვიურად.

7,570 ათასი აშშ დოლარის სესხი გაიცა 2016 წლის 30 ივნისს, 8,5% წლიური საპროცენტო განაკვეთით, დაფარვის ვადა: 2021 წლის 1 იანვარი, გადასახდელი ყოველთვიურად.

14. სესხები (გაგრძელება)

ფინანსური საქმიანობებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია ვალდებულებების ანალიზი ფინანსური საქმიანობებიდან და მოძრაობები კომპანიის ვალდებულებებში ფინანსური საქმიანობებიდან თითოეული პერიოდისთვის. აღნიშნული ვალდებულებების მუხლები ასახულია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში:

ათას ლარში	2019	2018
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობებიდან 1 იანვარს	**19,971**	**25,080**
დანამატები	15,653	37,037
დარიცხული პროცენტი	1,478	1,720
გადახდილი ძირი თანხა	(17,117)	(42,454)
გადახდილი პროცენტი	(1,483)	(1,817)
საკურსო სხვაობა	1,188	405
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობებიდან 31 დეკემბერს	**19,690**	**19,971**

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	21,448	4,983
სულ ფინანსური დავალიანებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების ფარგლებში	21,448	4,983
მომხმარებლის წინასწარი გადახდები	4	3
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	**21,452**	**4,986**

16. შემოსავლები

კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან შემოსავლების დაყოფა კატეგორიების მიხედვით შემდეგნაირად::

ათას ლარში	2019	2018
მოცემულ პერიოდში შესრულებული ვალდებულებები		
- შემოსავლები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	99,609	67,711
- შემოსავლები გარანტირებული სიმძლავრის მომსახურების გაწევიდან	21,208	16,398
სულ შემოსავლები	**120,817**	**84,109**

17. რეალიზაციის ხარჯები

ათას ლარში	2019	2018
გაზის შესყიდვის ხარჯი	100,807	65,791
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,866	4,927
პესონალის ხარჯები	3,581	3,994
რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	2,862	1,525
სადაზღვევო ხარჯები	1,105	1,001
კომუნალური მომსახურებები	392	580
სემეკის და სხვა მარეგულირებელი მოსაკრებლები	468	395
უსაფრთხოების სამსახურის ხარჯები	171	171
ტრანსპორტირების და საავტომობილო ხარჯები	127	122
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების	69	113
მასალების და გამოყენებული სახარჯი მასალების ხარჯი	484	112
საოპერაციო იჯარის ხარჯი	38	40
სხვა	252	227
სულ რეალიზაციის ხარჯები	**115,222**	**78,998**

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათას ლარში	2019	2018
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების	1,385	1,429
პესონალის ხარჯები	866	961
ცვეთა და ამორტიზაცია	722	752
სადაზღვევო ხარჯები	97	67
ტრანსპორტირების და საავტომობილო ხარჯები	37	45
კომუნალური მომსახურებები	30	24
რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	23	21
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	19	18
საოპერაციო იჯარის ხარჯები	4	2
სხვა	57	40
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	**3,240**	**3,359**

(*)პროფესიული მომსახურების საფასური შეადგენს 87 ათას ლარს - რომელიც გაწეულია აუდიტორის / აუდიტური ფირმის მიერ შესრულებული აუდიტური და სხვა პროფესიული მომსახურებებისთვის, როგორც განსაზღვრავს საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ. (2018 წელს: 56 ათასი).).

19. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა

ათას ლარში	2019	2018
საიჯარო შემოსავალი	220	218
შემოსავლები მასალების გასხვისებიდან	139	101
შემოსავალი ჯარიმებიდან	-	7
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(998)	(1,772)
საქველმოქმედო და სპონსორობის ხარჯები	(9)	(14)
ჯარიმის ხარჯები	(1)	-
დებიტორული დავალიანებების / ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა	-	(78)
სხვა შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა	164	1
სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა	**(485)**	**(1,537)**

20. ფინანსური შემოსავალი

ათას ლარში	2019	2018
საპროცენტო შემოსავალი	31	8
სულ ფინანსური შემოსსავალი	**31**	**8**

21. ფინანსური ხარჯი

ათას ლარში	2019	2018
საპროცენტო ხარჯები	1,478	1,720
საბანკო საკომისიოები და მოსაკრებლები	4	108
საკურსო ზარალი, წმინდა	1,201	436
სულ ფინანსური ხარჯები	**2,683**	**2,264**

22. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში რეგულირდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით და სხვადასხვა კანონქვემდებარე აქტებით, რომელიც ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით. 2017 წლიდან ასევე მიღებულია იურიდიული პირების მოგების გადასახადის ახალი რეჟიმი, რომლის მიზანია კომპანიების მოგების დაბეგვრის გამარტივება. თუმცა, იმის გამო რომ მოგების გადასახდში ცვლილებები ახალია, კვლავ რჩება გარკვეული საკანონმდებლო ხარვეზი და გაუგებროზები.

შედეგად საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა შესაძლო ზოგჯერ ბუნდოვანი იყოს და იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციების შესაძლებლობას. გადასახადები ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გადახედვას და შემოწმებას და საგადასახადო ვალდებულებების შემცირებამ შესაძლოა განაპირობოს მკაცრი სანქციები, ჯარიმები და პროცენტების დარიცხვა. საგადასახადო წელი მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში რჩება ღია, საგადასხადო ორგანოების მიერ შემოწმების მიზნით, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში, საგადასახადო წელი შესაძლებელია ღიად დარჩეს უფრო დიდი ხნის განმავლობაშიც.

აღნიშნულმა გარემოებებმა შესაძლოა წარმოქმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც შესაძლოა უფრო მნიშვნელოვანი იყოს სხვა ქვეყნებთან შედარებით. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების და დადგენილი პრაქტიკის შესაბამისად. თუმცა საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავებული იყოს და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებზე იმ შემთხვევაში, თუ აღნიშნული ორგანოები გამოიყენებენ საკუთარ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს..

დაგირავებული და დატვირთული აქტივები. კომპანიას დაგირავებული აქვს ქვემოთ მითითებული აქტივები უზრუნველყოფის სახით სს თიბისი ბანკის სესხებისა და კრედიტებისთვის.:

ათას ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ძირითადი საშუალებები	9	49,645	108,415
არამატერიალური აქტივები		44	94
სულ დაგირავებული აქტივები		**49,689**	**108,509**

გარანტიები. გარანტიები არის გამოუხმობი გარანტიები, რომ კომპანია განახორციელებს გადახდებს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარეს არ შეუძლია თავისი ვალდებულებების შესრულება. კომპანიამ გასცა გარანტია სს „საქნახშირის' 5,000 აშშ დოლარის სესხზე სს თიბისი ბანკიდან.

22. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ვალდებულებების შესრულება. კომპანიას გააჩნია გარკვეული ვალდებულებები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია სს თიბისი ბანკის სესხებთან. ასეთი ვალდებულებების შეუსრულებლობამ შესაძლოა განაპირობოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის, მათ შორის, სესხის ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება. კომპანიამ არ შეასრულა ვალდებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს. უარი სს თიბისი ბანკიდან მიღებული იყო 2019 წლის 31 დეკემბერს, რომლის შესაბამისად სს თიბისი ბანკმა უარი განაცხადა კანონიერ უფლებებზე და მოთხოვნებზე ვალდებულებების დარღვევასთან დაკავშირებით..

ეკოლოგიური საკითხები. გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის აღსრულება საქართველოში განვითარების პროცესშია და რეგულარულად ხდება სახელმწიფო ორგანოების პოზიციების გადახედვა. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს, რომელიც გათვალისწინებულია გარესმოდაცვით კანონმდებლობაში. ვალდებულებები განსაზღვრისთანავე უნდა იქნას აღიარებული. შეუძლებელია პოტენციური ვალდებულებების შეფასება, რომლებიც შესაძლებელია წარმოიშვას არსებულ კანონმდებლობაში, სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებულ სასამართლო პროცესებსა და წესებში გახორციელებული ცვლილებების შედეგად, თუმცა შესაძლოა იყოს მნიშვნელოვანი. მოქმედი კანონმდებლობის პირობებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი პასუხისმგებლობა გარემოსთვის მიყენებულ ზიანთან დაკავშირებით.

23. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და ფასთან დაკავშირებული სხვა რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი მიზანია რისკის ფარგლების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკისადმი დაქვემდებარებულობა შენარჩუნდეს აღნიშნულ ფარგლებში. ოპერაციული და იურიდიული რისკების მართვა განკუთვნილია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების შესაბამისი წესით გახორციელების უზრუნველსაყოფად, საოპერაციო და იურიდიული რისკების შემცირების მიზნით..

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ერთი მხარე მიაყენებს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარეს ვალდებულებების შეუსრულებლობის შედეგად..

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქტების გაყიდვის შედეგად საკრედიტო პირობების და სხვა სახის გარიგებების საფუძველზე მეორე მხარეებთან, რის შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი არის უდიდესი რისკი კომპანიის საქმიანობისთვის; აქედან გამომდინარე ხელმძღვანელობა სიფრთხილით ეკიდება საკრედიტო რისკის მართვის საკითხს..

საკრედიტო რისკის შეფასება რიკის მართვის მიზნებისთვის არის კომპლექსური და მოიცავს მოდელების გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების და დროის მიხედვით. საკრედიტო რისკის შეფასება აქტივების პორტფელისთვის ითვალისწინებს დეფოლტის დადგომის ალბათობის, ასოცირებული ზარალის კოეფიციენტების და დეფოლტის კორელაციის შემდგომ შეფასებებს კონტრაგენტებს შორის.

ლიმიტები კომპანია ადგენს საკრედიტო რისკის დონეებს (რომელსაც ის იღებს) ლიმიტების დაწესებით კონტრაგენტებისთვის ან კონტრაგენტების ჯგუფებისთვის და გეოგრაფიული და სამრეწველო სეგმენტებისთვის მისაღები რისკის მოცულობაზე. ლიმიტებს საკრედიტო რისკის დონეზე რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ასეთი რისკები რეგულარულად კონტროლდება სასურსათო და სამრეწველო სექტორის მიერ და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას

საკრედიტო ლიმიტს აანალიზებს და ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. საკრედიტო რისკისმონიტორინგის მიზნით სტრუქტურული ანალიზის საფუძველზე მზადდება რეგულარული ანგარიშები, რომლებიც ორიენტირებულია კლიენტის სამეურნეო-ფინანსური საქმიანობის შედეგებზე. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედების შესახებ გაუარესებული გადახდისუნარიანობის მქონე კლიენტებთან ეცნობება ხელმძღვანელობას და განიხილება ხელმძღვანელობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაგენტების საქმიანობას და აკონტროლებს გადავადებულ ნაშთებს..

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე აქტივების კლასის მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 10)	22,743	5,965
სესხების გაცემა	2,069	53
ფული და ფულის ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები გადასახდელი მოთხოვნისას (შენიშვნა 12)	2,063	126
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე	**26,875**	**6,144**

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

კომპანია ახორციელებს საკრედიტო რისკის დონეების სტრუქტურირებას შეზღუდვების დაწესებით მიღებული რისკის იმ მოცულობაზე, რომელიც უკავშირდება მეორე მხარეებს ან მეორე მხარეთა ჯგუფებს. საკრედიტო რისკების დონეზე შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება პერიოდულად და ექვემდებარება ყოველწლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადაგაცილებული დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და ასევე თვალყურს ადევნებს ვადაგაცილებული ნაშთებს. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა შესაბამისად თვლის ვადიანობისა და სხვა ინფორმაციის მიწოდებას საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით, როგორც ეს წარმოდგენილია მე-11 შენიშვნაში.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკის კონცენტრაციებს. 2019 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის მსხვილი კლიენტები მოიცავდა 3 კონტრაგენტს (31 დეკემბერს 2018: 3 კონტრაგენტი)., ნაშთი შეადგენდა 22,532 ათას ლარს (2018 წლის 31 დეკემბერს: 5,920 ათას ლარს) ან 95% (2018 წლის 31 დეკემბერს: 95%) სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხიდან.

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტებში და (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ლიმიტები მისაღები რისკის მაჩვენებელთან მიმართებაში, რომელიც ყოველდღიურად კონტროლდება. თუმცა, ამგვარი მიდგომის გამოყენება ვერ უზრუნველყოფს აღნიშნული ლიმიტების გარეთ ზარალის თავიდან აცილებას, არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში ბაზარზე.

საბაზრო რისკებისადმი დამოკიდებულებები ეფუძნება კოეფიციენტის ცვლილებას, მაშინ როცა ყველა სხვა ფაქტორი რჩება უცვლელი. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად მოსალოდნელია და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილებაც შესაძლებელია დარეგულირდეს – მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და უცხოური ვალუტის კურსში..

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს რისკის დონეზე ვალუტასთან დაკავშირებით და მთლიანობაში. პოზიციების მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. ქვემოთ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერს 2019		
ათას ლარში	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	26,770	(24,448)	2,322
აშშ დოლარი	45	(16,690)	(16,645)
ევრო	60	-	60
სულ	**26,875**	**(41,138)**	**(14,263)**

ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის გაცვლითი კურსის რისკი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	31 დეკემბერს 2018		
ათას ლარში	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	6,049	(7,135)	(1,086)
აშშ დოლარი	42	(17,819)	(17,777)
ევრო	53	-	53
სულ	**6,144**	**(24,954)**	**(18,810)**

ზემოაღნიშნული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ინვესტიციები კაპიტალში და არაფულადი აქტივები არ ითვლება, რომ წარმოქმნის რაიმე არსებით სავალუტო რისკს..

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მოგების და ზარალის და ასევე კაპიტალის მგრძნობელობა შესაძლო ცვლილებების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი ვალუტის გაცვლით კურსში, კომპანიის საწარმოების ფუნქციონალურ ვალუტასთან დაკავშირებით, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი მაჩვენებლები უცვლელი რჩება.

ათას ლარში	2019	2018
აშშ დოლარი გამყარდა 20%–ით	(3,329)	(3,555)
აშშ დოლარი შესუსტდა 20%–ით	3,329	3,555
ევრო გამყარდა 20%–ით	12	11
ევრო შესუსტდა 20% –ით	(12)	(11)

რისკი გამოითვალა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისთვის, რომლებიც დენომინირებულია კომპანიის საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტებში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია იღებს რისკს, რომელიც დაკავშირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვალებადობის ზემოქმედებასთან მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე. ქვემოთ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის დაქვემდებარებულობა საპროცენტო განაკვეთის რისკების მიმართ. ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საერთო თანხები საბალანსო ღირებულებით, რომელიც იყოფა საკონტრაქტო საპროცენტო განაკვეთის გადახედვის ან დაფარვის ვადების მიხედვით, იქედან გამომდინარე, რომელი თარიღიც უფრო ადრე დადგება..

ათას ლარში	მოთხოვნა და ერთ თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი2019						
სულ ფინანსური აქტივები	24,806	-	2,069	-	-	26,875
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(24,781)	(565)	(1,726)	(11,828)	(2,238)	(41,138)
მინდა საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისადმი მგრძნობელობის სხვაობა 2019 წლის 31 დეკემბერს	**25**	**(565)**	**(343)**	**(11,828)**	**(2,238)**	**(14,263)**

ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მთლიანი ოდენობა, საბალანსო ღირებულებით, რომელიც იყოფა საკონტრაქტო საპროცენტო განაკვეთის გადახედვის ან დაფარვის ვადების მიხედვით, იქედან გამომდინარე, რომელი თარიღიც უფრო ადრე დადგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ათას ლარში	მოთხოვნა და ერთ თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი2018						
სულ ფინანსური აქტივები	6,091	-	53	-	-	6,144
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(5,291)	(1,225)	(2,904)	(10,382)	(5,152)	(24,954)
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისადმი მგრძნობელობის სხვაობა 2018 წლის 31 დეკემბერს	**800**	**(1,225)**	**(2,851)**	**(10,382)**	**(5,152)**	**(18,810)**

თუ აღნიშნული თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთები იყო 100 საბაზისო პუნქტით დაბალი და ყველა სხვა ცვლადი დარჩა უცვლელი, მოგება წლის განმავლობაში იქნება 228 ათასი ლარით მაღალი, ძირითადად დაბალი საპროცენტო ხარჯის შედეგად ცვალებად საპროცენტო ვალდებულებებზე..

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც საწარმოს შეექმნება სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად ამოწმებს მის ხელთარსებულ ფულად სახსრებს. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის მცოცავ

პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური რესურსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებებისგან.

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ვალდებულებები მათი სახელშეკრულებო, დარჩენილი დაფარვის ვადის მიხედვით. ცხრილში მოცემული თანხები წარმოადგენს შეთანხმებულ არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მათ შორის ფინანსური იჯარის მთლიან ვალდებულებებს (მომავალი ფინანსური ხარჯების დაქვითვამდე). ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

თუ გადასახდელი თანხა არ იქნება ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაყვანილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათას ლარში	მოთხოვნა და ერთ თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 15)	21,448	-	-	-	-	21,448
სესხები (შენიშვნა14)	3,382	762	2,567	14,313	2,287	23,311
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდები	**24,830**	**762**	**2,567**	**14,313**	**2,287**	**44,759**

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით;

ათას ლარში	მოთხოვნა და ერთ თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე ნეტი	სულ
ვალდებულებები						
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 15)	4,983	-	-	-	-	4,983
სესხები (შენიშვნა14)	365	726	4,672	13,925	5,512	25,200
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდები	**5,348**	**726**	**4,672**	**13,925**	**5,512**	**30,183**

24. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზანია კომპანიას მიეცეს შესაძლებლობა მომავალშიც განაგრძოს საქმიანობა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, მფლობელების და სხვა დაინტერესებული პირების შემოსავლით უზრუნველყოფისა და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნებისათვის კაპიტალის ღირებულების შემცირების მიზნით. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან დარეგულირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა შეასწოროს მფლობელისთვის გადახდილი დივიდენდების თანხები, დაუბრუნოს შესამცირებლად. კაპიტალი აქციონერებს, ან გაყიდოს აქციები ვალის შესამცირებლად..

როგორც ამ დარგის სხვა კომპანიები, მოცემული კომპანია ახორციელებს კაპიტალის მონიტორინგს გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტის საფუძველზე. აღნიშნული კოეფიციენტი გამოითვლება, როგორც წმინდა ვალი, რომელიც იყოფა საერთო კაპიტალზე. წმინდა ვალი გამოითვლება, როგორც საერთო სასესხო სახსრები (მათ შორის სესხები და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები, როგორც ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში) მინუს ფული და ფულის ექვივალენტები. საერთო კაპიტალი გამოითვლება როგორც საკუთარი კაპიტალი, რომელიც ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, პლუს წმინდა ვალი.

24. კაპიტალის მართვა (გაგრძელება)

გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტები იყო შემდეგი:

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სესხები	19,690	19,971
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	21,448	4,983
მინუს: ფული და ფულის ექვივალენტები	(2,063)	(126)
წმინდა ვალი	**39,075**	**24,828**
სულ საკუთარი კაპიტალი	44,741	97,340
სულ კაპიტალი	**83,816**	**122,168**
გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი	**47%**	**20%**

25. ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შესახებ

სამართლიანი ღირებულების ანალიზი ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით შემდეგნირად: (i) პირველ დონეზე განიხილება შეფასება კოტირებული ფასებით (შესწორებების გარეშე) იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე; (ii) მეორე დონეზე განიხილება შეფასებების მეთოდიკა აქტივების ან ვალდებულებებისთვის არსებული ყველა მატერიალური ხარჯებით, პირდაპირ (ანუ როგორც ფასები) ან არაპირდაპირ (ანუ გამოყვანილი ფასებიდან); და (iii) მესამე დონეზე განიხილება შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება სარწმუნო საბაზრო მონაცემებს (ანუ არასარწმუნო საწყისი მონაცემები). ხელმძღვანელობა განიხილავს ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება სარწმუნო საწყისი მონაცემები, რომლებიც მოითხოვენ მნიშვნელოვან შესწორებას, ასეთი შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების საწყისი მონაცემის მნიშვნელობა შეფასებულია სამართლიანი ღირებულების შეფასებით მთლიანობაში.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რომელთა სამართლიანი ღირებულება გამჟღავნებულია. ქვემოთ მოყვანილია დონეების მიხედვით გაანალიზებული სამართლიანი ღრებულება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2019			
	დონე 1 სამართლიანი ღირებულება	დონე 2 სამართლიანი ღირებულება	დონე 3 სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
ფინანსური აქტივები				
- ფული და ფულის ექვივალენტები	2,063	-	-	2,063
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული	-	22,743	-	22,743
გაცემული სესხები	-	2,069	-	2,069
სულ აქტივები	**2,063**	**24,812**	**-**	**26,875**
ვალდებულებები				
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური კრედიტორული დავალ	-	21,448	-	21,448
- სესხები	-	19,690	-	19,690
სულ ვალდებულებები	**-**	**41,138**	**-**	**41,138**

25. ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შესახებ (გაგრძელება)

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2018			
	დონე 1 სამართლიანი ღირებულება	დონე 2 სამართლიანი ღირებულება	დონე 3 სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
ფინანსური აქტივები				
- ფული და ფულის ექვივალენტები	126	-	-	126
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული	-	5,965	-	5,965
გაცემული სესხები	-	53	-	53
სულ აქტივები	126	6,018	-	6,144
ვალდებულებები				
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური კრედიტორული				
დავალიანებები	-	4,983	-	4,983
- სესხები	-	19,971	-	19,971
სულ ვალდებულებები	-	24,954	-	24,954

სამართლიანი ღირებულებები მათი იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეზე შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის შეფასების მეთოდის გამოყენებით. მცურავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლ ღირებულებად. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა მიღება მოსალოდნელია დისკონტირებული სახით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით ახალი ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი სარკრედიტო რისკით და დაფარვისთვის დარჩენილი ვადით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სამომავლო მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც მიიღება დისკონტირებული სახით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. დაფარვის დადგენილი ვადის მქონე, ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის.

26. ფინანსური ინსტრუმენტების წარმოდგენა საზომი კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის, ფასს 9-ის – "ფინანსური ინსტრუმენტები: კლასიფიკაცია და შეფასება"" – შესაბამისად ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კატეგორიებად: (i) ისინი, რომლებიც უნდა შეფასდეს შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით, (ii) ისინი, რომლებიც უნდა შეფასდეს შემდგომში სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVOCI) და (iii) ისინი, რომლებიც უნდა შეფასდეს შემდგომში სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVPL). კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მოქცეულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულების კატეგორიაში.

27. ანგარიშგების დასრულების შემდგომი მოვლენები

კოვიდ-19 - პანდემია. 2019 წლის ბოლოს პირველად ინფორმაცია კოვიდ-19-ის (კორონავირუსი) შესახებ გადმოიცა ჩინეთიდან. წლის ბოლოს შეზღუდული რაოდენობით უცნობი ვირუსის ეცნობა მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას. 2020 წლის პირველ რამდენიმე თვეში ვირუსი გლობალურად გავრცელდა და მისი უარყოფითმა ზემოქმედებამ ფართო მასშტაბები მიიღო. ხელმძღვანელობა ამ ეპიდემიას თვლის გამოსწორებელ ბალანსის შემდგომ მოვლენად. ვინაიდან სიტუაცია კვლავ ვითარდება ფინანსური ანგარიშგებების გამოცემის დროს, კომპანიის გაყიდვების ან მიწოდების ჯაჭვზე მნიშვნელოვანი ზემოქმედება არ მომხდარა, თუმცა შეუძლებელია მომავალი ზემოქმედებების პროგნოზირება. ხელმძღვანელობა აკვირდება პოტენციურ ზემოქმედებას და შესაძლებლობების ფარგლებში მიიღებს ყველა ზომას ნებისმიერი ზემოქმედების შესარბილებლად.

შპს მტკვარი ენერჯი

ხელმძღვანელობის ანგარიში

კომპანიის საქმიანობების მიმოხილვა 2019 წ.

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

შ.პ.ს. ,,მტკვარი ენერჯი", საიდენტიფიკაციო კოდით #202066726, დაფუძნდა 1999 წელს და მდებარეობს საქართველოში კერძოდ ქ. გარდაბნის მიმდებარე ტერიტორიაზე, ქ.თბილისიდან სამხრეთ-აღმოსავლეთით 40კმ-ის მანძილზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და წილის 100% მფლობელი იყო საქართველოში რეგისტრირებული შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი" ("GIG").

შ.პ.ს. ,,მტკვარი ენერჯი"-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოს ელექტროსისტემისათვის გარანტირებული სიმძლავრის ელექტროენერგიის წარმოების უზრუნველყოფა და ელექტროენერგიის გენერაცია. კომპანიის ძირითად საოპერაციო აქტივს წარმოადგენს თბოელექტროსადგური რომელიც თავის მხრივ მოიცავს მის საკუთრებაში არსებულ მე-9 ენერგობლოკს. მე-9 ენერგობლოკი წარმოადგენს ზეკრიტიკული პარამეტრებით მომუშავე ბლოკური ტიპის თბოელექტროსადგურს, დადგმული სიმძლავრით 300 მვტ.

შ.პ.ს. ,,მტკვარი ენერჯი"-ს კუთვნილი მე-9 ენერგობლოკის საქმიანობა განეკუთვნება რეგულირებად სფეროს და ანგარიშვალდებულია საქართველოს ენერგეტიკისა და მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (სემეკის) წინაშე. შესაბამისად ელექტროენერგიის რეალიზაცია ხორციელდება დადგენილი საკანონმდებლო აქტების საფუძველზე.

2019 წლის განმავლობაში, სემეკმა დააადგინა შემდეგი ტარიფები და პერიოდი კომპანისათვის:

- რეზერვირების პერიოდი - 275 დღე;
- გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი – 77,121 ლარი დღეში;
- ელექტროენერგიის წარმოების სატარიფო მაქსიმალური ზღვარი - 0.12259 ლარი - კვტ /სთ.

2020 წლისთვის გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი გაიზარდა 77,330 ლარამდე. სიმძლავრის ტარიფის გამოთვლის მეთოდოლოგია შეიცვალა 2020 წელს. და გამოთვლილია სემეკის მიერ ფაქტობრივი მონაცემების საფუძველზე ყოველთვიურად. 2020 წლის იანვრის და თებერვლის ტარიფები იყო: 0.12636 ლარი და 0.12290 ლარი.

საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემა ენერგობლოკის ოპერატიულ-დისპეტჩერული დაქვემდებარების შესაბამისად უზრუნველყოფს ბლოკის ჩართვაზე განკარგულების გაცემას ან მარქაფში ყოფნას.

რაც შეეხება წარმოების პროცესს, თბოელექტროსადგური ძირითად საწვავად მოიხმარს ბუნებრივ აირს, რომლის მოწოდება ხდება ქ. გარდაბანში არსებული გაზგამანაწილებელი სადგურიდან. ბუნებრივი აირი პირდაპირი დინებით მიეწოდება საქვაბე აგრეგატს ТГМП 344А КП1000-25-545.542, სადაც საწვავის დაწვის შედეგად გამოყოფილი სითბო გადაეცემა ქიმიურად გაწმენდილ მკვებავ წყალს, რის შედეგადაც ხდება ზეკრიტიკული პარამეტრების (მახვილი ორთქლის წნევა -255 კგძ/სმ², მახვილი

ორთქლის ტემპერატურა-545 OC) გადახურებული ორთქლის მიღება, რომელიც მიეწოდება კონდეციური ტიპის ტურბინის K-300-240 2 ЛМЗ მაღალი წნევის ცილინდრში. ტურბინას მოძრაობაში მოჰყავს სინქრონული სამფაზიანი ТВВ-320-2Е ტიპის გენერატორი, რომლის დადგმული სიმძლავრე შეადგენს 300 მვტ-ს. გამომუშავებული ელექტროენერგია ძალოვანი ტრანსფორმატორი 500 კვ. მისალტვის საშუალებით დაკავშირებულია ქვესადგურ „გარდაბანი 500“-ის ღია გამანაწილებელ მოწყობილობასთან, რომელიც ამომრთველების საშუალებით მიერთებულია საქართველოს ელექტროსისტემასთან.

ენერგობლოკს ქიმიურად გაწმენდილი წყლით უზრუნველყოფს ქიმიური საამქრო, რომლის ნომინალური მწარმოებლურობა შეადგენს 150 ტ/სთ.

ენერგობლოკის ტექნიკური წყალმომარაგება ხორციელდება ქ. რუსთავის დამბიდან, საიდანაც წყალი მაგისტრალური არხის საშუალებით, ექვსკამერიანი სალექარების, მბრუნავი ბადეთა საკნებისა და გაკამკამებული წყლის სალექარების გავლით მიეწოდება საცირკულაციო სისტემას.

ინფრასტრუქტურულ ერთეულებში არსებული ტექნიკური საშუალებების სწორი ექსპლუატაცია და მოვლა უზრუნველყოფს ტექნიკური წყლის უწყვეტ მიწოდებას ელექტროენერგიის წარმოების ძირითად კვანძებზე.

2019 წლის განმავლობაში კომპანიის შემოსავლები შეადგენდა 120,817,000 ლარს. წმინდა ზარალი 52,599,000 ლარს, აქედან 51,817,000 ლარი წარმოადგენს გადაფასებული გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ზარალს. მთლიანი მოგება 5,595,000 ლარს (4.6. %) რაც შესაბამისობაშია 2018 წელთან როცა მთლიანი მოგება წარმოადგენდა 6%-ს.

ელექტროენერგიის გამომუშავების დინამიკა 2018-2019 წლებში:

განზ. ერთ	2018	2019
კვტ.სთ	588,172,309	846,199,450

როგორც ცხრილიდან ჩანს 2019 წელს ელექტროენერგიის გამომუშავება 2018 წელთან შედარებით გაიზარდა 258,027,141 კვტ.სთ.-ით საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემის მოთხოვნის შესაბამისად.

2019 წელს კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 191 თანამშრომელი. (209 თანამშრომელი 2018 წელს).

2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები

კომპანია ზედმიწევნით უზრუნველყოფს რეგულირებადი საქმიანობის სწორად წარმართვას, ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესრულებას და მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ეს მაჩვენებლები არის რელევანტური. მომავალი პერიოდის გეგმებიც განსაზღვრულია იმგვარად, რომ მაქსიმალურად იქნას უზრუნველყოფილი რეგულირებადი საქმიანობის სრული მოცულობით და წარმატებით შესრულება.

ენერგობლოკის სრულ მზადყოფნას ხელს უწყობს დროულად და მაღალკვალიფიციურად ჩატარებული საჭირო სარემონტო სამუშაოები, მუდმივი ზრუნვა დასაქმებული პერსონალის ცოდნის ამაღლებაზე, შრომის დაცვის, ტექნიკური და სახანძრო უსაფრთხოების მუდმივი კონტროლი.

კომპანიის განვითარება მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ასევე ქვეყნის მომავალ ეკონომიკურ

მიმართულებაზე, რაც თავის მხრივ დამოკიდებულია ქვეყნის მთავრობის მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ სფეროებში განვითარებასთან ერთად. ხელმძღვანელობას არ შეუძლია გააკეთოს ყველა იმ მოვლენის პროგნოზი, რამაც შესაძლოა ზემოქმედება მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად მათ შედეგებზე (ამგვარის არსებობის შემთხვევაში) რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის სამომავლო გეგმებზეც. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი იღებს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის საქმიანობის სტაბილურობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

3. სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

2019 წლის განმავლობაში კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევის და განვითარების აქტივობაში.

4. კომპანიის ფილიალების მიმოხილვა

კომპანია არ ფლობს იურიდიულ ფილიალებს. სტრუქტურული ერთეული მდებარეობს ქ. გარდაბნის მიმდებარე ტერიტორიაზე, ქ.თბილისიდან სამხრეთ-აღმოსავლეთით 40კმ-ის მანძილზე.

5. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)	2019	2018
შემოსავალი	120,817	84,109
მთლიანი მოგება	5,595	5,111
წლის ზარალი	(52,599)	(2,041)
მთლიანი მოგების მარჟა (%)	4.6 %	6%

წმინდა ზარალის ზრდა უმეტესწილად გამოწვეულია გაუფასურების ზარალით, რომელიც შეადგენს 51,817 ათას, რომელიც გამოწვეულია გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურებით. რაც შეეხება მთლიან მოგებას, აქ არ არის დიდი ცვლილება და წარმოადგენს 6%-ს 2018 წლის განმავლობაში.

რაც შეეხება არაფინანსურ მაჩვენებლებს,დიდი ყურადღება ექცევა გარემოს დაცვის საკითხებს, როგორც ძირითად ტერიტორიაზე ასევე ინფრასტრუქტურულ ერთეულებში. შემუშავებულია: ნარჩენების მართვის გეგმა და შესაბამისად სახიფათო და არასახიფათო ნარჩენების სეპარირება და გეგმის შესაბამისად განკარგვა, გარემოსდაცვითი მონიტორინგის გეგმა, ავარიულ სიტუაციებზე რეაგირების გეგმა, ტარდება ღონისძიებები გარემოზე ზემოქმედების შესაბამისი დოკუმენტაციის დასკვნით ნაწილში რეკომენდაციების შესრულებაზე, ქალაქ რუსთავში მდინარე მტკვარზე არსებული სათავე ნაგებობის (კაშხალი) თევზსავალისა და თევზსამრიდის უწყვეტი და სწორი ფუნქციონირების მონიტორინგი, ექსპლუატაციის პროცესში ჩამდინარე წყლებთან ერთად ზედაპირული წყლის ობიექტში ჩაშვებული დამაბინძურებელ ნივთიერებათა და ატმოსფერულ ჰაერის დაბინძურების სტაციონარული წყაროების და გაფრქვეულ მავნე ნივთიერებათა მონიტორინგი.

6. ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2019 წელს ადგილი არ ქონია აქციების შეძენას კომპანიის მიერ.

7. ურთიერთობა კლიენტებთან

ვინაიდან კომპანიის ძირითადი საქმიანობა (ელექტროენერგიის გაყიდვა) მკაცრად რეგულირდება, კლიენტების რაოდენობა შემოიფარგლება საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (სემეკი) მიერ განსაზღვრული პირდაპირი კლიენტებით და დისტრიბუციის ლიცენზიატებით. „მტკვარი ენერჯი“ გამოიმუშავებს 100% შემოსავალს მხოლოდ 3 კონტრაგენტისგან: სს ენერგო-პრო ჯორჯია, სს თელასი და ESCO; ეს უკანასკნელი არის ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორი, რომელიც ასევე ფარავს მთლიან ხარჯებს გარანტირებული სიმძლავრის უზრუნველსაყოფად. გაყიდვების მოცულობა განისაზღვრება ESCO-ს მიერ და ტარიფებს ადგენს სემეკი. დავალიანების ნაშთი ინკასირდება თითოეული თვის ბოლოს კლიენტებისგან ან ბანკებისგან ფაქტორინგის ხელშეკრულებების შესაბამისად.

კომპანიას მყარი და სტაბილური ურთიერთობა აქვს თავის კლიენტებთან.

8. ურთიერთობა მომწოდებლებთან

კომპანიას ჰყავს 2 მთავარი მომწოდებელი: შპს „სოკარ გაზა ექსპორტ - იმპორტი“, საიდანაც ხდება გაზის შესყიდვა და საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია - რომელიც უზრუნველჰყოფს სატრანსპორტო მომსახურებებს. ეს უკანასკნელი არის სახელმწიფოს საკუთრებაში არსებული კომპანია, რომელიც არის ერთადერთი ლიცენზიატი გაზის ტრანსპორტირების მომსახურებების გაწევის უფლებით, ლიცენზიის შეუზღუდავი ვადით.

კომპანიას მყარი და სტაბილური ურთიერთობა აქვს თავის მომწოდებლებთან.

9. ურთიერთობა თანამშრომლებთან

კომპანიაში მუშაობს დაახლოებით 190 თანამშრომელი, კომპანიის სათავო ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: გაზაფხულის ქუჩა 18 და გარდაბანში. ადამიანური რესურსები კომპანიის ყველაზე ღირებულ აქტივებად ითვლება, ხელმძღვანელობა ზრუნავს მათ განვითარებაზე და ყველას უქმნის თანაბარ შესაძლებლობებს. სტანდარტული ანაზღაურების პაკეტის გარდა, თანამშრომლებს აქვთ დაზღვევის და შესაბამის სფეროებში ტრენინგების / კურსების ანაზღაურების შესაძლებლობა.

10. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მართვისთვის

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ, ოპერაციულ და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით.

ფინანსური რისკის ერთ ერთ შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს **საკრედიტო რისკი,** რომელიც წარმოადგენს რისკს,როდესაც ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ერთი მხარე მიაყენებს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარეს ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქტების გაყიდვის შედეგად საკრედიტო პირობების და სხვა გარიგებების საფუძველზე მეორე მხარეებთან, რის შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანია ახორციელებს საკრედიტო რისკის დონეების სტრუქტურირებას შეზღუდვების დაწესებით მიღებული რისკის იმ მოცულობაზე , რომელიც უკავშირდება მეორე მხარეებს ან მეორე მხარეთა ჯგუფებს. საკრედიტო რისკების დონეზე შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება პერიოდულად და ექვემდებარება ყოველწლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და ასევე თვალყურს ადევნებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ქონია დარეზერვებული მოთხოვნები, ისევე როგორც 2018 წელს.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის პერიოდი ზოგადად წარმოადგენს 30 დღეს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მსხვილი კლიენტები მოიცავდა 3 კონტრაგენტს.(ასევე 3 კონტრაგენტს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით). სულ მთლიანი ნაშთი აღნიშნული კლიენტებისგან შეადგენდა 22,533 ათას ლარს. (5,920 ათასი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით) ან 97% (95% 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით) სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხიდან, რაც დაიფარა მომდევნო 30 დღის ვადაში.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან უცხოურ ვალუტებში და პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ლიმიტები მისაღები რისკის მაჩვენებელთან მიმართებაში, რომელიც ყოველდღიურად კონტროლდება. თუმცა ამგვარი მიდგომების გამოყენება ვერ უზრუნველყოფს აღნიშნული ლიმიტების გარეთ ზარალის თავიდან აცილებას, არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში ბაზარზე.

საბაზრო რისკებისადმი დამოკიდებულებები ეფუძნება კოეფიციენტის ცვლილებას, მაშინ როცა ყველა სხვა ფაქტორი ,რჩება უცვლელი. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად მოსალოდნელია და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილებაც შესაძლებელია დარეგულირდეს - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და უცხოური ვალუტის კურსში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს რისკის დონეზე ვალუტასთან დაკავშირებით და მთლიანობაში. პოზიციების მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომელმაც შესაძლოა საწარმოს შეუქმნას სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად ამოწმებს მის ხელთარსებულ ფულად სახსრებს. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრავ მცოცავ პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური რესურსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებებისგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ვალდებულებები მათი სახელშეკრულებო, დარჩენილი დაფარვის ვადის მიხედვით. ცხრილში მოცემული თანხები წარმოადგენს შეთანხმებულ არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მათ შორის ფინანსური იჯარის მთლიან ვალდებულებებს (მომავალი ფინანსური ხარჯების დაქვითვამდე). ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

თუ გადასახდელი თანხა არ იქნება ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაყვანილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათას ლარში	მოთხოვნა 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
კრედიტორული დავალიანებები	21,447	-	-	-	-	21,447
სესხები	3,382	762	2,567	14,313	2,287	23,311
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდები	**24,829**	**762**	**2,567**	**14,313**	**2,287**	**44,758**

კომპანის მენეჯმენტი ზედმიწევნით უზრუნველყოფს რეგულირებადი საქმიანობის სწორად წარმართვას, ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესრულებას და მომავალი პერიოდის გეგმებიც განსაზღვრულია იმგვარად, რომ მაქსიმალურად იქნას უზრუნველყოფილი რეგულირებადი საქმიანობის სრული მოცულობით და წარმატებით შესრულება.

კოვიდ-19 პანდემია

2019 წლის ბოლოს პირველად ინფორმაცია კოვიდ-19-ის (კორონავირუსი) შესახებ გადმოიცა ჩინეთიდან. წლის ბოლოს შეზღუდული რაოდენობით უცნობი ვირუსის ეცნობა მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას. 2020 წლის პირველ რამდენიმე თვეში ვირუსი გლობალურად გავრცელდა და მისმა უარყოფითმა ზემოქმედებამ ფართო მასშტაბები მიიღო. ხელმძღვანელობა ამ ეპიდემიას მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღის შემდგომ მოვლენად და მისი გავლენა არ აისახება 31 დეკემბრით დათარიღებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. მიუხედავად იმისა, ეპიდ-სიტუაცია კვლავ განვითარების ფაზაშია ფინანსური ანგარიშგებების გამოცემის თარიღისთვის, კომპანიის გაყიდვების ან მიწოდების ჯაჭვზე მნიშვნელოვანი ზემოქმედება არ მომხდარა, თუმცა შეუძლებელია მომავალი ზემოქმედებების პროგნოზირება. ხელმძღვანელობა აკვირდება პოტენციურ ზემოქმედებას და შესაძლებლობების ფარგლებში მიიღებს ყველა ზომას ნებისმიერი ნეგატიური ზემოქმედების შესარბილებლად.

მალხაზ იასეშვილი

გენერალური დირექტორი

ხელმოწერილია

ზურაბ ქიტოშვილი

ფინანსური დირექტორი

ხელმოწერილია

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	**N200461465**
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	**20.07.2020 წ**
სანოტარო მოქმედების დასახელება	**დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება**
ნოტარიუსი	**ქეთევან გრიგოლია**
სანოტარო ბიუროს მისამართი	**ქ.თბილისი ვაჟა-ფშაველას 45, მესამე სართული**
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	**593 127322**
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	**86283516496020**

ორი ათას ოცი წლის ოც ივლისს მე, საქართველოს ნოტარიუს ქეთევან გრიგოლიას, ჩემს სანოტარო ბიუროში, რომელიც მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ვაჟა ფშაველას #45, მე-3 სართულზე, მომმართა: გრიგორ ქაჯაიამ (დაბადებული 24.07.1954წ. დაბადების ადგილი: თბილისი, პირადობის მოწმობის #13IH16948, პირადი #01009023011, გაცემული 29.09.2014წ. იუსტიციის სამინისტროს მიერ, მცხოვრები: თბილისი, ალ. ყაზბეგის გამზ. 51, ბინა 15) პროფესიით გერმანული ენის და ინგლისური ენის მთარგმნელი, რომელსაც სურდა მის მიერ თარგმნილ საბუთებზე ხელმოწერის სანოტარო წესით დამოწმება.

მე, ნოტარიუსმა ქეთევან გრიგოლიამ შევამოწმე გრიგორ ქაჯაიას ქმედუნარიანობა და ვადასტურებ, რომ მის ქმედუნარიანობაში ეჭვის შეტანის საფუძველი არ მქონდა. შევამოწმე მისი უფლებამოსილება (დიპლომი Г-I №185052, გაცემული 1978 წლის 1 ივლისს ილია ჭავჭავაძის სახელმწიფო პედ. ინსტიტუტის მიერ, ფილოლოგიის მაგისტრის აკადემიური ხარისხი გერმანული ენის და ინგლისური ენის სპეციალობით, რეგისტრაციის #314).

მე, ნოტარიუსმა ქეთევან გრიგოლიამ გავაფრთხილე თარჯიმანი იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რაც დადგენილია არასწორი თარგმანის შემთხვევაში და განვუმარტე, რომ ვამოწმებ საბუთზე ხელმოწერას და შინაარსზე პასუხს არ ვაგებ, რის შემდეგაც ჩემი თანდასწრებით მოაწერა ხელი წინამდებარე თარგმანს.

ნოტარიუსის საზღაური: საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507 დადგენილებით დამტკიცებული `სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსხურების ვადების დამტკიცების შესახებ~ - 3 (სამი) ეგზემპლიარი, 141 (ას ორმოცდაერთი) ხელმოწერა, 282 (ორას ოთხმოდაორი) ლარი - მუხლი 31.3 + დღგ 50.76 (ორმოცდაათი ლარი და სამოცდათექვსმეტი თეთრი) თეთრი - თანახმად საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა + 2 (ორი) ლარი სანოტარო მოქმედებათა ელექტრონული რეგისტრაციის საფასური – მუხლი 39.1, თანახმად ზემოთ მითითებული დადგენილებისა, სულ 334.76 (სამას ოცდათოთხმეტი ლარი და სამოცდათექვსმეტი თეთრი) ლარი.

ნოტარიუსი: ქეთევან გრიგოლია

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

შპს მტკვარი ენერჯი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.

31 დეკემბერი **2019**

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგებები

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 1
ანგარიშგება მოგება-ზარალის და მთლიანი შემოსავლის შესახებ 2
ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ 3
ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ..... 4

ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებული შენიშვნები

1 შპს მტკვარი ენერჯი და მისი საქმიანობა..... 5
2 კომპანიის სამუშაო გარემო..... 5
3 მომზადების საფუძველი..... 6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა..... 6
5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დასკვნები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას… 14
6 ახალი და გადახედული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.....15
7 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები.....16
8 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან..... 19
9 ძირითადი საშუალებები... 21
10 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები..... 21
11 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები.....22
12 ფული და ფულის ექვივალენტები..... 22
13 საწესდებო კაპიტალი..... 23
14 სესხები.... 23
15 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები..... 24
16 შემოსავლები..... 24
17 რეალიზაციის ხარჯები..... 25
18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები..... 25
19 სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა..... 25
20 ფინანსური შემოსავალი..... 26
21 ფინანსური ხარჯები..... 26
22 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები..... 26
23 ფინანსური რისკის მართვა..... 27
24 კაპიტალის მართვა..... 30
25 ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შესახებ..... 31
26 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა საზომი კატეგორიის მიხედვით..... 32
27 ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები..... 32

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობის ანგარიში - კომპანიის საქმიანობების მინოხილვა 2019წ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მტკვარი ენერჯის ხელმძღვანელობას და მფლობელს.

ჩვენი დასკვნა

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგებები ყველა არსებით საკითხთან დაკავშირებით ობიექტურად ასახავს შპს „მტკვარი ენერჯის“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის ფინანსურ მაჩვენებლებს და ფულად ნაკადებს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენ შევამოწმეთ:

ფინანსური ანგარიშგებები, რომელიც მოიცავს:

- ანგარიშგებებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- ანგარიშგებებს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის;
- ანგარიშგებებს კაპიტალში ცვლილების შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის;
- ანგარიშგებებს ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის; და
- შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტური შემოწმება აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების ფარგლებში ჩვენს მიერ ნაკისრი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის აუდიტურ შემოწმებაზე.
ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტური მონაცემები საკმარისი და შესატყვისია იმისათვის, რომ გამოვიყენოთ ჩვენი აუდიტური დასკვნის საფუძვლად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და ასევე ვართ ვიცავთ ჩვენს ეთიკურ პასუხისმგებლობებს IESBA კოდექსის თანახმად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად (მაგრამ არ მოიცავს ამ ფინანსური ინფორმაციას და ჩვენს აუდიტურ დასკვნას მასზედ).
ჩვენი დასკვნა წინამდებარე ფინანსური ინფორმაციის შესახებ არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას, მათ შორის ხელმძღვანელობის ანგარიშს.

ჩვენს მიერ ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტურ შემოწმებასთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავეცნოთ ხელმძღვანელობის ანგარიშს და ამ სახით განვიხილოთ არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებებთან ან აუდიტური შემოწმების დროს ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან სხვაგვარად ავლენს არსებით უზუსტობებს. თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობები ხელმძღვანელობის ანგარიშში, ჩვენ ვალდებული ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ. აღნიშნულთან დაკავშირებით ჩვენს არ გვაქვს ასეთი განცხადების საფუძველი

გარდა ამისა, ჩვენ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ვალდებულნი ვართ გამოვხატოთ მოსაზრება შეესაბამება თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიშის კონკრეტული ნაწილები მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ მოიცავს თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენი აუდიტის პროცესში შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი დასკვნით:

- ხელმძღვანელობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია ფინანსური წლისთვის, როდესაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებებს.
- ხელმძღვანელობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება ანგარიში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მ-6 პუნქტს.

ხელმძღვანელობის და იმ პირთა პასუხისმგებლობები, რომლებსაც ევალებათ ფინანსური ანგარიშგებების მართვა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაზე და ობიექტურ წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შიდა კონტროლის სისტემაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის თვალსაზრისით, შესაძლებელს გახდის ისეთი ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობები, განაგრძოს საქმიანობა როგორც მოქმედმა საწარმომ, წარმოადგინოს ინფორმაცია მოქმედ საწარმოსთან დაკავშირებულ საკითხებზე და გამოიყენოს აღრიცხვის მეთოდი მოქმედი საწარმოს საფუძველზე მანამ, სანამ ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს საქმიანობა ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხიმსგებლობა ფინანსური ინფორმაციის აუდიტურ შემოწმებაზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგებები მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს. უზუსტობები შესაძლებელია წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდეს იმ შემთხვევაში, თუ მათ ცალკე ან მთლიანობაში, გონივრულ ფარგლებში შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები სსაფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთანავე ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად გამოწვეული არსებითი უზუსტობების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტური პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტური მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და მიზანშეწონილია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების გაუმჟღავნებლობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას არსებული ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტური მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებთან და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლებელია ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის არსებობის პერსპექტივა. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან თუ ასეთი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი დასკვნების შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტურ მტკიცებულებებს. ამასთან მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა ან გარემოებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების საერთო წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის ინფორმაციას და ვაფასებთ წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგებები ძირითად ტრანზაქციებს და მოვლენებს ობიექტურად.

სხვა მრავალ საკითხებთან ერთად, მართვაზე პასუხუსმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტური დასკვნების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში გამოვლენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

“შპს ფრაის უოთერ ჰაუს კუპერს ჯორჯია“-ს სახელით (რეგ. # SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (რგ. #SARAS-A-562091)

10 ივლისი 2020 წ.
თბილისი, საქართველო.

ათას ლარში	შენ.	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	51,144	108,415
არამატერიალური აქტივები		44	94
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**51,188**	**108,509**
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	6,608	7,174
გაცემული სესხები	8	2,069	53
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	11	23,324	6,211
დასაბრუნებელი დღგ და წინასწარ გადახდილი გადასახადები		631	224
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	2,063	126
სულ მიმდინარე აქტივები		**34,695**	**13,788**
სულ აქტივები		**85,883**	**122,297**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	10,377	10,377
გაუნაწილებელი მოგება		34,364	86,963
სულ კაპიტალი		**44,741**	**97,340**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	14	14,065	15,534
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**14,065**	**15,534**
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	14	5,625	4,437
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	15	21,452	4,986
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**27,077**	**9,423**
სულ ვალდებულებები		**41,142**	**24,957**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**85,883**	**122,297**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 10 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

მალხაზ იასეშვილი
გენერალური დირექტორი

ზურაბ ქიტოშვილი
ფინანსური დირექტორი

ათას ლარში	შენ	2019	2018
შემოსავლები	**16**	**120,817**	**84,109**
რეალიზაციის ხარჯი	17	(115,222)	(78,998)
მთლიანი მოგება		**5,595**	**5,111**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(3,240)	(3,359)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი	9	(51,817)	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა	19	(485)	(1,537)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		**(49,947)**	**215**
ფინანსური შემოსავალი	20	31	8
ფინანსური ხარჯი	21	(2,683)	(2,264)
ზარალი გადასახადის გადახდამდე		**(52,599)**	**(2,041)**
მოგების გადასახადი		-	-
ზარალი წლის განმავლობაში		(52,599)	(2,041)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი ზარალი წლის განმავლობაში		**(52,599)**	**(2,041)**

ათას ლარში	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	**10,377**	**89,004**	**99,381**
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(2,041)	(2,041)
სულ მთლიანი ზარალი წლის განმავლობაში	-	(2,041)	(2,041)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	**10,377**	**86,963**	**97,340**
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(52,599)	(52,599)
სულ მთლიანი ზარალი წლის განმავლობაში	-	(52,599)	(52,599)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**10,377**	**34,364**	**44,741**

ათას ლარში	შენ	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		103,840	97,704
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(92,619)	(85,580)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(3,407)	(3,898)
გადასახადები, მოგებაზე გადახდილი გადასახადების გარდა		(859)	(1,243)
ოპერაციებიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		**6,955**	**6,983**
გადახდილი პროცენტი		(1,483)	(1,817)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**5,472**	**5,166**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
გაცემული სესხები		(2,250)	-
გაცემული სესხების დაფარვა		267	-
გადახდები არამატერიალური აქტივებისთვის		-	(54)
გადახდები ძირითადი საშუალებებისთვის		(91)	(151)
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(2,074)**	**(205)**
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან			
შემოსავლები სესხებიდან	14	15,653	37,037
სესხების დაფარვა	14	(17,117)	(42,454)
ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(1,464)**	**(5,417)**
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე		3	1
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		**1,937**	**(455)**
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	12	126	581
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	**12**	**2,063**	**126**

1. შპს „მტკვარი ენერჯი“ და მისი საქმიანობები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილისათვის შპს „მტკვარი ენერჯისთვის“ („კომპანია“).

კომპანია დაფუძნდა 1999 წელს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც შეიქმნა საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონის სასამართლოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 202066726.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და 100%-ის მფლობელი იყო შპს Georgian Industrial Group Holding (‘GIG’), საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია. კომპანია შეიძინა GIG-მ 2016 წლის ივნისში. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია არის მარშალის კუნძულების რესპუბლიკაში რეგისტრირებული შპს Chemexim International. კომპანიას საბოლოოდ აკონტროლებს ბ-ნი დავით ბეჟუაშვილი, საქართველოს მოქალაქე.

2019 წელს კომპანიაში დასაქმებული იყო 191 თანამშრომელი.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოს ელექტროსისტემისთვის გარანტირებული სიმძლავრის ელექტროენერგიის წარმოების უზრუნველყოფა და ელექტროენერგიის გენერაცია. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო აქტივია თბოელექტროსადგური, რომელიც მდებარეობს ქალაქ გარდაბანში, საქართველო. რეზერვირების რეჟიმის პერიოდი, გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი, ასევე წარმოებული ელექტროენერგიის ტარიფი რეგულირდება საქართველოს მთავრობის და საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ („სემეკ“).

2019 წლის განმავლობაში, სემეკ-მა დაადგინა შემდეგი ტარიფები და პერიოდი:

- რეზერვირების პერიოდი - 275 დღე;
- გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი - 77,121 ლარი დღეში;
- ელექტროენერგიის წარმოების სატარიფო მაქსიმალური ზღვარი - 0.11646 ლარი კვტ/სთ (ნოემბრამდე), 0.12259 ლარი კვტ/სთ (დეკემბერი).

2020 წლის განმავლობაში, გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი დღეში გაიზარდა 77,3330 ლარამდე და ელექტროენერგიის წარმოების სატარიფო მაქსიმალური ზღვარი გაიზარდა 0.12636 ლარამდე - კვტ/სთ.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი: საქართველო, გარდაბანი, აღმაშენებლის ქუჩა #2.

ანგარიშგების ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ათას ლარში (‘GEL’, ‘ლარი’).

2. კომპანიის სამუშაო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობებს აწარმოებს საქართველოში. საქართველოს განვითარებადი ბაზრების კონკრეტული მახასიათებლები გააჩნია, მათ შორის შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გახორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ სფეროებში განვითარებასთან ერთად.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია გააკეთოს ყველა იმ მოვლენის პროგნოზი, რამაც შესაძლოა ზემოქმედება მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, მათ შედეგებზე (ამგვარის არსებობის შემთხვევაში), რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზეც. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი იღებს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის საქმიანობის სტაბილურობისა და განვითარების ხელშესაწყობად..

3 მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად, თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პრინციები მითითებულია 4 შენიშვნაში. ფასს 16-ის - *„იჯარები“* - მიღების შედეგად გამოწვეული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებების გარდა, რომელიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან, აღნიშნული პოლიტიკა გამოიყენება ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს კონკრეტული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს თავისი შეფასებები კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის სირთულეებით ან განსჯადობით, ან რომელშიც დაშვებებსა და შეფასებებს არსებითი მნიშვნელობა აქვთ ფინანსური ანგარიშგებებისთვის, წაროდგენილია 5 შენიშვნაში.

4 . მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვალუტის გაცვლა. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი (“ლარი”, “GEL”)..

ტრანზაქციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის მოქმედი, საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობის მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ტრანზაქციების ანგარიშსწორების და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური მოგება ან ხარჯი. ვალუტის გადაცვლა წლის ბოლოს განაკვეთებით არ გამოიყენება არაფულად ერთეულებზე, რომლებიც შეფასებულია თავდაპირველი ღირებულებით.

2019 წლის 31 დეკემბერს, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, საქართველოს ეროვნული ბანკის განსაზღვრით, შეადგენდა შემდეგს: 1 აშშ დოლარი (“USD”) = 2.8677 ლარი და 1 ევრო (“EUR”) = 3.2095 ლარი, (31 დეკემბერი 2018 წ.: 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი და 1 ევრო = 3.0701 ლარი; 31 დეკემბერი 2017: 1 აშშ დოლარი = 2.5922ლარი და 1 ევრო = 3.1044ლარი). დღესდღეობით საქართველოს ვალუტა ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები მითითებულია თვითღირებულებით, მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, საჭიროების შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებებში წარმოდგენილია მათი სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც არის პირობითი ღირებულება ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, საჭიროების შემთხვევაში. სამართლიანი ღირებულების შეფასება განხორციელდა 2016 წლის 31 ოქტომბრის მდგომარეობით დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ და გადაიდო ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის.

შემდგომი ხარჯები შეტანილია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკე აქტივად, გარემოებიდან გამომდინარე, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია კომპონენტის ფარგლებში გათვალისწინებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შედინება კომპანიაში და მისი ღირებულების საიმედოდ აღრიცხვა. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯების აღრიცხვა ხდება მათი გაწევის შემდეგ. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა ახდენს შეფასებას, ხომ არ შეინიშნება ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. ამგვარი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს ასანაზღაურებელ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შემდეგნაირად: აქტივის უმაღლეს სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის დანახარჯები და მისი სამომხმარებლო ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ასანაზღაურებელ თანხამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხორციელდება წლის მოგება- ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი შებრუნდება იმ შემთხვევაში, თუ შეიცვლება აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შეფასებითი მაჩვენებლები ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯები.

ძირითადი რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში მოცემული წლის განმავლობაში.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ცვეთა. მიწა და მშენებარე ობიექტები არ ექვემდებარება ცვეთას. ძირითადი საშუალებების სხვა კომპონენტების ცვეთა გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით იმისათვის, რომ მათი ღირებულება მათსავე ნარჩენ ღირებულებებზე გადანაწილდეს, მათი სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადების განმავლობაში

	სასარგებლო გამოყენების ვადები წლების
შენობები	20 - 35
ჰიდროტექნიკური ნაგებობები	20 - 35
მილგაყვანილობები და მოწყობილობები	14 - 20
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	7 - 20
არმატურა და ფიტინგები	5 - 7
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5 - 7

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს საანგარიშო თანხას, რომელიც შესაძლოა მოცემული დროისთვის მიიღოს კომპანიამ აქტივის გასხვისებიდან, მინუს გასხვისების საორიენტაციო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე მოძველებულია და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადის დასრულებისთვის მოსალოდნელ მდგომარეობაში იმყოფება. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალური აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები და ძირითად მოიცავს კაპიტალიზებლ პროგრამული უზრუნველყოფას და ლიცენზიებს..
შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზებულია მათი შეძენის და გამოყენებისთვის გაწეული ხარჯების საფუძველზე.

განვითარების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებულ იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამულ უზრუნველყოფას, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია მზარდი ეკონომიკური სარგებელის შემოდინება, რომელიც აჭარბებს ხარჯებს.

კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების ჯგუფში შემავალი პერსონალის ხარჯებს და შესაბამის ზედნადებ ხარჯებს. ყველა სხვა ხარჯი, რომელიც კომპიუტერების პროგრამულ უზრუნველყოფას უკავშირდება, მაგ. ტექნიკური მომსახურება, აღირიცხება მათი გაწევის მიხედვით.
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხორციელდება წრფივი მეთოდით მათი საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში. სასარგებლო გამოყენების ვადები კომპანიის პროგრამული უზრუნველყოფისა და ლიცენზიებისთვის შეადგენს 2-დან 10 წლამდე პერიოდებს.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება სამომხმარებლო და სამართლიანი ღირებულების უმაღლეს ღირებულებამდე, რეალიზაციის ღირებულების გამოკლებით.

აქტივი გამოყენების უფლების ფორმით. კომპანია იაჯრით გასცემს სხვადასხვა აქტივებს.. კონტრაქტები შესაძლოა მოიცავდეს როგორც საიჯარო, ასევე არასაიჯარო კომპონენტებს, მათი დამოუკიდებელი ფასების საფუძველზე.

აქტივები, რომლებიც წარმოიშობა იჯარიდან თავდაპირველად შეფასებულია მიმდინარე ფასების საფუძველზე. აქტივი გამოყენების უფლების ფორმით თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს: .

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეაფსების თანხას,
- საიჯარო გადახდებს, რომელიც განხორციელებულია დაწყების დღეს ან მანამდე, მინუს მიღებული საიჯარო სტიმულები;
- ნებისმიერ თავდაპირველ პირდაპირ ხარჯს; და
- აქტივის აღდგენის ხარჯს, საიჯარო ხელშეკრულებებით მოთხოვნილ მდგომარეობაში. .

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აქტივი გამოყენების უფლების ფორმით შემდეგ გაუფასურდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადას და იჯარის ვადას შორის უფრო მოკლე ვადაში. გამოყენების უფლების ფორმით აქტივი ელემენტების გაუფასურება გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით შეფასებულ სასარგებლო გამოყენების ვადაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალურ აქტივები, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც არ არიან მზად გამოყენებისთვის, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და მოწმდება გაუფასურებაზე ყოველწლიურად. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, გადაიხედება გაუფასურებაზე როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს რომ საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ დაექვემდებაროს ანაზღაურებას. გაუფასურების ზარალი აღიარება ხდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ჩანაცვლების ღირებულებას. ჩანაცვლების ღირებულება აღემატება აქტივის სამართლიან ღირებულებას მინუს რეალიზაციის ხარჯები და სამომხმარებლო ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელზეც ისინი წარმოქმნიან დამოუკიდებელ ფულად ნაკადებს (ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების წინა გაუფასურებები გადაიხედება შესაძლო შებრუნებაზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები. სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც შეიძლება მიღებული იქნეს აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადახდილი იქნეს ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგებისას შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, რომლის პირობებშიც აქტივთან თუ ვალდებულებასთან დაკავშირებული გარიგებები საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ რეგულარულად იქნას წარმოდგენილი ინფორმაცია ფასების შესახებ. აქტიურ ბაზარზე ბრუნვაში გაშვებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც კოტირებული ფასის პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის და საწარმოს მიერ ფლობილი რიგი ინსტრუმენტებისთვის. ეს ეხება იმ შემთხვევებსაც, როდესაც ჩვეულებრივი საბაზრო ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი არსებული რაოდენობის ასათვისებლად და ერთჯერადი გარიგებით პოზიციების გაყიდვასთან დაკავშირებული შეკვეთების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე.
შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი ან დამოუკიდებელ მხარეებს შორის ბოლოდროინდელ გარიგებებზე დაფუძნებული მეთოდები ან ინვესტიციის მიმღების შესახებ ინფორმაციის გათვალისწინება, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, რომლებთან დაკავშირებითაც უცხოური ბაზრების ფასების შესახებ არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია. სამართლიანი ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქციაში მათი დონის მიხედვით (i) პირველი დონის შეფასებებია შეფასებები აქტიურ ბაზრებზე კოტირებულ (არაკორექტირებულ) ფასებად იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებებია შეფასების მეთოდები, რომლებშიც აღინიშნება ყველა მატერიალური დანახარჯი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირი (როგორიც არის ფასები) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებიდან გამოყვანილი), და (iii) მესამე დონის შეფასებებია შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება მხოლოდ არსებულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასება საჭიროებს მნიშვნელოვან ხელმიუწვდომელ საბაზრო მონაცემებს).
გარიგების ხარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასხვისებას. დამატებითი ხარჯებია ის ხარჯები, რომლებიც არ შეიძლება გაწეული იქნეს, თუ არ ხორციელდება გარიგება. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (იმ თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩევლებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საკომისიოსა და ანაზღაურებას, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გადარიცხვის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მარაგების შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება ("AC") წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა თავდაპირველად აღიარებული, მინუს ძირითადი თანხის დაფარვების თანხა, პლუს დარიცხული პროცენტები, და ფინანსური აქტივებთან მიმართებაში – მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის *("ECL")* რეზერვის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტები მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების ხარჯების და ნებისმიერი პრემიის თუ დისკონტის ამორტიზებას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული პროცენტებით მიღებული შემოსავალი და ხარჯი დაგროვილი კუპონების შემოსავლისა და ამორტიზირებული დისკონტისა ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული მოსაკრებლების ჩათვლით, მათი არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი დამოუკიდებლად და არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი პუნქტების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების შესაბამის პერიოდზე იმგვარად გადანაწილების მეთოდი, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის საშუალებითაც ზუსტად ხორციელდება სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორებების ან შემოსავლების დისკონტირება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო მოქმედების ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში (შესაბამის შემთხვევებში), ფინანსური ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საშუალებით ხორციელდება სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტის ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის ხელახალი შეფასების მომდევნო თარიღისთვის, პრემიისა და იმ ფასდაკლების გამოკლებით, რომელიც ასახავს საკრედიტო "სპრედს" ინსტრუმენტში განსაზღვრულ მცურავ განაკვეთთან მიმართებაში, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ დგინდება საბაზრო განაკვეთებთან დაკავშირებით. ასეთი პრემიები ან დისკონტები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიან მოსალოდნელ მომსახურების ვადაში. მიმდინარე ღირებულების გამოანგარიშება მოიცავს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა მოსაკრებელს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილს შეადგენს. პოლიტიკა). აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც წარმოადგენენ შეძენილ ან შექმნილ საკრედიტო თვალსაზრისით გაუფასურებულ აქტივებს („POCI“) თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირდება საკრედიტო რისკით, ე.ი. გაანგარიშდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე თავდაპირველი აღიარებისას კონტრაქტით გათვალისწინებული გადახდების ნაცვლად.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები FVTPL (სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში) თავდაპირველად აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიან ღირებულებით, რომელიც კორექტირებულია ტრანზაქციულ ხარჯებზე. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. თავდაპირველი აღიარებისას, მოგება ან ზარალი აღიარდება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რაც შეიძლება დადასტურდეს იმავე ინსტრუმენტში სხვა მიმდინარე საბაზრო ოპერაციებით ან შეფასების მეთოდით, რომელიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებას დაქვემდებარებულ საბაზრო მონაცემებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) რეზერვი აღიარებულია ფინანსურ აქტივებში, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით (AC) და ინვესტიციებში სავალო ინსტრუმენტებში, რომლებიც შეფასებულია FVOCI-ით (სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში), რაც იწვევს მყისიერ სააღრიცხვო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შეფასების შემდეგი კატეგორიებით: ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL), სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVOCI) და ამორტიზირებული ღირებულებით (AC).

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს როგორ მართავს კომპანია აქტივებს ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით - არის თუ არა კომპანიის მიზანი: (i) აქტივებიდან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება („ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი“, ან (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ასევე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების ამორება („ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი სახელშეკრულები ფულადი ნაკადები“) ან თუ არც (i) და არც (ii) პუნქტი არ გამოიყენება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელის ფარგლებში და იზომება ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL).

ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) შესაბამისი მტკიცებულების საფუძველზე იმ საქმიანობების შესახებ, რომელსაც კომპანია ახორციელებს შეფასების თარიღისთვის არსებული პორტფელისთვის დასახული მიზნების მისაღწევად. ბიზნეს მოდელსი განსაზღვრისას კომპანიის მიერ გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის მიზანს და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმის თაობაზე თუ როგორ იქნა ამოღებული ფულადი ნაკადები შესაბამის აქტივებთან დაკავშირებით, როგორც იქნა შეფასებული და მართული რისკები, როგორ შეფასდა აქტივების ეფექტურობა და როგორ ხდება მენეჯერების კომპენსაცია.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. თუ ბიზნეს-მოდელი არის აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ფლობა და გაყიდვა, კომპანია აფასებს წარმოდგენილია თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებით (“SPPI”).

თუ სახელშეკრულებო პირობები განაპირობებს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც არ შეესაბამება საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებული და შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL). SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომ არ ხდება მისი გადაფასება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტები რეკლასიფიცირდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანობაში იცვლება. რეკლასიფიკაციას აქვს სამომავლო ეფექტი და იწყება პირველი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში, ბიზნეს-მოდელის ცვლილების შემდეგ. საწარმომ არ შეცვალა თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შედარებით პერიოდში და არ განახორციელა არანაირი რეკლასიფიკაცია.

.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის რეზერვის - ECL-თან დაკავშირებით (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). კომპანია პროგნოზის საფუძველზე, აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) სავალო ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით (AC) და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVOCI) და რისკებისთვის, რომლებიც წარმოიშობა სასესხო ვალდებულებებიდან და ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებიდან საკონტრაქტო აქტივებისთვის. კომპანია აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს ფინანსურ და საკონტრაქტო აქტივებზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების შეფასებით, (ii) ფულის დროით ღირებულებას და (iii) ყველა გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევების გარეშე, თითოეული ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გასული მოვლენების, არსებული პირობების და მომავალი პირობების პროგნოზების შესახებ.

კომპანია იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მეთოდს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც ითვალისწინებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოყენებას ყველა დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად დებიტორული დავალიანებები ჯგუფდება საკრედიტო რისკის საერთო მახასიათებლების საფუძველზე (დებიტორული დავალიანებები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, კლიენტთა რეიტინგის, დამატებითი ან სავაჭრო კრედიტების დაზღვევის მიხედვით). მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტები ეფუძნება გაყიდვების დაფარვის განრიგს გასული 360 თვის განმავლობაში და ამ პერიოდში წარმოქმნილ თავდაპირველ საკრედიტო ზარალს. გასული პერიოდის ზარალის კოეფიციენტები კორექტირდება მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაციის ასახვის მიზნით მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომელიც გავლენას ახდენს კლიენტების დებიტორული დავალიანებების დაფარვის შესაძლებლობაზე.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება მთლიანად ან ნაწილობრივ, როდესაც კომპანია ამოწურავს აღდგენის ყველა პრაქტიკულ ზომას და არ გააჩნია გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ აქტივი ანაზღაურდება. ჩამოწერა ისეთი მოვლენაა, რომელიც იწვევს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიას შეუძლია ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომლებიც კვლავ ექვემდებარება ამოღებას, როდესაც კომპანია ცდილობს კონტრაქტით გათვალისწინებული თანხების ამოღებას, თუმცა არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ასეთ თანხებს აინაზღაურებს.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე უფლებები სხვაგვარად შეწყდება, ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსურ აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე ან დადო სპეციალური ტრანზიტული შეთანხმება, რომლის თანახმად (i) კომპანიამ გადასცა აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი ან (ii) კომპანიას არ გადაუცია და არც შეუნარჩუნებია აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი, გარდა მათზე კონტროლის უფლებისა.
კონტროლის უფლება ნარჩუნდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა სრულად მიყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე მხარეს, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც შემდგომ შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა (i) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია FVTPL-ით (სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში): ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება წარმოებულ ინსტრუმენტებზე, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგალითად მოკლე პოზიცია ფასიან ქაღალდებში), პირობით ანაზღაურებაზე, რომელიც აღიარებულია შემძენის მიერ ბიზნესის გაერთიანებაში და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც განსაზღვრულია ამ სახით თავდაპირველი აღიარებისას; და (ii) ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ე.ი. როდესაც კონტრაქტში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანიას და მის თავდაპირველ კრედიტორებს შორის სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა არსებითად განსხვავებული პირობებით, ასევე არსებული ფინანსური ვალდებულებების პირობებისა და დებულებების არსებითი მოდიფიკაციებით, აღირიცხება როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. პირობები არსებითად განსხვავდება, თუ ახალი პირობებით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, მათ შორის ნებისმიერი გადახდილი საფასური მიღებული და დისკონტირებული საფასურის გამოკლებით, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, მინიმუმ 10% პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დანარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. იმ შემთხვევაში, თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიკაცია აღირიცხება დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საფასური აღიარებულია მოგების ან ზარალის ნაწილად დაფარვისას. იმ შემთხვევაში, თუ გაცვლა ან მოდიფიკაცია არ აღირიცხება დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საფასური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზირებულია მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულების დანარჩენ ვადაში.

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, ითვლება ცვლილებად შეფასებაში წინა რიცხვით ამორტიზაციის დარიცხვის კუმულაციური პროცედურის გამოყენებით, მოგება-ზარალში აღიარებული მოგებით ან ზარალით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ საბალანსო ღირებულებებში სხვაობის ეკონომიკური არსი უკავშირდება კაპიტალურ გარიგებას მფლობელებთან.

ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა განხორციელდება და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წმინდა თანხა აისახება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული ტანხების ურთიერთჩათვლის კანონით განსაზღვრული უფლება, და არსებობს განზრახვა, რომ ჩათვლა განხორციელდეს ნეტო–საფუძველზე, ან ერთდროულად მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დაფარვა. ჩათვლის ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ შემთხვევაზე და (ბ) და უნდა იყოს იურიდიულად ქმედუნარიანი ყველა შემდეგ შემთხვევაში: (i) საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში, (ii) ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები აღიარებულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებიტ, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე ანაბრებს ბანკში და სხვა მოკლევადიან, მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა შეადგენს სამ თვეს ან უფრო ნაკლებ პერიოდს. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) თუ ისინი არ არის შეტანილი საკონტრაქტო პირობებში იმ სახით, რომ აღნიშნული პრინციპი გამოყენებული იქნებოდა კანონმდებლობის შესწორების შემთხვევაშიც, ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების და იმ ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, რომლებიც წარმოადგენს SPPI-ს (მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდა), და (ii) ისინი არ არის განსაზღვრული სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL). პრინციპები, რომლებიც გათვალისწინებულია მხოლოდ კანონმდებლობით, როგორიცაა რესტრუქტურიზაციის კანონი კონკრეტულ ქვეყნებში, არ ახდენს გავლენას SPPI ტესტზე, შემდგომი შეცვლის შემთხვევაშიც კი. შეზღუდული გამოყენების ნაშთები გამოირიცხება ფულიდან და ფულის ექვივალენტებიდან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულებების დასაფარად აკრძალულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შეტანილია სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები აღიარებულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები დაირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებას და აღიარებულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სესხები. სესხები აღიარებულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია. იმ აქტივების შეძენასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული საერთო და კონკრეტული სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია, რომლებიც არ არის აღრიცხული სამართლიანი ღირებულებით და საჭიროებს დიდ დროს დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის ან გასაყიდად მომზადებისთვის (კვალიფიცირებული აქტივი) ხორციელდება როგორც აღნიშნული აქტივების ხარჯების ნაწილი, თუ კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი დგება 2009 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ.

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი დგება, როდესაც: (ა) კომპანია გაწევს ხარჯებს კვალიფიცირებულ აქტივზე; (ბ) გაწევს სასესხო ხარჯებს; და (გ) შეასრულებს ისეთ სამუშაოს, რომელიც საჭიროა აქტივის მოსამზადებლად დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია გაგრძელდება იმ თარიღამდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზად იქნება დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

კომპანია ახდენს სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შეიძლებოდა, თუ ის არ გაწევდა კაპიტალურ ხარჯებს კვალიფიცირებულ აქტივებზე. კაპიტალიზებული სასესხო ხარჯები გამოანგარიშდება კომპანიის დაფინანსების საშუალო ღირებულების საფუძველზე (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯები გამოიყენება კვალიფიცირებული აქტივების ხარჯებზე) იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც რომ სესხების აღება კონკრეტულად კვალიფიცირებული აქტივის შესყიდვის მიზნით ხდება. ასეთ შემთხვევაში სესხების ფაქტობრივი ხარჯები, აღნიშნული სესხების დროებითი ინვესტირებით მიღებული საინვესტიციო შემოსავლების გამოკლებით, ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

საიჯარო ვალდებულებები. საიჯარო ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშობა იჯარიდან, თავდაპირველად შეფასებულია მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს ფიქსირებული საიჯარო გადახდების წმინდა მიმდინარე ღირებულებას (მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), მისაღები საიჯარო სტიმულების გამოკლებით.

სხვაობა ფაქტობრივ საიჯარო გადახდებს, რომელიც ეფუძნება ყოველთვიურ გაყიდვებს თითოეულ გაზგასამართ სადგურზე და მინიმალურ საკონტრაქტო საიჯარო გადახდებს შორის, განიხილება საოპერაციო იჯარის ხარჯად და ირიცხება მოგება-ზარალში.

გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონები შეტანილია რიგ იჯარებში კომპანიის ფარგლებში. აღნიშნული პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის საქმიანობებში გამოყენებული აქტივების მართვის თვალსაზრისით. გაგრძელების ოფციონების უმეტესობა გამოიყენება მხოლოდ კმპანიის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ, ხოლო შეწყვეტის ოფციონები გამოიყენება, როგორც კომპანიის, ასევე მეიჯარის მიერ. გაგრძელების ოფციონები (ან პერიოდი შეწყვეტის ოფციონების შემდეგ) შეტანილი იქნება საიჯარო პირობებში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ იჯარა დასაბუთებულად უნდა გაგრძელდეს (ან არ შეწყდეს). საიჯარო გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს სათანადოდ დასაბუთებული გაგრძელების ოფციონების შესაბამისად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

საიჯარო გადახდები დისკონტირებულია კომპანიის მზარდი სასესხო განაკვეთის გამოყენებით, განაკვეთით, რომელსაც კომპანია გადაიხდიდა გამოყენების უფლების ფორმის აქტივის მსგავსი ღირებულების აქტივის მოპოვებისთვის საჭირო სახსრების სასესხებლად, მსგავს ეკონომიკურ პირობებში, ანალოგიური პირობებით და უზრუნველყოფით.

მზარდი სასესხო განაკვეთის განსაზღვრისთვის კომპანია იყენებს სესხების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს ცვლილებებით საიჯარო კონტრაქტის დენომინირებული ვალუტის და პირობების შესაბამისად. ეს მონაცემები გამოქვეყნებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალურ ვებ-გვერდზე.

საიჯარო გადახდები განაწილებულია ძირითად და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები ირიცხება მოგება-ზარალში იჯარის ვადაში, მუდმივი პერიოდული საპროენტო განაკვეთის მისაღებად ვალდებულების ნაშთზე თითოეულ პერიოდში.

მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული გადახდები აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორც ხარჯი მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები არის იჯარები 12 თვიანი ან ნაკლები იჯარის ვადით.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებებში ანგარიშგების პერიოდის დასრულებისას მოქმედი ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ განახორციელა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კანონში, რომლის საფუძველზე კომპანიები (ბანკების, საკრედიტო კავშირები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები და ლომბარდები) არ არიან ვალდებულნი გადაიხადონ მოგების გადასახადი მიღებულ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან, სანამ ასეთი მოგება არ განაწილდება ან განაწილებულად არ ჩაითვლება დივიდენდის ფორმით.

15%–იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება მთლიან მაჩვენებელზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები უნდა გადაანგარიშდეს მთლიან მაჩვენებლებში, გადახდის წყაროსთან 5% დაკავებით, შესაბამის შემთხვევებში და 0.85-ზე გაყოფით) დივიდენდის გადახდისას ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებული მოგებიდან არ იბეგრება.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვებულია 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, იბეგრება მოგების გადასახადით გაანგარიშებული მთლიან მაჩვენებლებზე, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათი, რომელიც გამოთვლილია, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა – მთლიან წმინდა მოგებასთან მიმართებით იმავე პერიოდში, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა საგადასახადო შეთავათის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებზე დაწესებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.
მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც გადახდილ იქნა დივიდენდები. პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდის შემდეგ, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა თანხებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ საწარმოებთან, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო შეღავათის გამოქვითვის შემდეგ, რომელიც მოითხოვება აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ, აისახება გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები .კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს ხელახლა აფასებს ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აისახება გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებიც ხელმძღვანელობის შეფასებით დიდი ალბათობით გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას, თუ ეს პოზიციები სადავო გახდება საგადასახადო ორგანოების მიერ. შეფასება ეფუძნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძალაში შესული ან არსებითად ძალაში შესული საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე. ვალდებულებები ჯარიმებთან, პროცენტებთან და გადასახადებთან დაკავშირებით, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ იმ ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომლებიც აუცილებელია ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მოგების გადასახადის გაურკვეველი პოზიციების კორექტირება აისახება მოგების გადასახადის ფარგლებში. მოგების გადასახადის გაურკვეველი პოზიციების კორექტირება პროცენტთან და ჯარიმებთან დაკავშირებით აისახება ფინანსურ ხარჯებში და სხვა მოგებაში / (ზარალი), წმინდა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. დარიცხული დღგ - გენერირებული ელექტროენერგიის გაყიდვა და გარანტირებული სიმძლავრის მომსახურების მიწოდება გათავისუფლებულია დღგ-ს გადახდისგან, პირდაპირი მომხმარებლისთვის მიწოდების გარდა, რომელიც იბეგრება 18%-ით და გადასახდელია იმ დღეს, რომელიც უფრო ადრე დადგება შემდეგიდან: (ა) მომხმარებლებისგან მისაღები თანხების ამოღება ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურებების მიწოდება. გადახდილი დღგ ზოგადად ანაზღაურდება დარიცხულ დღგ-თან მიმართებით დღგ-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დასაშვებია დღგ-ს გადახდა ნეტო საფუძველზე.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სასაქონლო-საწარმოო მარაგები. სასაქონლო–მატერიალური მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს და აუნაზღაურებად გადასახადებს და სატრანსპორტო, დამუშავების და საქონლის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. სასაქონლო მარაგების ხარჯი განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. წმინდა რეალიზაციის ღირებულება არის საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში სავარაუდო გასაყიდ ღირებულებას გამოკლებული დასრულებისა და რეალიზაციის ხარჯები.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აისახება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ავანსები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელის და მომსახურების შეძენის მოსალოდნელი ვადა დადგება ერთი წლის შემდეგ ან როდესაც აღნიშნული ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად არის კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდების თანხები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია იძენს აქტივზე კონტროლის უფლებას და როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა სახის წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როდესაც მიიღება ასეთ გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი და მომსახურება. თუ არსებობს მინიშნება, რომ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, შესაბამისად ჩამოიწერება წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში..

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (მაგალითად ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და სხვა) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამდე, სანამ გაიცემა ნებართვა ფინანსური ანგარიშების გამოშვებაზე, ასახულია შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში..

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი ვადის ან ოდენობის მქონე არაფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, არის იმის ალბათობა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო გახდება ეკონომიკურ სარგებელთან დაკავშირებული რესურსების გადინება, და შესაძლებელი იქნება ვალდებულების თანხა სარწმუნოდ შეფასება. რეზერვები გაანგარიშდება ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც შესაძლოა მოთხოვნილ იქნას ვალდებულების დასაფარად დაბეგვრამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. დროთა განმავლობაში რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად..

მოსაკრებლები და გადასახადები, როგორიცაა გადასახადები, მოგების გადასახადის ან მარეგულირებელი მოსაკრებლების გარდა, იმ პერიოდთან დაკავშირებული ინფორმაციის საფუძველზე, რომლამდეც წარმოიშვა გადახდის ვალდებულება, აღიარებულია ვალდებულებებად, როდესაც დადგება სავალდებულო მოვლენა, რომელიც განაპირობებს მოსაკრებლების გადახდას, როგორც განისაზღვრება კანონმდებლობით მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულების შესახებ. თუ მოსაკრებელი გადაიხდება სავალდებულო მოვლენამდე, ის აღიარდება წინასწარ გადახდად.

თუ კომპანია ვარაუდობს რეზერვის ანაზღაურებას, მაგალითად, სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება პრაქტიკულად ეჭვს არ იწვევს.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი წარმოიშობა კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობების პროცესში. შემოსავალია აღიარებულია გარიგების ფასის ოდენობით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურების თანხა, რომელზეც კომპანია უფლებამოსილი იქნება კლიენტისთვის შეპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის უფლების გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარეების სახელით ინკასირებული თანხების გამოკლებით. შემოსავალი აღიარებულია დისკონტების, შემოსავლების და დამატებული ღირებულებების გადასახადების გარეშე.

ელექტროენერგიის გაყიდვა. ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები აღიარებულია გაყიდული ელექტროენერგიის აღრიცხული მოცულობის საფუძველზე და გამოითვლება სემეკის მიერ დადგენილი ტარიფების შესაბამისად. ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები განისაზღვრება ყოველთვიურად, მიღება-ჩაბარების აქტის საფუძველზე

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვა. გარანტირებული სიმძლავრიდან მიღებული შემოსავლები აღიარებულია იმ დღეების რაოდენობის საფუძველზე, როდესაც სადგური მზად არის მიაწოდოს ელექტროენერგია დადგმული სიმძლავრით. დღიური ტარიფი გარანტირებული სიმძლავრისთვის განისაზღვრება სემეკის მიერ.

საწარმო გადასცემს კონტროლს დროთა განმავლობაში და შესაბამისად აკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებას, შემოსავალი მომსახურებების გაწევიდან აღიარებულია სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურებები იქნა გაწეული. მომსახურებების გაწევა ხდება უწყვეტად მოცულობის შეფასების მეთოდის საფუძველზე (წარმოებული ელექტროენერგია).

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია დროითი პროპორციის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია თვლის, რომ არ გააფორმებს კონტრაქტებს იმ შემთხვევაში, თუ პერიოდი კლიენტისთვის შეპირებული საქონლის და მომსახურების გადაცემასა და კლიენტის მიერ გადახდას შორის აღემატება ერთ წელს. შედეგად გარიგების ფასები არ კორექტირდება ფულის დროით ღირებულებაზე.

საოპერაციო იჯარის შემოსავალი. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია მეიჯარეს წარმოადგენს იმ ტიპის იჯარის შემთხვევაში, როდესაც მოიჯარისთვის არ ხდება საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა (ე.ი. საოპერაციო იჯარა) საიჯარო გადახდები საოპერაციო იჯარებიდან აღიარებულია სხვა შემოსავლად წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასები, სარგო, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი (როგორიცაა ჯანდაცვის მომსახურებები და საბავშვო ბაღები) დაირიცხება წლის განმავლობაში, რომელშიც გაწეულია დაკავშირებული მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანია არ გაწევს ხარჯებს საპენსიო ან სხვა ანაზღაურებას შრომითი საქმიანობის დასრულების შემდეგ თავისი თანამშრომლებისთვის.

ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში გამოშვების შემდეგ. საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დამტკიცებას, რომელიც იძლევა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გამოცემის ნებართვას.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დასკვნები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და აგრეთვე აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად კონტროლდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების პერსპექტივებს, რაც გონივრულად ჩაითვლება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა იმ მსჯელობების გარდა, რომლებიც შეფასებებს მოითხოვს, აგრეთვე იყენებს სხვა მსჯელობებს. მსჯელობები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს:

სამართლიანი ღირებულების აღიარება ძირითადი საშუალებების პირობით ღირებულებად. კომპანიის ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. აღნიშნული სამართლიანი ღირებულება გამოყენებულ იქნა ძირითადი საშუალებების პირობით ღირებულებად ფასს–ზე გადასვლის თარიღისთვის. კომპანიის ძირითადი საშუალებების უმეტესი ნაწილი სპეციფიკური ხასიათისაა და ღია ბაზარზე იშვიათად იყიდება გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი იყიდება უწყვეტი საქმიანობის ფარგლებში. საქართველოში არ არის მსგავსი ძირითადი საშუალებების აქტიური ბაზარი და არ წარმოადგენს დამადასტურებელ მონაცემებს საბაზრო მიდგომის გამოყენების შესახებ მათი სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის, შესაბამისად, ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველად განისაზღვრა შეფასების ამორტიზებული ჩანაცვლების ღირებულების საფუძველზე. ეს მეთოდი გულისხმობს ძირითადი საშუალებების აღდგენის ან ჩანაცვლების ღირებულებას, რომელიც კორექტირებულია ფიზიკური, ფუნქციური ან ეკონომიკური ცვეთის და დაძველების გათვალისწინებით. ამორტიზირებული ჩანაცვლების ღირებულების განსაზღვრის გარდა, აღნიშნული ღირებულებების მიზანშეწონილობის შესაფასებლად გამოყენებულ იქნა საშემოსავლო მიდგომა. ამორტიზირებული ჩანაცვლების ღირებულებები კორექტირებულ იქნა საშემოსავლო მიდგომის საფუძველზე განსაზღვრული ღირებულებების მიხედვით, როდესაც ასეთი მიდგომის საფუძველზე განსაზღვრული ღირებულებები ნაკლები იყო ამორტიზირებული ჩანაცვლების ღირებულებებზე.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დასკვნები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებზე და ამორტიზაციაზე გავლენას ახდენს საბაზრო ღირებულებებთან, ჩანაცვლების ღირებულებასთან, ამორტიზირებული ჩანაცვლების ღირებულებასთან, შეფასებულ სამომავლო წმინდა შემოსავლებთან, კაპიტალის საშუალო შეწონილ ღირებულებასთან, აქტივის მოსალოდნელ ეკონომიკურ გამოყენებასთან და სხვ. დაკავშირებული შეფასებები და დაშვებები. ცვლილებებმა აღნიშნულ დაშვებებში შესაძლოა არსებითი გავლენა მოახდინოს ძირითადი საშუალებების სამართლიან ღირებულებაზე.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები მოიცავს კონკრეტულ აქტივებს, რომლის საბალანსო ღირებულება შეადგენს 68 მილიონ ლარს, და რომელიც უნდა განაწილდეს და გამოყენებულ იქნას ახალი მშენებარე ნახშირზე მომუშავე ელექტროსადგურისთვის, რომელსაც აშენებს დაკავშირებული კომპანია - შპს „C Power“ (“C Power Project ”). „C Power Project” დასრულება და წარმატებული ექსპლუატაცია მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული სხვა დაკავშირებული კომპანიის - შპს „საქნახშირის“ მიერ მოპოვებული ნახშირის კომერციულად მომგებიან მიწოდებაზე.

2018 წლის ივნისში, შპს „საქნახშირმა“ შეაჩერა ნახშირის მოპოვება რამდენიმე ფატალური ინციდენტის გამო, რამაც წარმოქმნა ეჭვები არსებული სამთო-მოპოვებითი ტექნოლოგიების უსაფრთხოებასთან დაკავშირებით. მოპოვებითი სამუშაოების შეჩერება და C Power Project პროექტის დასრულებასთან დაკავშირებით არსებული გაურკვევლობა, მიჩნეულ იქნა კომპანიის ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკატორად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2019 წლის განმავლობაში, GIG (საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი) აწარმოებს აქტიურ მოლაპარაკებებს ნახშირის მომპოვებელ უცხოურ კომპანიასთან ახალი ტექნოლოგიებით სამთო ოპერაციების აღდგენისა და რეკონსტრუქციისთვის, იმისათვის, რომ შპს „საქნახშირში“ ნახშირის მოპოვება ტექნიკური და კომერციული თვალსაზრისით მიზანშეწონილი გახდეს. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დიდი ალბათობით შესაძლებელია მოლაპარაკებების წარმატებით დასრულება და ერთობლივი რეკონსტრუქციის პროექტის დაწყება არაუგვიანეს 2021 წლისთვის. განახლებული პროგნოზების და დასრულებული წინასწარ ტექნიკურ-ეკონომიკური დასაბუთების საფუძველზე აღნიშნულ რეკონსტრუქციის პროექტთან დაკავშირებით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ ცვლილებებმა (გადავადებასთან დაკავშირებით) C Power Project პროექტში, არ გამოიწვია გაუფასურების ზარალი კომპანიისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2019 წლის ოქტომბერში, GIG გადაწყვიტა შპს საქნახშირის გაყიდვა, რამაც გამოიწვია ეჭვები C Power Project პროექტის დასრულებასთან და ტექნიკურ განხორციელებასთან დაკავშირებით პროგნოზულ მომავალში. ეს ჩაითვალა გაუფასურების ინდიკატორად და გაუფასურების ტესტის შედეგი იყო გაუფასურების ზარალი 51,817 ათასი ლარი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (შენიშვნა 9).

ძირითადი დაშვებები და ზემოქმედება აღნიშნულ დაშვებებში შესაძლო ცვლილებების მთლიან შეფასებებზე, ყველა სხვა ფიქსირებულ ცვლადთან ერთად, არის შემდეგი:

- ელექტროენერგიის ტარიფი და მოსალოდნელი შემოსავალი შეფასდა „რეგულირებული აქტივის ბაზის“ საფუძველზე, რომელიც სემეკ-ის განსაზღვრით შეადგენს 37,206 ათას ლარს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. თუ აღნიშნული ღირებულება გაიზრდება / შემცირდება 10%-ით, ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი თანხა 1,568 ათასი ლარით მაღალი / დაბალი იქნება.
- კაპიტალის ღირებულების შეწონილი საშუალო ითვლება 13.89%-ად. თუ ეს განაკვეთი გაიზრდება / შემცირდება 1 პროცენტული პუნქტით, ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი თანხა იქნება 1,886 ათასი ლარით / 1,992 ათასი ლარით დაბალი / მაღალი.
- გაცვლითი კურსი 2025 წლის ბოლოს სავარაუდოდ იქნება: 1 აშშ დოლარი - 3 ლარი. თუ ეს განაკვეთი გაიზრდება / შემცირდება 10%-ით, ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი თანხა იქნება 2,454 ათასი ლარით მაღალი / დაბალი.
- ნარჩენი ღირებულება 63,000 ათასი ლარი შეფასებულია ENERGOPROJECKT-KATOWICE” SA.. თუ ეს განაკვეთი გაიზრდება / შემცირდება 10%-ით, ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი თანხა იქნება 2,454 ათასი ლარით მაღალი /ნაკლები.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება ეფუძნება ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებას მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით მიღებული გამოცდილების შესაბამისად. აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, ტექნიკურ ცვეთას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ გარემოს, სადაც აქტივის გამოყენება ხდება. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილება განაპირობებს მომავალი ცვეთის ნორმების კორექტირებას.

6. ახალი და გადახედული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

ფასს 16, იჯარები (გამოიცა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). კომპანიამ გადაწყვიტა ამ სტანდარტის გამოყენება სავალდებულო მიღების თარიღიდან, 2019 წლის 1 იანვრიდან, მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით, შედარებითი მაჩვენებლების ხელახლა ფორმულირების გარეშე და კონკრეტული გამარტივებების გამოყენებით, რომელიც დაშვებულია ამ სტანდარტით. გამოყენების უფლების მქონე აქტივი ქონების იჯარებთან დაკავშირებით შეფასებულია გადასვლის დროს ისე თითქოს ახალი წესები ყოველთვის მოქმედებდა. ყველა სხვა გამოყენების უფლებით აქტივი შეფასებულია საიჯარო ვალდებულების თანხით მიღებისას (კორექტირებული ნებისმიერ წინასწარ გადახდილ ან დარიცხულ ხარჯებზე).

კომპანიამ ასევე გადაწყვიტა ხელახლა არ შეაფასოს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა კონტრაქტი იჯარას თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის. ნაცვლად ამისა, გადასვლის თარიღამდე გაფორმებულ კონტრაქტებთან დაკავშირებით კომპანია ეყრდნობა მის შეფასებას ბასს 17, იჯარები, და ფაისკ 4 გამოყენებით, განსაზღვრა მოიცავს თიუ არა ხელშეკრულება იჯარას.

ფასს 16 პირველად გამოყენებისას კომპანიამ შეაფასა, რომ 2019 წლის განმავლობაში მოქმედი საიჯარო ხელშეკრულებები არის მოკლევადიანი იჯარის ხელშეკრულებები (ერთ წლამდე) და ფასს 16 მიღებას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

2019 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა შემდეგი შესწორებული სტანდარტები, თუმცა არსებითი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიაზე.

- ფასიკ 23 "გაურკვევლობა მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმში“ (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ).

- წინასწარ გადახდის თავისებურებები უარყოფითი ანაზღაურებით - ცვლილებები ფასს 9–ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ).

- ცვლილებები ბასს 28–ში „გრძელვადიანი ინტერესები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ).

- წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ებში 2015-2017 წლების ციკლში – შესწორებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბას 12-ში და ბას 23-ში (გამოიცა 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ).

- ცვლილებები ბასს 19-ში “გეგმის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება” (გამოიცა 2018 წლის 7 თებერვალს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ.

7. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები

გამოიცა კონკრეტული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა კომპანიის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ და რომლებიც კომპანიას ადრე არ გამოუყენებია

ინვესტორსა და მის ასოცირებულ კომპანიას ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალის დაბანდება - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება იმ დღეს ან იმ თარიღის შემდეგ, რომელიც განისაზღვრება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ). აღნიშნული ცვლილებები ეხება შეუსაბამობას ფასს 10-ის და ბასს 28-ს მოთხოვნებს შორის ინვესტორსა და მის ასოცირებულ კომპანიას ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვასთან ან დაბანდებასთან დაკავშირებით. აღნიშნული ცვლილებების მთავარი შედეგი არის ის, რომ სრული მოგება ან ზარალი აღიარებულია მაშინ, როდესაც გარიგება მოიცავს ბიზნეს საქმიანობას. ნაწილობრივი მოგება ან ზარალი აღიარებულია როდესაც გარიგება მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ მოიცავს ბიზნეს საქმიანობას, იმ შემთხვევაშიც, თუ აღნიშნულ აქტივებს ფლობს შვილობილი კომპანია.

7. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები (გაგრძელება)

ფასს 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლის ათვლა იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ). ფასს 17 ცვლის ფასს 4–ს, რომელიც უფლებას აძლევს კომპანიებს განახორციელონ აღრიცხვა სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური ეფექტურობის შედარება. ფასს 17 არის ერთიანი პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულების, მათ შორის გადაზღვევის ხელშეკრულებების აღრიცხვისთვის, რომლებსაც სადაზღვევო კომპანია ფლობს. აღნიშნული სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარებას და შეფასებას: (i) მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით რისკის გათვალისწინებით (შესრულების ფულადი ნაკადები), რომელიც შეიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას აღნიშნული ფულადი ნაკადების შესახებ, რომელიც შეესაბამება სარწმუნო საბაზრო ინფორმაციას; პლუს (თუ აღნიშნული ღირებულება არის ვალდებულება) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი) (ii) თანხით, რომელიც წარმოადგენს გაუნაწილებელ მოგებას ხელშეკრულებების ჯგუფებში (სახელშეკრულებო მომსახურებების ზღვარი). სადაზღვევო კომპანიები აღიარებენ მოგებას სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც ისინი უზრუნველყოფენ სადაზღვევო დაფარვას, და რისკის გარეშე. თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი ასახავს ზარალს, კომპანია აღიარებს ზარალს დაუყოვნებლივ..

საწარმოს განსაზღვრება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია შესყიდვებისთვის წლიური ანგარიშგების პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც აითვლება 2020 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ).

აღნიშნული ცვლილება ითვალისწინებს საწარმოს განსაზღვრების გადახედვას. საწარმოს უნდა ჰქონდეს რესურსები და არსებითი პროცესები, რომლებიც ერთობლივად გამოიყენება პროდუქციის შექმნაში მნიშვნელოვანი წვლილი შეტანის სახით. ახალი სახელმძღვანელო წარმოადგენს სტრუქტურას, რომელიც შეაფასებს როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის დამწყები კომპანიებისთვის, რომლებსაც არ გააჩნიათ შექმნილი პროდუქცია. ორგანიზებული სამუშაო ძალა წარმოადგენს საწარმოდ კლასიფიკაციის პირობას პროდუქციის არარსებობის შემთხვევაში. ტერმინის „პროდუქცია“ განმარტება შემოიფარგლება კლიენტისთვის გაწეულ მომსახურებებზე და საქონელზე ფოკუსირებით, რომელსაც მოაქვს საინვესტიციო შემოსავალი და სხვა შემოსავალი და არ მოიცავს შემოსავლებს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებელის სახით. ასევე აღარ არის საჭირო შეფასდეს შეუძლიათ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს გამოტოვებული ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობების და აქტივების ინტეგრაცია. საწარმოს შეუძლია გამოიყენოს „კონცენტრაციის ტესტი“. შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენს საწარმოს იმ შემთხვევაში, თუ არსებითად ყველა შეძენილი აქტივის სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). ცვლილებები არის სამომავლო და კომპანია გამოიყენებს მათ მათი გავლენის შესაფასებლად 2020წლის 1 იანვრიდან..

არსებითობის განსაზღვრება – ცვლილებები ბასს 1-ში და ბასს 8-ში (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ). აღნიშნული ცვლილებები განმარტავს არსებითის განსაზღვრებას და როგორც უნდა იქნას ის გამოყენებული განსაზღვრების სახელმძღვანელოში შეტანით, რომელიც მოცემულ მომენტამდე წარმოდგენილია სხვადასხვა ნაწილებში ფასს-ში. გარდა ამისა გაუმჯობესდა განმარტებები, რომელიც თან ერთვის განსაზღვრებას. და ბოლოს აღნიშნული ცვლილებები უზრუნველყოფს, რომ არსებითის განსაზღვრება შეესაბამება ყველა ფასს სტანდარტს. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვება, უზუსტობა ან გაურკვევლობა სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს იმ გადაწყვეტილებებზე, რომელსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებების ძირითადი მომხმარებლები მიიღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების საფუძველზე, რომელიც წარმოადგენს ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტული ორგანოს შესახებ. იქნება. კომპანია ამჟამად აფასებს აღნიშნული ცვლილებების გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე..

საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთების რეფორმირება - ცვლილებები ფასს 9, ბასს 39, და ფასს 7 (გამოცემული 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).

აღნიშნული ცვლილებები განპირობებული საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთების შეცვლით, როგორიცაა LIBOR და სხვა ბანკთაშორისი შეთავაზებული განაკვეთები (‘IBORs’). აღნიშნული ცვლილებები უზრუნველყოფს დროებით გათავისუფლებას კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების შესრულებისგან ჰეჯირების ურთიერთობასთან დაკავშირებით, რომელზეც პირდაპირ მოახდინა გავლენა IBOR რეფორმამ. ფულადი ნაკადების ჰეჯირების აღრიცხვა ფასს 9 და ბასს 39 შესაბამისად მოითხოვს მომავალ ჰეჯირებულ ფულად ნაკადებს დიდი ალბათობით. თუ აღნიშნული ფულადი ნაკადები დამოკიდებულია IBOR -ზე, ცვლილებებით განპირობებული შეღავათი მოითხოვს საწარმომ იკისროს, რომ საპროცენტო განაკვეთი, რომელსაც ეფუძნება ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები, არ შეიცვლება აღნიშნული რეფორმის შედეგად. როგორც ბასს 39, ასევე ფასს 9 მოითხოვს მომავალზე ორიენტირებულ შეფასებას ჰეჯირების აღრიცხვის გამოყენების მიზნით. მიუხედავად იმისა, რომ ფულადი ნაკადები IBOR შესაბამისად და IBOR ჩანაცვლების განაკვეთები სავარაუდოდ მნიშვნელოვნად ექვივალენტური იქნება, რაც ამცირებს არაეფექტურობას, შესაძლოა ეს არ იყოს გრძელვადიანი შემთხვევა რეფორმის დასრულების თარიღისთვის. ცვლილებების ფარგლებში, საწარმოს შეუძლია გაითვალისწინოს, რომ საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთი, რომელსაც ჰეჯირებული ელემენტის ფულადი ნაკადები, ჰეჯირებული ინსტრუმენტი ან ჰეჯირებული რისკი ეფუძნება, არ შეიცვალოს IBOR რეფორმით.

7. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები (გაგრძელება)

IBOR რეფორმამ ასევე შესაძლოა გამოიწვიოს ჰეჯირება 80-125% ფარგლებს გარეთ, რომელიც მოითხოვება რესტროსპექტული ტესტით ბასს 39-ის შესაბამისად. აქედან გამომდინარე ბასს 39 შეიცვალა რეტროსპექტული ეფექტურობის ტესტის გამონაკლისის მიზნით იმგვარად, რომ ჰეჯირება არ წყდება IBOR რეფორმასთან დაკავშირებული გაურკვევლობების პერიოდში მხოლოდ იმის გამო, რომ რეტროსპექტული ეფექტურობა სცილდება აღნიშნულ ფარგლებს. თუმცა ჰეჯირების აღრიცხვის სხვა მოთხოვნები, მათ შორის პერსპექტიული შეფასება, კვლავ ძალაში რჩება. ზოგ შემთხვევაში ჰეჯირებული საგანი ან ჰეჯირებული რისკი არის არა-ხელშეკრულებით განსაზღვრული IBOR რისკის კომპონენტი. ჰეჯირების აღრიცხვის გამოყენებისთვის როგორც ფასს 9, ასევე ბასს 39 მოითხოვს რისკის კომპონენტის ცალკე იდენტიფიცირებას და სარწმუნოდ შეფასებას. ცვლილებების ფარგლებში რისკის კომპონენტი საჭიროებს ცალკე იდენტიფიცირებას თავდაპირველი ჰეჯირების მნიშვნელობით და არა მიმდინარე საფუძველზე. მაკრო ჰეჯირების კონტექსტში როდესაც საწარმო ხშირად ხელახლა ადგენს ჰეჯირების ურთიერთობას, შეღავათი გამოიყენება როდესაც ჰეჯირებული საგანი თავდაპირველად განსაზღვრული იყო ჰეჯირების ურთიერთობის ფარგლებში. ნებისმიერი ჰეჯირების არაეფექტურობა უნდა აისახოს მოგება-ზარალში ბასს 39 და ფასს 9 შესაბამისად. აღნიშნული ცვლილებები განსაზღვრავს ფაქტორებს, როდის დასრულდება შეღავათები, როდესაც აღარ არსებობს საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმის შედეგად წარმოქმნილი განუსაზღვრელობა. ცვლილებები მოითხოვს საწარმომ წარუდგინოს დამატებითი ინფორმაცია ინვესტორებს მათი ჰეჯირების ურთიერთობების შესახებ, რომლებზეც პირდაპირ მოახდინა ზემოქმედება აღნიშნულმა განუსაზღვრელობამ, მათ შორის ჰეჯირების ინსტრუმენტების ნომინალური ოდენობა, რომელზეც შეღავათები გამოიყენება, ნებისმიერი ვარაუდები ან დაშვებები შეღავათების გამოყენებისას და თვისობრივი ინფორმაციები იმის შესახებ თუ რა გავლენა მოახდინა საწარმოზე IBOR რეფორმამ და როგორ მართავს გადასვლის პროცესს. კომპანია ამჟამად აფასებს აღნიშნული ცვლილებების ზემოქმედებას ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ). გადახედული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელოს ფინანსური ეფექტურობის ანგარიშგების შესახებ; გაუმჯობესებულ დეფინაციებს და სახელმძღვანელო მითითებებს - კერძოდ ვალდებულების დეფინაციას; და განმარტებებს მნიშვნელოვან სფეროებში, როგორიცაა ხელმძღვანელობის ფუნქციები, გონივრულობა და შეფასების გაურკვევლობები ფინანსურ ანგარიშგებებში.

ვალდებულებების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია - ცვლილებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). აღნიშნული ვიწრო ფარგლების ცვლილებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გადაავადოს დაფარვის ვადა მინიმუმ თორმეტი თვით. აღნიშნული სახელმძღვანელო პრინციპი აღარ მოითხოვს ასეთი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოსაზრებები გამოიყენებენ თუ არა დაფარვის გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება მოკლევადიან ვალდებულებას, თუ პირობა დაირღვევა ანგარიშგების თარიღისთვის ან მანამდე იმ შემთხვევაშიც, კი თუ ამ პირობაზე უარი მოპოვებულია კრედიტორისგან ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ამის საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად იმ შემთხვევაში, თუ სესხის პირობა დაირღვევა მხოლოდ ანგარიშგების თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა ცვლილებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას ვალთან დაკავშირებით, რომელიც კომპანიამ შესაძლოა დაფაროს მისი კაპიტალში გარდაქმნით. დაფარვა განისაზღვრება ვალდებულების დაფარვად ფულით, სხვა ესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამონაკლისი არის კონვერტირებადი ინსტრუმენტები, რომლებიც შესაძლოა გარდაიქმნას კაპიტალში, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის როდესაც კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, კომბინირებული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტის სახით. კომპანია ამჟამად აფასებს აღნიშნული ინტერპრეტაციის ზემოქმედებას ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შემოსავლები დანიშნულებით გამოყენებამდე, დამამძიმებელი კონტრაქტები - კონტარქტის შესრულების ღირებულება, მითითება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - ვიწრო სფეროს ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-ში და ფასს 3-ში, და წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ებში 2018-2020 - ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს-16-ში და ბასს 41-ში (გაცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ცვლილებები ბასს 16-ში უკრძალავს საწარმოს ძირითადი საშუალების ერთეულის ღირებულებიდან დაქვითოს ერთეულის გაყიდვიდან მიღებული ნებისმიერი შემოსავალი, როდესაც საწარმო ამზადებს აქტივს დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. შემოსავლები ასეთი ერთეულებსი გაყიდვიდან, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, აღიარებულია მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2 აღნიშნული ერთეულების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმებული აქტივის ცვეთას, რადგან არ არის მზად დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. ცვლილებები ბასს 16-ში ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ამოწმებს სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი, როდესაც აფასებს აქტივის ტექნიკურ და ფიზიკურ ეფექტურობას. აქტივის ფინანსური ეფექტურობა არ უკავშირდება ამ შეფასებას. შესაბამისად აქტივი შესაძლოა იყოს მოქმედი, როგორც განსაზღვრავს ხელმძღვანელობა და დაექვემდებაროს ცვეთას სანამ მიაღწევს საოპერაციო ეფექტურობას, როგორც მიიჩნევს ხელმძღვანელობა.

7. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები (გაგრძელება)

ცვლილება ბასს 37-ში განსაზღვრავს კონტრაქტის შესრულების ხარჯების მნიშვნელობას. ცვლილება განმარტავს, რომ კონტრაქტის შესრულების პირდაპირი ხარჯი მოიცავს კონტრაქტის შესრულების მზარდ ხარჯებს და სხვა ხარჯების განაწილებას, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება შესრულებას. ცვლილება ასევე განმარტავს, რომ სანამ განისაზღვრება დამამძიმებელი კონტრაქტის ცალკე დებულება, საწარმო აღიარებს გაუფასურების ზარალს, რომელიც მიადგა კონტრაქტის შესრულებაში გამოყენებულ აქტივს, და არა აღნიშნული კონტრაქტისთვის განკუთვნილ აქტივებს.

ფასს 3 შეიცვალა „2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლების“ მითითებით იმის განსაზღვრისთვის რას მოიცავს აქტივი ან ვალდებულება ბიზნეს გაერთიანებაში. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეხებოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს“. გარდა ამისა ფასს 3 დაემატა ახალი გამონაკლისი ვალდებულებებთან და პირობით ვალდებულებებთან დაკავშირებით. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ კონკრეტული სახის ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდბეულებებისთვის საწარმომ, რომელიც იყენებს ფასს 3-ს, უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფაისკ 21, და არა 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, ნებისმიერი საწარმო ზოგი ვალდებულების აღიარებას მოახდენდა ბიზნეს გაერთიანებაში, რომელიც არ აღიარდება ბასს 37-ის მიხედვით. აქედან გამომდინარე შეძენისთანავე საწარმომ უნდა შეწყვიტოს ასეთი ვალდებულებების აღიარება და აღიაროს მოგება, რომელიც არ ასახავს ეკონომიკურ მოგებას. ასევე განმარტებულ იქნა, რომ შემძენმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 37-ში, შეძენის თარიღისთვის.

ცვლილებები ფასს 9-ში ეხება რომელი მოსაკრებლები უნდა იქნას შეტანილი 10% ტესტში ფინანსური ვალდებულებების აღიარებსი შეწყვეტისთვის. მოსაკრებლები ან ხარჯები შეიძლება გადაეხადოს მესამე მხარეებს ან კრედიტორებს. ცვლილების ფარგლებში, მესამე მხარეებისთვის გადახდილი მოსაკრებლები ან ხარჯები არ იქნება შეტანილი 10% ტესტში. ილუსტრაციული მაგალითი 13, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, შეიცვალა, ამოღებული იქნა გადახდების გამოსახულება მეიჯარისგან, საიჯარო ქონების გაუმჯობესებებთან დაკავშირებით. ამოღების მიზეზია პოტენციური დაბნეულობის ამოღება საიჯარო შეღავათების განსაზღვრაში.

ფასს 1 ითვალისწინებს შეღავათს თუ შვილობილი კომპანია მიიღებს ფასს-ს თავის მშობელ კომპანიაზე გვიან. შვილობილ კომპანიას შეუძლია შეაფასოს თავისი აქტივები და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით, რომელიც შეტანილი იქნება მისი მშობელი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ არანაირი კორექტირება არ გაკეთებულა კონსოლიდაციის პროცედურებში და ბიზნესის გაერთიანებისთვის, რომელშიც მშობელმა კომპანიამ შეიძინა შვილობილი კომპანია. ფასს 1 შეიცვალა და ითვალისწინებს საწარმოებისთვის, რომლებმაც მიიღეს ფასს 1 ასევე შეაფასონ კუმულაციური საკურსო სხვაობები მშბელი კომპანიის გაცხადებული თანხების გამოყენებით, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ცვლილება ფასს 1-ში ვრცელდება დარიცხულ საკურსო სხვაობებზე ხარჯების შესამცირებლად მათთვის, რომლებმაც პირველად მიიღეს აღნიშნული . ცვლილება ასევე ვრცელდება მეკავშირე საწარმოებზე და ერთობლივ საწარმოებზე, რომლებმაც მიიღეს აღნიშნული ფასს 1 გამონაკლისი.

მოთხოვნა საწარმოებისთვის, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების გამორიცხვას დაბეგვრისთვის სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას ბასს 41-ის შესაბამისად, ამორებულია. ამ ცვლილების მიზანია აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისობა სტანდარტში დისკონტირებულ ფულად ნაკადებთან დაბეგვრის შემდეგ.

კომპანია ამჟამად აფასებს აღნიშნული ინტერპრეტაციის ზემოქმედებას ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

კოვიდ 19-თან დაკავშირებული საიჯარო კონცესიები - ცვლილებები ფასს 16-ში (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 ივნისს ან შემდეგ). აღნიშნული ცვლილებები ითვალისწინებს მოიჯარეებისთვის (და არა მეიჯარეებს) შეღავათს იმის შეფასებისგან ოფციონური გათავისუფლების სახით, არის თუ არა კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო კონცესია იჯარის მოდიფიკაცია. მოიჯარეებს შეუძლიათ გაითვალისწინონ საიჯარო კონცესიები იმავე ფორმით, როგორც ამას გააკეთებდნენ იმ შემთხვევაში, თუ ისინი არ იქნებოდა იჯარის მოდიფიკაციები. უმეტეს შემთხვევაში ეს გამოიწვევს კონცესიის ასახვას ცვლადი საიჯარო გადახდის სახით. პრაქტიკული საშუალება გამოიყენება საიჯარო კონცესიებზე, რომელიც დადგა, როგორც კოვიდ-19-ის პირდაპირი შედეგი და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილდება შემდეგი პირობები: ცვლილება საიჯარო გადახდებში განაპირობებს იჯარის საფასურის გადახედვას, რომელიც არსებითად იგივეა ან ნაკლებია უშუალოდ ცვლილებამდე არსებულ მაჩვენებელზე. ნებისმიერი შემცირება საიჯარო გადახდებში გავლენას ახდენს მხოლოდ 2021 წლის 30 ივნისს ან 30 ივნისამდე გადასახდელ თანხებზე და იჯარის სხვა პირობებში და დებულებებში არ არსებობს სხვა არსებითი ცვლილება. იმ შემთხვევაში, თუ მოიჯარე გადაწყვეტს გამოიყენოს პრაქტიკული საშუალება იჯარაზე, მან აღნიშნული ხერხი უნდა გამოიყენოს ყველა იჯარის კონტრაქტზე, რომელსაც მსგავსი მახასიათებლები აქვს და მსგავს პირობებში. აღნიშნული ცვლილება გამოყენებული უნდა იქნას რეტროსპექტულად ბასს 8-ის შესაბამისად, თუმცა მოიჯარეებს არ მოეთხოვებათ ხელახლა განსაზღვრონ წინა პერიოდის მაჩვენებლები ან წარმოადგინონ ინფორმაცია ბასს 8-ის 28 (ვ) პარაგრაფის შესაბამისად კომპანია ამჟამად აფასებს აღნიშნული ინტერპრეტაციის ზემოქმედებას ფინანსურ ანგარიშგებებზე.
თუ სხვაგვარად არ არის ზემოთ აღწერილი, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

8 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ მხარეები წარმოდგენილია საერთო კონტროლის ქვეშ, ან თუ ერთ–ერთ მხარეს შეუძლია აკონტროლოს მეორე მხარე, ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ან გამოიყენოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და საქმიანი გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებულ მხარესთან თითოეული შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას, არამედ ურთიერთობის არსს..

დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი დებიტორული დავალიანებების ნაშთები მოცემულია ქვემოთ:

ათას ლარში	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შპს საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი	EUCC*	357	-
სს გლობალ ბენეფიტს ჯორჯია	Other related parties	192	174
შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია	EUCC*	158	-
შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა	EUCC*	9	9
სულ		**716**	**183**

(*) EUCC – საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული ორგანიზაციები

კრედიტორული დავალიანებები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგი სახით;

ათას ლარში	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შპს საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი	EUCC	-	118
შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული	EUCC	-	237
C Power LLC	EUCC	19	37
სულ		**19**	**392**

დავალიანებები დაკავშირებულ მხარეების მიმართ დასაფარია შესყიდვის თარიღიდან ორი თვის შემდეგ.
დავალიანებებს არ ერიცხება პროცენტი.

გაცემული სასესხო ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია ქვემოთ:

ათას ლარში	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ძირითადი თანხა			
შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია	EUCC	1,990	-
LTD Chemexim International	მშობელი კომპანია	48	46
დარიცხული პროცენტი			
შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია	EUCC	19	-
LTD Chemexim International.	Ultimate Parent	12	7
სულ		**2,069**	**53**

2019 წლის 23 აგვისტოს კომპანიამ გასცა 2,000 ათასი საკრედიტო თანხა შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკულ კორპორაციაზე, 11% წლიური საპროცენტო განაკვეთით, დაფარვის ვადა 2020 წლის 23 აგვისტო, გადახდა ყოველთვიურ საფუძველზე.

8 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ხარჯების მუხლი დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათას ლარში	ურთიერთობა	მომსახურების სახე	2019	2018
შპს ქუთაისის ავტომექანიკური	EUCC	რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	1,826	995
შპს საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი	EUCC	საკონსულტაციო ხარჯები	1,200	1,200
სს გლობალ ბენეფიტს ჯორჯია	სხვა დაკავშირებული მხარეები	ძირითადი საშუალებების დაზღვევის ხარჯები	1,117	982
შპს ევროპული სკოლა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	-	13
შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია	EUCC	ელექტროენერგიის გენერაციის ხარჯი	185	461
C Power LLC	EUCC	საოპერაციო იჯარის ხარჯი	36	36
სულ			**4,364**	**3,687**

შემოსავლების მუხლი დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგი სახით::

ათას ლარში	ურთიერთობა	მომსახურების სახე	2019	2018
შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია	EUCC	საოპერაციო იჯარის შემოსავალი, ტექნიკური წყლის გაყიდვა და საპროცენტო შემოსავალი	303	168
შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა	EUCC	შემოსავალი ჯართის რეალიზაციიდან	-	59
შპს საქნახშირი	EUCC	რემონტის და ტექნიკური მომსახურების შემოსავალი	-	5
LTD Chemexim International.	უშუალო აქციონერი	საპროცენტო შემოსავალი	5	4
C Power LLC	EUCC	შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან	4	3
Gardabani Holdings PP BV	EUCC	საპროცენტო შემოსავალი	-	3
სულ			**312**	**242**

დაკავშირებულ მხარეებთან მიმართებით სხვა უფლებები და ვალდებულებები არ არის წარმოდგენილი.

ძირითადი ხელმძღვანელობის კომპენსაცია. ძირითად ხელმძღვანელობაში შედის გენერალური დირექტორი და კომპანიის მთავარი მაკონტროლებელი მხარე. 2019 წელს ძირითადი ხელმძღვანელი პერსონალის ანაზღაურება, რომელიც წარმოადგენს მოკლევადიან ხელფასებსა და ბონუსებს, შეადგენდა 261 ათას ლარს. (2018 წელს: 306 ათას ლარს).

ძირითადი ხელმძღვანელი პერსონალის მიმართ არანაირი ვალდებულება და პირობითი ვალდებულება არ არსებობს.

.

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების დინამიკა წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათას ლარში	მიწა	შენობები	ჰიდროტექნიკური ნაგებობები	გაყვანილობები და ფიტინგები	მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	არმატურა და ფიტინგები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება								
2018 წლის 1 იანვარს	**5,931**	**24,572**	**52,992**	**9,347**	**25,392**	**299**	**1,372**	**119,905**
დამატებები	-	-	-	-	494	64	9	567
2018 წლის 31 დეკემბერს	**5,931**	**24,572**	**52,992**	**9,347**	**25,886**	**363**	**1,381**	**120,472**
დამატებები	-	17	-	-	77	40	-	134
გასხვისებები	-	-	-	-	(5)	(1)	-	(6)
2019 წლის 31 დეკემბერს	**5,931**	**24,589**	**52,992**	**9,347**	**25,958**	**402**	**1,381**	**120,600**
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება								
2018 წლის 1 იანვარს	-	**(1,001)**	**(2,186)**	**(601)**	**(2,446)**	**(51)**	**(178)**	**(6,463)**
ცვეთის დარიცხვა	-	(864)	(1,882)	(517)	(2,141)	(64)	(126)	(5,594)
2018 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**(1,865)**	**(4,068)**	**(1,118)**	**(4,587)**	**(115)**	**(304)**	**(12,057)**
ცვეთის დარიცხვა	-	(863)	(1,882)	(517)	(2,167)	(69)	(90)	(5,588)
გასხვისება	-	-	-	-	5	1	-	6
გაუფასურების დარიცხვა	-	(11,855)	(25,510)	(4,182)	(10,270)	-	-	(51,817)
2019 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**(14,583)**	**(31,460)**	**(5,817)**	**(17,019)**	**(183)**	**(394)**	**(69,456)**
საბალანსო ღირებულება								
2018 წლის 1 იანვარს	5,931	23,571	50,806	8,746	22,946	248	1,194	113,442
2018 წლის 31 დეკემბერს	5,931	22,707	48,924	8,229	21,299	248	1,077	108,415
2019 წლის 31 დეკემბერს	5,931	10,006	21,532	3,530	8,939	219	987	51,144

ძირითადი საშუალებები, რომელთა საბალანსო ღირებულება შეადგენს 49,645 ათას ლარს (2018 წლის 31 დეკემბერს: 108,415 ათას ლარს) დაგირავდა უზრუნველყოფის სახით სს თიბისი ბანკის კრედიტებთან და სესხებთან დაკავშირებით (იხილეთ შენიშვნა 14).

როგორც 5 შენიშვნაშია მითითებული, ძირითადი საშუალებების პირობითი ღირებულება 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოიცავდა 75,000 ათას გაუფასურებულ ჩანაცვლებით ღირებულებას, რომელიც შეფასებული იყო იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ძირითადი საშუალებების კონკრეტული ელემენტები გამოყენებული უნდა ყოფილიყო C Power Project -თვის. ვინაიდან C Power Project დასრულების საკითხი 2019 წლის განმავლობაში გაურკვეველი იყო, კომპანიამ ჩაატარა გაუფასურების ტესტი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომლის შედეგი იყო 51,817 ათასი ლარის გაუფასურების ზარალი.

10 სასაქონლო-საწარმოო მარაგები

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სათადარიგო ნაწილები და სახარჯი მასალა	6,573	7,139
ჯართი და სხვა მასალები	35	35
სულ მარაგები	**6,608**	**7,174**

11 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	22,743	5,965
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ფარგლებში.	**22,743**	**5,965**
ავანსები თანამშრომლებისთვის	3	1
წინასწარი გადახდები	578	245
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	**23,324**	**6,211**

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები არ მოიცავს პროცენტს და ზოგადად გააჩნიათ 30 დღიანი ვადა..

საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის განისაზღვრება ცხრილში წარმოდგენილი მატრიცის შესაბამისად. მატრიცა ეფუძნება დღეების რაოდენობას, როდესაც აქტივი გადავადებულია, პროგნოზული ინფორმაციის კორექტირებები არ მოითხოვება.

ათას ლარში	ზარალის კოეფიციენტი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	საკრედიტო ზარალის რეზერვი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები – 31 დეკემბერი 2019			
- მიმდინარე	0%	22,743	-
- 30 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	0%	-	-
- 30 -დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული.	0%	-	-
- 91 -დან 180 დღემდე ვადაგადაცილებული	0%	-	-
- 181 -დან 360 დღემდე ვადაგადაცილებული	0%	-	-
- 360 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული	0%	-	-
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (საბალანსო ღირებულება)		**22,743**	**-**

ათას ლარში	ზარალის კოეფიციენტი	მთლიანი საბალანსო ღირებულ	საკრედიტო ზარალის რეზერვი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები – 31 დეკემბერი 2018			
- მიმდინარე	0%	5,809	-
- 30 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	0%	127	-
- 30 -დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული.	0%	-	-
- 91 -დან 180 დღემდე ვადაგადაცილებული	0%	-	-
- 181 -დან 360 დღემდე ვადაგადაცილებული	0%	3	-
- 360 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული	0%	26	-
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (საბალანსო ღირებულება)		**5,965**	

12 ფული და ფულის ექვივალენტები

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საბანკო ნაშთები, გადასახდელი მოთხოვნისას	2,063	126
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	**2,063**	**126**

12 ფული და ფულის ექვივალენტები (გაგრძელება)

ფულის და ფულის ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი შეიძლება შეჯამდეს შემდეგი სახით ფიტჩის რეიტინგის მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბერს:

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
არც გადავადებული და არც გაუფასურებული		
-BB-	2,038	4
-BB-	8	106
-BB+	17	16
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	**2,063**	**126**

13. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის 100% ფლობს შპს Georgian Industrial Group Holding. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 10,377 ათას ლარს.

14. სესხები

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი		
სს თიბისი ბანკი	14,065	15,534
სულ გრძელვადიანი სესხები	**14,065**	**15,534**
მიმდინარე		
სს თიბისი ბანკი	5,625	4,437
სულ მიმდინარე სესხები	**5,**	
სულ სესხები	**19,690**	**19,971**

სესხები სს თიბისი ბანკიდან:

3,000 ათასი ლარის კრედიტი გაიცა 2019 წლის 31 ოქტომბერს, წლიური საპროცენტო განაკვეთით: 4.75% + სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთი, დაფარვის ვადა: 2020 წლის 7 თებერვალი; გადასახდელი ყოველთვიურად.

3,000 ათასი ლარის კრედიტი გაიცა 2019 წლის 2 აგვისტოს, წლიური საპროცენტო განაკვეთით: 4.75% + სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთი, დაფარვის ვადა: 2019 წლის 30 ოქტომბერი, გადასახდელი ყოველთვიურად.

6,900 ათასი აშშ დოლარის სესხი გაიცა 2018 წლის 29 ივნისს, წლიური საპროცენტო განაკვეთით: 5.5%+6 თვიანი LIBOR, დაფარვის ვადა: 2025 წლის 29 ივნისი, გადასახდელი ყოველთვიურად..

3,000 ათასი ლარის კრედიტი გაიცა 2018 წლის 29 ივნისს, წლიური საპროცენტო განაკვეთით: 4.75%+სებ რეფინანსირების განაკვეთი, დაფარვის ვადა: 2019 წლის 29 ივნისი, გადასახდელი ყოველთვიურად.

3,840 ათასი აშშ დოლარის სესხი გაიზა 2016 წლის 27 დეკემბერს, 8,5% წლიური საპროცენტო განაკვეთით, დაფარვის ვადა: 2021 წლის 1 იანვარი, გადასახდელი ყოველთვიურად.

7,570 ათასი აშშ დოლარის სესხი გაიცა 2016 წლის 30 ივნისს, 8,5% წლიური საპროცენტო განაკვეთით, დაფარვის ვადა: 2021 წლის 1 იანვარი, გადასახდელი ყოველთვიურად.

14. სესხები (გაგრძელება)

ფინანსური საქმიანობებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია ვალდებულებების ანალიზი ფინანსური საქმიანობებიდან და მოძრაობები კომპანიის ვალდებულებებში ფინანსური საქმიანობებიდან თითოეული პერიოდისთვის. აღნიშნული ვალდებულებების მუხლები ასახულია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში:

ათას ლარში	2019	2018
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობებიდან 1 იანვარს	**19,971**	**25,080**
დანამატები	15,653	37,037
დარიცხული პროცენტი	1,478	1,720
გადახდილი ძირი თანხა	(17,117)	(42,454)
გადახდილი პროცენტი	(1,483)	(1,817)
საკურსო სხვაობა	1,188	405
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობებიდან 31 დეკემბერს	**19,690**	**19,971**

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	21,448	4,983
სულ ფინანსური დავალიანებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების ფარგლებში	21,448	4,983
მომხმარებლის წინასწარი გადახდები	4	3
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	**21,452**	**4,986**

16. შემოსავლები

კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან შემოსავლების დაყოფა კატეგორიების მიხედვით შემდეგნაირად::

ათას ლარში	2019	2018
მოცემულ პერიოდში შესრულებული ვალდებულებები		
- შემოსავლები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	99,609	67,711
- შემოსავლები გარანტირებული სიმძლავრის მომსახურების გაწევიდან	21,208	16,398
სულ შემოსავლები	**120,817**	**84,109**

17. რეალიზაციის ხარჯები

ათას ლარში	2019	2018
გაზის შესყიდვის ხარჯი	100,807	65,791
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,866	4,927
პესონალის ხარჯები	3,581	3,994
რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	2,862	1,525
სადაზღვევო ხარჯები	1,105	1,001
კომუნალური მომსახურებები	392	580
სემეკის და სხვა მარეგულირებელი მოსაკრებლები	468	395
უსაფრთხოების სამსახურის ხარჯები	171	171
ტრანსპორტირების და საავტომობილო ხარჯები	127	122
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების	69	113
მასალების და გამოყენებული სახარჯი მასალების ხარჯი	484	112
საოპერაციო იჯარის ხარჯი	38	40
სხვა	252	227
სულ რეალიზაციის ხარჯები	**115,222**	**78,998**

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათას ლარში	2019	2018
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების	1,385	1,429
პესონალის ხარჯები	866	961
ცვეთა და ამორტიზაცია	722	752
სადაზღვევო ხარჯები	97	67
ტრანსპორტირების და საავტომობილო ხარჯები	37	45
კომუნალური მომსახურებები	30	24
რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	23	21
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	19	18
საოპერაციო იჯარის ხარჯები	4	2
სხვა	57	40
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	**3,240**	**3,359**

(*)პროფესიული მომსახურების საფასური შეადგენს 87 ათას ლარს - რომელიც გაწეულია აუდიტორის / აუდიტური ფირმის მიერ შესრულებული აუდიტური და სხვა პროფესიული მომსახურებებისთვის, როგორც განსაზღვრავს საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ. (2018 წელს: 56 ათასი).).

19. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა

ათას ლარში	2019	2018
საიჯარო შემოსავალი	220	218
შემოსავლები მასალების გასხვისებიდან	139	101
შემოსავალი ჯარიმებიდან	-	7
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(998)	(1,772)
საქველმოქმედო და სპონსორობის ხარჯები	(9)	(14)
ჯარიმის ხარჯები	(1)	-
დებიტორული დავალიანებების / ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა	-	(78)
სხვა შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა	164	1
სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა	**(485)**	**(1,537)**

20. ფინანსური შემოსავალი

ათას ლარში	2019	2018
საპროცენტო შემოსავალი	31	8
სულ ფინანსური შემოსსავალი	**31**	**8**

21. ფინანსური ხარჯი

ათას ლარში	2019	2018
საპროცენტო ხარჯები	1,478	1,720
საბანკო საკომისიოები და მოსაკრებლები	4	108
საკურსო ზარალი, წმინდა	1,201	436
სულ ფინანსური ხარჯები	**2,683**	**2,264**

22. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში რეგულირდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით და სხვადასხვა კანონქვემდებარე აქტებით, რომელიც ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით. 2017 წლიდან ასევე მიღებულია იურიდიული პირების მოგების გადასახადის ახალი რეჟიმი, რომლის მიზანია კომპანიების მოგების დაბეგვრის გამარტივება. თუმცა, იმის გამო რომ მოგების გადასახდში ცვლილებები ახალია, კვლავ რჩება გარკვეული საკანონმდებლო ხარვეზი და გაუგებრობები.

შედეგად საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა შესაძლო ზოგჯერ ბუნდოვანი იყოს და იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციების შესაძლებლობას. გადასახადები ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გადახედვას და შემოწმებას და საგადასახადო ვალდებულებების შემცირებამ შესაძლოა განაპირობოს მკაცრი სანქციები, ჯარიმები და პროცენტების დარიცხვა. საგადასახადო წელი მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში რჩება ღია, საგადასხადო ორგანოების მიერ შემოწმების მიზნით, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში, საგადასახადო წელი შესაძლებელია ღიად დარჩეს უფრო დიდი ხნის განმავლობაშიც.

აღნიშნულმა გარემოებებმა შესაძლოა წარმოქმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც შესაძლოა უფრო მნიშვნელოვანი იყოს სხვა ქვეყნებთან შედარებით. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების და დადგენილი პრაქტიკის შესაბამისად. თუმცა საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავებული იყოს და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებზე იმ შემთხვევაში, თუ აღნიშნული ორგანოები გამოიყენებენ საკუთარ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს..

დაგირავებული და დატვირთული აქტივები. კომპანიას დაგირავებული აქვს ქვემოთ მითითებული აქტივები უზრუნველყოფის სახით სს თიბისი ბანკის სესხებისა და კრედიტებისთვის.:

ათას ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ძირითადი საშუალებები	9	49,645	108,415
არამატერიალური აქტივები		44	94
სულ დაგირავებული აქტივები		**49,689**	**108,509**

გარანტიები. გარანტიები არის გამოუხმობი გარანტიები, რომ კომპანია განახორციელებს გადახდებს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარეს არ შეუძლია თავისი ვალდებულებების შესრულება. კომპანიამ გასცა გარანტია სს „საქნახშირის’ 5,000 აშშ დოლარის სესხზე სს თიბისი ბანკიდან.

22. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ვალდებულებების შესრულება. კომპანიას გააჩნია გარკვეული ვალდებულებები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია სს თიბისი ბანკის სესხებთან. ასეთი ვალდებულებების შეუსრულებლობამ შესაძლოა განაპირობოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის, მათ შორის, სესხის ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება. კომპანიამ არ შეასრულა ვალდებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს. უარი სს თიბისი ბანკიდან მიღებული იყო 2019 წლის 31 დეკემბერს, რომლის შესაბამისად სს თიბისი ბანკმა უარი განაცხადა კანონიერ უფლებებზე და მოთხოვნებზე ვალდებულებების დარღვევასთან დაკავშირებით..

ეკოლოგიური საკითხები. გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის აღსრულება საქართველოში განვითარების პროცესშია და რეგულარულად ხდება სახელმწიფო ორგანოების პოზიციების გადახედვა. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს, რომელიც გათვალისწინებულია გარესმოდაცვით კანონმდებლობაში. ვალდებულებები განსაზღვრისთანავე უნდა იქნას აღიარებული. შეუძლებელია პოტენციური ვალდებულებების შეფასება, რომლებიც შესაძლებელია წარმოიშვას არსებულ კანონმდებლობაში, სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებულ სასამართლო პროცესებსა და წესებში გახორციელებული ცვლილებების შედეგად, თუმცა შესაძლოა იყოს მნიშვნელოვანი. მოქმედი კანონმდებლობის პირობებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი პასუხისმგებლობა გარემოსთვის მიყენებულ ზიანთან დაკავშირებით.

23. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და ფასთან დაკავშირებული სხვა რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი მიზანია რისკის ფარგლების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკისადმი დაქვემდებარებულობა შენარჩუნდეს აღნიშნულ ფარგლებში. ოპერაციული და იურიდიული რისკების მართვა განკუთვნილია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების შესაბამისი წესით გახორციელების უზრუნველსაყოფად, საოპერაციო და იურიდიული რისკების შემცირების მიზნით..

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ერთი მხარე მიაყენებს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარეს ვალდებულებების შეუსრულებლობის შედეგად..

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქტების გაყიდვის შედეგად საკრედიტო პირობების და სხვა სახის გარიგებების საფუძველზე მეორე მხარეებთან, რის შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი არის უდიდესი რისკი კომპანიის საქმიანობისთვის; აქედან გამომდინარე ხელმძღვანელობა სიფრთხილით ეკიდება საკრედიტო რისკის მართვის საკითხს..

საკრედიტო რისკის შეფასება რიკის მართვის მიზნებისთვის არის კომპლექსური და მოიცავს მოდელების გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების და დროის მიხედვით. საკრედიტო რისკის შეფასება აქტივების პორტფელისთვის ითვალისწინებს დეფოლტის დადგომის ალბათობის, ასოცირებული ზარალის კოეფიციენტების და დეფოლტის კორელაციის შემდგომ შეფასებებს კონტრაგენტებს შორის.

ლიმიტები კომპანია ადგენს საკრედიტო რისკის დონეებს (რომელსაც ის იღებს) ლიმიტების დაწესებით კონტრაგენტებისთვის ან კონტრაგენტების ჯგუფებისთვის და გეოგრაფიული და სამრეწველო სეგმენტებისთვის მისაღები რისკის მოცულობაზე. ლიმიტებს საკრედიტო რისკის დონეზე რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ასეთი რისკები რეგულარულად კონტროლდება სასურსათო და სამრეწველო სექტორის მიერ და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას

საკრედიტო ლიმიტს აანალიზებს და ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. საკრედიტო რისკისმონიტორინგის მიზნით სტრუქტურული ანალიზის საფუძველზე მზადდება რეგულარული ანგარიშები, რომლებიც ორიენტირებულია კლიენტის სამეურნეო-ფინანსური საქმიანობის შედეგებზე. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედების შესახებ გაუარესებული გადახდისუნარიანობის მქონე კლიენტებთან ეცნობება ხელმძღვანელობას და განიხილება ხელმძღვანელობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაგენტების საქმიანობას და აკონტროლებს გადავადებულ ნაშთებს..

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე აქტივების კლასის მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 10)	22,743	5,965
სესხების გაცემა	2,069	53
ფული და ფულის ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები გადასახდელი მოთხოვნისას (შენიშვნა 12)	2,063	126
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე	**26,875**	**6,144**

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

კომპანია ახორციელებს საკრედიტო რისკის დონეების სტრუქტურირებას შეზღუდვების დაწესებით მიღებული რისკის იმ მოცულობაზე, რომელიც უკავშირდება მეორე მხარეებს ან მეორე მხარეთა ჯგუფებს. საკრედიტო რისკების დონეზე შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება პერიოდულად და ექვემდებარება ყოველწლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადაგაცილებული დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და ასევე თვალყურს ადევნებს ვადაგაცილებული ნაშთებს. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა შესაბამისად თვლის ვადიანობისა და სხვა ინფორმაციის მიწოდებას საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით, როგორც ეს წარმოდგენილია მე-11 შენიშვნაში.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკის კონცენტრაციებს. 2019 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის მსხვილი კლიენტები მოიცავდა 3 კონტრაგენტს (31 დეკემბერს 2018: 3 კონტრაგენტი)., ნაშთი შეადგენდა 22,532 ათას ლარს (2018 წლის 31 დეკემბერს: 5,920 ათას ლარს) ან 95% (2018 წლის 31 დეკემბერს: 95%) სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხიდან.

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტებში და (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ლიმიტები მისაღები რისკის მაჩვენებელთან მიმართებაში, რომელიც ყოველდღიურად კონტროლდება. თუმცა, ამგვარი მიდგომის გამოყენება ვერ უზრუნველყოფს აღნიშნული ლიმიტების გარეთ ზარალის თავიდან აცილებას, არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში ბაზარზე.

საბაზრო რისკებისადმი დამოკიდებულებები ეფუძნება კოეფიციენტის ცვლილებას, მაშინ როცა ყველა სხვა ფაქტორი რჩება უცვლელი. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად მოსალოდნელია და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილებაც შესაძლებელია დარეგულირდეს – მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და უცხოური ვალუტის კურსში..

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს რისკის დონეზე ვალუტასთან დაკავშირებით და მთლიანობაში. პოზიციების მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. ქვემოთ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერს 2019		
ათას ლარში	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	26,770	(24,448)	2,322
აშშ დოლარი	45	(16,690)	(16,645)
ევრო	60	-	60
სულ	**26,875**	**(41,138)**	**(14,263)**

ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის გაცვლითი კურსის რისკი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	31 დეკემბერს 2018		
ათას ლარში	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	6,049	(7,135)	(1,086)
აშშ დოლარი	42	(17,819)	(17,777)
ევრო	53	-	53
სულ	**6,144**	**(24,954)**	**(18,810)**

ზემოაღნიშნული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ინვესტიციები კაპიტალში და არაფულადი აქტივები არ ითვლება, რომ წარმოქმნის რაიმე არსებით სავალუტო რისკს..

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მოგების და ზარალის და ასევე კაპიტალის მგრძნობელობა შესაძლო ცვლილებების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი ვალუტის გაცვლით კურსში, კომპანიის საწარმოების ფუნქციონალურ ვალუტასთან დაკავშირებით, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი მაჩვენებლები უცვლელი რჩება.

ათას ლარში	2019	2018
აშშ დოლარი გამყარდა 20%–ით	(3,329)	(3,555)
აშშ დოლარი შესუსტდა 20%–ით	3,329	3,555
ევრო გამყარდა 20%–ით	12	11
ევრო შესუსტდა 20% –ით	(12)	(11)

რისკი გამოითვალა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისთვის, რომლებიც დენომინირებულია კომპანიის საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტებში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია იღებს რისკს, რომელიც დაკავშირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვალებადობის ზემოქმედებასთან მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე. ქვემოთ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის დაქვემდებარებულობა საპროცენტო განაკვეთის რისკების მიმართ. ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საერთო თანხები საბალანსო ღირებულებით, რომელიც იყოფა საკონტრაქტო საპროცენტო განაკვეთის გადახედვის ან დაფარვის ვადების მიხედვით, იქედან გამომდინარე, რომელი თარიღიც უფრო ადრე დადგება..

ათას ლარში	მოთხოვნა და ერთ თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი2019						
სულ ფინანსური აქტივები	24,806	-	2,069	-	-	26,875
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(24,781)	(565)	(1,726)	(11,828)	(2,238)	(41,138)
მინდა საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისადმი მგრძნობელობის სხვაობა 2019 წლის 31 დეკემბერს	**25**	**(565)**	**(343)**	**(11,828)**	**(2,238)**	**(14,263)**

ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მთლიანი ოდენობა, საბალანსო ღირებულებით, რომელიც იყოფა საკონტრაქტო საპროცენტო განაკვეთის გადახედვის ან დაფარვის ვადების მიხედვით, იქედან გამომდინარე, რომელი თარიღიც უფრო ადრე დადგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ათას ლარში	მოთხოვნა და ერთ თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი2018						
სულ ფინანსური აქტივები	6,091	-	53	-	-	6,144
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(5,291)	(1,225)	(2,904)	(10,382)	(5,152)	(24,954)
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისადმი მგრძნობელობის სხვაობა 2018 წლის 31 დეკემბერს	**800**	**(1,225)**	**(2,851)**	**(10,382)**	**(5,152)**	**(18,810)**

თუ აღნიშნული თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთები იყო 100 საბაზისო პუნქტით დაბალი და ყველა სხვა ცვლადი დარჩა უცვლელი, მოგება წლის განმავლობაში იქნება 228 ათასი ლარით მაღალი, ძირითადად დაბალი საპროცენტო ხარჯის შედეგად ცვალებად საპროცენტო ვალდებულებებზე..

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც საწარმოს შეექმნება სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად ამოწმებს მის ხელთარსებულ ფულად სახსრებს. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის მცოცავ

პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური რესურსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებებისგან.

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ვალდებულებები მათი სახელშეკრულებო, დარჩენილი დაფარვის ვადის მიხედვით. ცხრილში მოცემული თანხები წარმოადგენს შეთანხმებულ არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მათ შორის ფინანსური იჯარის მთლიან ვალდებულებებს (მომავალი ფინანსური ხარჯების დაქვითვამდე). ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

თუ გადასახდელი თანხა არ იქნება ფიქსირებული, გამყღავნებული თანხა განისაზღვრება ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაყვანილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათას ლარში	მოთხოვნა და ერთ თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 15)	21,448	-	-	-	-	21,448
სესხები (შენიშვნა14)	3,382	762	2,567	14,313	2,287	23,311
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდები	**24,830**	**762**	**2,567**	**14,313**	**2,287**	**44,759**

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით;

ათას ლარში	მოთხოვნა და ერთ თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე ნეტი	სულ
ვალდებულებები						
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 15)	4,983	-	-	-	-	4,983
სესხები (შენიშვნა14)	365	726	4,672	13,925	5,512	25,200
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდები	**5,348**	**726**	**4,672**	**13,925**	**5,512**	**30,183**

24. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზანია კომპანიას მიეცეს შესაძლებლობა მომავალშიც განაგრძოს საქმიანობა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, მფლობელების და სხვა დაინტერესებული პირების შემოსავლით უზრუნველყოფისა და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნებისათვის კაპიტალის ღირებულების შემცირების მიზნით. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან დარეგულირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა შეასწოროს მფლობელისთვის გადახდილი დივიდენდების თანხები, დაუბრუნოს შესამცირებლად. კაპიტალი აქციონერებს, ან გაყიდოს აქციები ვალის შესამცირებლად..

როგორც ამ დარგის სხვა კომპანიები, მოცემული კომპანია ახორციელებს კაპიტალის მონიტორინგს გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტის საფუძველზე. აღნიშნული კოეფიციენტი გამოითვლება, როგორც წმინდა ვალი, რომელიც იყოფა საერთო კაპიტალზე. წმინდა ვალი გამოითვლება, როგორც საერთო სასესხო სახსრები (მათ შორის სესხები და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები, როგორც ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში) მინუს ფული და ფულის ექვივალენტები. საერთო კაპიტალი გამოითვლება როგორც საკუთარი კაპიტალი, რომელიც ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, პლუს წმინდა ვალი.

24. კაპიტალის მართვა (გაგრძელება)

გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტები იყო შემდეგი:

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სესხები	19,690	19,971
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	21,448	4,983
მინუს: ფული და ფულის ექვივალენტები	(2,063)	(126)
წმინდა ვალი	**39,075**	**24,828**
სულ საკუთარი კაპიტალი	44,741	97,340
სულ კაპიტალი	**83,816**	**122,168**
გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი	**47%**	**20%**

25. ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შესახებ

სამართლიანი ღირებულების ანალიზი ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით შემდეგნირად: (i) პირველ დონეზე განიხილება შეფასება კოტირებული ფასებით (შესწორებების გარეშე) იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე; (ii) მეორე დონეზე განიხილება შეფასებების მეთოდიკა აქტივების ან ვალდებულებებისთვის არსებული ყველა მატერიალური ხარჯებით, პირდაპირ (ანუ როგორც ფასები) ან არაპირდაპირ (ანუ გამოყვანილი ფასებიდან); და (iii) მესამე დონეზე განიხილება შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება სარწმუნო საბაზრო მონაცემებს (ანუ არასარწმუნო საწყისი მონაცემები). ხელმძღვანელობა განიხილავს ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამათლიანი ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება სარწმუნო საწყისი მონაცემები, რომლებიც მოითხოვენ მნიშვნელოვან შესწორებას, ასეთი შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების საწყისი მონაცემის მნიშვნელობა შეფასებულია სამართლიანი ღირებულების შეფასებით მთლიანობაში.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რომელთა სამართლიანი ღირებულება გამჟღავნებულია. ქვემოთ მოყვანილია დონეების მიხედვით გაანალიზებული სამართლიანი ღრებულება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით

	31 დეკემბერი 2019			
ათას ლარში	**დონე 1 სამართლიანი ღირებულება**	**დონე 2 სამართლიანი ღირებულება**	**დონე 3 სამართლიანი ღირებულება**	**საბალანსო ღირებულება**
აქტივები				
ფინანსური აქტივები				
- ფული და ფულის ექვივალენტები	2,063	-	-	2,063
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული	-	22,743	-	22,743
გაცემული სესხები	-	2,069	-	2,069
სულ აქტივები	**2,063**	**24,812**	**-**	**26,875**
ვალდებულებები				
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური კრედიტორული დავალ	-	21,448	-	21,448
- სესხები	-	19,690	-	19,690
სულ ვალდებულებები	**-**	**41,138**	**-**	**41,138**

25. ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შესახებ (გაგრძელება)

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2018			
	დონე 1 სამართლიანი ღირებულება	დონე 2 სამართლიანი ღირებულება	დონე 3 სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
ფინანსური აქტივები				
- ფული და ფულის ექვივალენტები	126	-	-	126
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული	-	5,965	-	5,965
გაცემული სესხები	-	53	-	53
სულ აქტივები	**126**	**6,018**	**-**	**6,144**
ვალდებულებები				
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური კრედიტორული დავალიანებები	-	4,983	-	4,983
- სესხები	-	19,971	-	19,971
სულ ვალდებულებები	**-**	**24,954**	**-**	**24,954**

სამართლიანი ღირებულებები მათი იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეზე შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის შეფასების მეთოდის გამოყენებით. მცურავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლ ღირებულებად. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა მიღება მოსალოდნელია დისკონტირებული სახით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით ახალი ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი სარკრედიტო რისკით და დაფარვისთვის დარჩენილი ვადით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების საანგარიშო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სამომავლო მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც მიიღება დისკონტირებული სახით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. დაფარვის დადგენილი ვადის მქონე, ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების საანგარიშო სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის.

26. ფინანსური ინსტრუმენტების წარმოდგენა საზომი კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის, ფასს 9-ის – "ფინანსური ინსტრუმენტები: კლასიფიკაცია და შეფასება"" – შესაბამისად ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კატეგორიებად: (i) ისინი, რომლებიც უნდა შეფასდეს შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით, (ii) ისინი, რომლებიც უნდა შეფასდეს შემდგომში სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVOCI) და (iii) ისინი, რომლებიც უნდა შეფასდეს შემდგომში სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVPL). კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მოქცეულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულების კატეგორიაში.

27. ანგარიშგების დასრულების შემდგომი მოვლენები

კოვიდ-19 - პანდემია. 2019 წლის ბოლოს პირველად ინფორმაცია კოვიდ-19-ის (კორონავირუსი) შესახებ გადმოიცა ჩინეთიდან. წლის ბოლოს შეზღუდული რაოდენობით უცნობი ვირუსის ეცნობა მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას. 2020 წლის პირველ რამდენიმე თვეში ვირუსი გლობალურად გავრცელდა და მისი უარყოფითმა ზემოქმედებამ ფართო მასშტაბები მიიღო. ხელმძღვანელობა ამ ეპიდემიას თვლის გამოსწორებელ ბალანსის შემდგომ მოვლენად. ვინაიდან სიტუაცია კვლავ ვითარდება ფინანსური ანგარიშგებების გამოცემის დროს, კომპანიის გაყიდვების ან მიწოდების ჯაჭვზე მნიშვნელოვანი ზემოქმედება არ მომხდარა, თუმცა შეუძლებელია მომავალი ზემოქმედებების პროგნოზირება. ხელმძღვანელობა აკვირდება პოტენციურ ზემოქმედებას და შესაძლებლობების ფარგლებში მიიღებს ყველა ზომას ნებისმიერი ზემოქმედების შესარბილებლად.

შპს მტკვარი ენერჯი

ხელმძღვანელობის ანგარიში

კომპანიის საქმიანობების მიმოხილვა 2019 წ.

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

შ.პ.ს. ,,მტკვარი ენერჯი“, საიდენტიფიკაციო კოდით #202066726, დაფუძნდა 1999 წელს და მდებარეობს საქართველოში კერძოდ ქ. გარდაბნის მიმდებარე ტერიტორიაზე, ქ.თბილისიდან სამხრეთ-აღმოსავლეთით 40კმ-ის მანძილზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და წილის 100% მფლობელი იყო საქართველოში რეგისტრირებული შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“ (“GIG”).

შ.პ.ს. ,,მტკვარი ენერჯი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოს ელექტროსისტემისათვის გარანტირებული სიმძლავრის ელექტროენერგიის წარმოების უზრუნველყოფა და ელექტროენერგიის გენერაცია. კომპანიის ძირითად საოპერაციო აქტივს წარმოადგენს თბოელექტროსადგური რომელიც თავის მხრივ მოიცავს მის საკუთრებაში არსებულ მე-9 ენერგობლოკს. მე-9 ენერგობლოკი წარმოადგენს ზეკრიტიკული პარამეტრებით მომუშავე ბლოკური ტიპის თბოელექტროსადგურს, დადგმული სიმძლავრით 300 მვტ.

შ.პ.ს. ,,მტკვარი ენერჯი“-ს კუთვნილი მე-9 ენერგობლოკის საქმიანობა განეკუთვნება რეგულირებად სფეროს და ანგარიშვალდებულია საქართველოს ენერგეტიკისა და მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (სემეკის) წინაშე. შესაბამისად ელექტროენერგიის რეალიზაცია ხორციელდება დადგენილი საკანონმდებლო აქტების საფუძველზე.

2019 წლის განმავლობაში, სემეკმა დააადგინა შემდეგი ტარიფები და პერიოდი კომპანისათვის:

- რეზერვირების პერიოდი - 275 დღე;
- გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი – 77,121 ლარი დღეში;
- ელექტროენერგიის წარმოების სატარიფო მაქსიმალური ზღვარი - 0.12259 ლარი - კვტ /სთ.

2020 წლისთვის გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი გაიზარდა 77,330 ლარამდე. სიმძლავრის ტარიფის გამოთვლის მეთოდოლოგია შეიცვალა 2020 წელს. და გამოთვლილია სემეკის მიერ ფაქტობრივი მონაცემების საფუძველზე ყოველთვიურად. 2020 წლის იანვრის და თებერვლის ტარიფები იყო: 0.12636 ლარი და 0.12290 ლარი.

საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემა ენერგობლოკის ოპერატიულ-დისპეტჩერული დაქვემდებარების შესაბამისად უზრუნველყოფს ბლოკის ჩართვაზე განკარგულების გაცემას ან მარქაფში ყოფნას.

რაც შეეხება წარმოების პროცესს, თბოელექტროსადგური ძირითად საწვავად მოიხმარს ბუნებრივ აირს, რომლის მოწოდება ხდება ქ. გარდაბანში არსებული გაზგამანაწილებელი სადგურიდან. ბუნებრივი აირი პირდაპირი დინებით მიეწოდება საქვაბე აგრეგატს ТГМП 344А КП1000-25-545.542, სადაც საწვავის დაწვის შედეგად გამოყოფილი სითბო გადაეცემა ქიმიურად გაწმენდილ მკვებავ წყალს, რის შედეგადაც ხდება ზეკრიტიკული პარამეტრების (მახვილი ორთქლის წნევა -255 კგძ/სმ^2, მახვილი

ორთქლის ტემპერატურა-545 OC) გადახურებული ორთქლის მიღება, რომელიც მიეწოდება კონდეციური ტიპის ტურბინის К-300-240 2 ЛМЗ მაღალი წნევის ცილინდრში. ტურბინას მოძრაობაში მოჰყავს სინქრონული სამფაზიანი ТВВ-320-2Е ტიპის გენერატორი, რომლის დადგმული სიმძლავრე შეადგენს 300 მვტ-ს. გამომუშავებული ელექტროენერგია ძალოვანი ტრანსფორმატორი 500 კვ. მისალტვის საშუალებით დაკავშირებულია ქვესადგურ „გარდაბანი 500“-ის ღია გამანაწილებელ მოწყობილობასთან, რომელიც ამომრთველების საშუალებით მიერთებულია საქართველოს ელექტროსისტემასთან.

ენერგობლოკს ქიმიურად გაწმენდილი წყლით უზრუნველყოფს ქიმიური საამქრო, რომლის ნომინალური მწარმოებლურობა შეადგენს 150 ტ/სთ.

ენერგობლოკის ტექნიკური წყალმომარაგება ხორციელდება ქ. რუსთავის დამბიდან, საიდანაც წყალი მაგისტრალური არხის საშუალებით, ექვსკამერიანი სალექარების, მბრუნავი ბადეთა საკნებისა და გაკამკამებული წყლის სალექარების გავლით მიეწოდება საცირკულაციო სისტემას.

ინფრასტრუქტურულ ერთეულებში არსებული ტექნიკური საშუალებების სწორი ექსპლუატაცია და მოვლა უზრუნველყოფს ტექნიკური წყლის უწყვეტ მიწოდებას ელექტროენერგიის წარმოების ძირითად კვანძებზე.

2019 წლის განმავლობაში კომპანიის შემოსავლები შეადგენდა 120,817,000 ლარს. წმინდა ზარალი 52,599,000 ლარს, აქედან 51,817,000 ლარი წარმოადგენს გადაფასებული გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ზარალს. მთლიანი მოგება 5,595,000 ლარს (4.6. %) რაც შესაბამისობაშია 2018 წელთან როცა მთლიანი მოგება წარმოადგენდა 6%-ს.

ელექტროენერგიის გამომუშავების დინამიკა 2018-2019 წლებში:

განზ. ერთ	2018	2019
კვტ.სთ	588,172,309	846,199,450

როგორც ცხრილიდან ჩანს 2019 წელს ელექტროენერგიის გამომუშავება 2018 წელთან შედარებით გაიზარდა 258,027,141 კვტ.სთ.-ით საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემის მოთხოვნის შესაბამისად.

2019 წელს კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 191 თანამშრომელი. (209 თანამშრომელი 2018 წელს).

2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები

კომპანია ზედმიწევნით უზრუნველყოფს რეგულირებადი საქმიანობის სწორად წარმართვას, ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესრულებას და მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ეს მაჩვენებლები არის რელევანტური. მომავალი პერიოდის გეგმებიც განსაზღვრულია იმგვარად, რომ მაქსიმალურად იქნას უზრუნველყოფილი რეგულირებადი საქმიანობის სრული მოცულობით და წარმატებით შესრულება.

ენერგობლოკის სრულ მზადყოფნას ხელს უწყობს დროულად და მაღალკვალიფიციურად ჩატარებული საჭირო სარემონტო სამუშაოები, მუდმივი ზრუნვა დასაქმებული პერსონალის ცოდნის ამაღლებაზე, შრომის დაცვის, ტექნიკური და სახანძრო უსაფრთხოების მუდმივი კონტროლი.

კომპანიის განვითარება მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ასევე ქვეყნის მომავალ ეკონომიკურ

მიმართულებაზე, რაც თავის მხრივ დამოკიდებულია ქვეყნის მთავრობის მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ სფეროებში განვითარებასთან ერთად. ხელმძღვანელობას არ შეუძლია გააკეთოს ყველა იმ მოვლენის პროგნოზი, რამაც შესაძლოა ზემოქმედება მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად მათ შედეგებზე (ამგვარის არსებობის შემთხვევაში) რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის სამომავლო გეგმებზეც. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი იღებს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის საქმიანობის სტაბილურობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

3. სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

2019 წლის განმავლობაში კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევის და განვითარების აქტივობაში.

.

4. კომპანიის ფილიალების მიმოხილვა

კომპანია არ ფლობს იურიდიულ ფილიალებს. სტრუქტურული ერთეული მდებარეობს ქ. გარდაბნის მიმდებარე ტერიტორიაზე, ქ.თბილისიდან სამხრეთ-აღმოსავლეთით 40კმ-ის მანძილზე.

5. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)	2019	2018
შემოსავალი	120,817	84,109
მთლიანი მოგება	5,595	5,111
წლის ზარალი	(52,599)	(2,041)
მთლიანი მოგების მარჟა (%)	4.6 %	6%

წმინდა ზარალის ზრდა უმეტესწილად გამოწვეულია გაუფასურების ზარალით, რომელიც შეადგენს 51,817 ათას, რომელიც გამოწვეულია გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურებით. რაც შეეხება მთლიან მოგებას, აქ არ არის დიდი ცვლილება და წარმოადგენს 6%-ს 2018 წლის განმავლობაში.

რაც შეეხება არაფინანსურ მაჩვენებლებს,დიდი ყურადღება ექცევა გარემოს დაცვის საკითხებს, როგორც ძირითად ტერიტორიაზე ასევე ინფრასტრუქტურულ ერთეულებში. შემუშავებულია: ნარჩენების მართვის გეგმა და შესაბამისად სახიფათო და არასახიფათო ნარჩენების სეპარირება და გეგმის შესაბამისად განკარგვა, გარემოსდაცვითი მონიტორინგის გეგმა, ავარიულ სიტუაციებზე რეაგირების გეგმა, ტარდება ღონისძიებები გარემოზე ზემოქმედების შესაბამისი დოკუმენტაციის დასკვნით ნაწილში რეკომენდაციების შესრულებაზე, ქალაქ რუსთავში მდინარე მტკვარზე არსებული სათავე ნაგებობის (კაშხალი) თევზსავალისა და თევზამრიდის უწყვეტი და სწორი ფუნქციონირების მონიტორინგი, ექსპლუატაციის პროცესში ჩამდინარე წყლებთან ერთად ზედაპირული წყლის ობიექტში ჩაშვებული დამაბინძურებელ ნივთიერებათა და ატმოსფერულ ჰაერის დაბინძურების სტაციონარული წყაროების და გაფრქვეულ მავნე ნივთიერებათა მონიტორინგი.

6. ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2019 წელს ადგილი არ ქონია აქციების შეძენას კომპანიის მიერ.

7. ურთიერთობა კლიენტებთან

ვინაიდან კომპანიის ძირითადი საქმიანობა (ელექტროენერგიის გაყიდვა) მკაცრად რეგულირდება, კლიენტების რაოდენობა შემოიფარგლება საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (სემეკი) მიერ განსაზღვრული პირდაპირი კლიენტებით და დისტრიბუციის ლიცენზიატებით. „მტკვარი ენერჯი“ გამოიმუშავებს 100% შემოსავალს მხოლოდ 3 კონტრაგენტისგან: სს ენერგო-პრო ჯორჯია, სს თელასი და ESCO; ეს უკანასკნელი არის ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორი, რომელიც ასევე ფარავს მთლიან ხარჯებს გარანტირებული სიმძლავრის უზრუნველსაყოფად. გაყიდვების მოცულობა განისაზღვრება ESCO-ს მიერ და ტარიფებს ადგენს სემეკი. დავალიანების ნაშთი ინკასირდება თითოეული თვის ბოლოს კლიენტებისგან ან ბანკებისგან ფაქტორინგის ხელშეკრულებების შესაბამისად.

კომპანიას მყარი და სტაბილური ურთიერთობა აქვს თავის კლიენტებთან.

8. ურთიერთობა მომწოდებლებთან

კომპანიას ჰყავს 2 მთავარი მომწოდებელი: შპს „სოკარ გაზა ექსპორტ - იმპორტი“, საიდანაც ხდება გაზის შესყიდვა და საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია - რომელიც უზრუნველჰყოფს სატრანსპორტო მომსახურებებს. ეს უკანასკნელი არის სახელმწიფოს საკუთრებაში არსებული კომპანია, რომელიც არის ერთადერთი ლიცენზიატი გაზის ტრანსპორტირების მომსახურებების გაწევის უფლებით, ლიცენზიის შეუზღუდავი ვადით.

კომპანიას მყარი და სტაბილური ურთიერთობა აქვს თავის მომწოდებლებთან.

9. ურთიერთობა თანამშრომლებთან

კომპანიაში მუშაობს დაახლოებით 190 თანამშრომელი, კომპანიის სათავო ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: გაზაფხულის ქუჩა 18 და გარდაბანში. ადამიანური რესურსები კომპანიის ყველაზე ღირებულ აქტივებად ითვლება, ხელმძღვანელობა ზრუნავს მათ განვითარებაზე და ყველას უქმნის თანაბარ შესაძლებლობებს. სტანდარტული ანაზღაურების პაკეტის გარდა, თანამშრომლებს აქვთ დაზღვევის და შესაბამის სფეროებში ტრენინგების / კურსების ანაზღაურების შესაძლებლობა.

10. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მართვისთვის

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ, ოპერაციულ და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით.

ფინანსური რისკის ერთ ერთ შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს **საკრედიტო რისკი,** რომელიც წარმოადგენს რისკს,როდესაც ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ერთი მხარე მიაყენებს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარეს ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქტების გაყიდვის შედეგად საკრედიტო პირობების და სხვა გარიგებების საფუძველზე მეორე მხარეებთან, რის შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანია ახორციელებს საკრედიტო რისკის დონეების სტრუქტურირებას შეზღუდვების დაწესებით მიღებული რისკის იმ მოცულობაზე , რომელიც უკავშირდება მეორე მხარეებს ან მეორე მხარეთა ჯგუფებს. საკრედიტო რისკების დონეზე შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება პერიოდულად და ექვემდებარება ყოველწლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და ასევე თვალყურს ადევნებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ქონია დარეზერვებული მოთხოვნები, ისევე როგორც 2018 წელს.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის პერიოდი ზოგადად წარმოადგენს 30 დღეს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მსხვილი კლიენტები მოიცავდა 3 კონტრაგენტს.(ასევე 3 კონტრაგენტს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით). სულ მთლიანი ნაშთი აღნიშნული კლიენტებისგან შეადგენდა 22,533 ათას ლარს. (5,920 ათასი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით) ან 97% (95% 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით) სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხიდან, რაც დაიფარა მომდევნო 30 დღის ვადაში.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან უცხოურ ვალუტებში და პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ლიმიტები მისაღები რისკის მაჩვენებელთან მიმართებაში, რომელიც ყოველდღიურად კონტროლდება. თუმცა ამგვარი მიდგომების გამოყენება ვერ უზრუნველყოფს აღნიშნული ლიმიტების გარეთ ზარალის თავიდან აცილებას, არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში ბაზარზე.

საბაზრო რისკებისადმი დამოკიდებულებები ეფუძნება კოეფიციენტის ცვლილებას, მაშინ როცა ყველა სხვა ფაქტორი რჩება უცვლელი. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად მოსალოდნელია და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილებაც შესაძლებელია დარეგულირდეს - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და უცხოური ვალუტის კურსში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს რისკის დონეზე ვალუტასთან დაკავშირებით და მთლიანობაში. პოზიციების მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომელმაც შესაძლოა საწარმოს შეუქმნას სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად ამოწმებს მის ხელთარსებულ ფულად სახსრებს. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრავ მცოცავ პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური რესურსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებებისგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ვალდებულებები მათი სახელშეკრულებო, დარჩენილი დაფარვის ვადის მიხედვით. ცხრილში მოცემული თანხები წარმოადგენს შეთანხმებულ არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მათ შორის ფინანსური იჯარის მთლიან ვალდებულებებს (მომავალი ფინანსური ხარჯების დაქვითვამდე). ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

თუ გადასახდელი თანხა არ იქნება ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაყვანილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათას ლარში	მოთხოვნა 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
კრედიტორული დავალიანებები	21,447	-	-	-	-	21,447
სესხები	3,382	762	2,567	14,313	2,287	23,311
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდები	**24,829**	**762**	**2,567**	**14,313**	**2,287**	**44,758**

კომპანის მენეჯმენტი ზედმიწევნით უზრუნველყოფს რეგულირებადი საქმიანობის სწორად წარმართვას, ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესრულებას და მომავალი პერიოდის გეგმებიც განსაზღვრულია იმგვარად, რომ მაქსიმალურად იქნას უზრუნველყოფილი რეგულირებადი საქმიანობის სრული მოცულობით და წარმატებით შესრულება.

კოვიდ-19 პანდემია

2019 წლის ბოლოს პირველად ინფორმაცია კოვიდ-19-ის (კორონავირუსი) შესახებ გადმოიცა ჩინეთიდან. წლის ბოლოს შეზღუდული რაოდენობით უცნობი ვირუსის ეცნობა მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას. 2020 წლის პირველ რამდენიმე თვეში ვირუსი გლობალურად გავრცელდა და მისმა უარყოფითმა ზემოქმედებამ ფართო მასშტაბები მიიღო. ხელმძღვანელობა ამ ეპიდემიას მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღის შემდგომ მოვლენად და მისი გავლენა არ აისახება 31 დეკემბრით დათარიღებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. მიუხედავად იმისა, ეპიდ-სიტუაცია კვლავ განვითარების ფაზაშია ფინანსური ანგარიშგებების გამოცემის თარიღისთვის, კომპანიის გაყიდვების ან მიწოდების ჯაჭვზე მნიშვნელოვანი ზემოქმედება არ მომხდარა, თუმცა შეუძლებელია მომავალი ზემოქმედებების პროგნოზირება. ხელმძღვანელობა აკვირდება პოტენციურ ზემოქმედებას და შესაძლებლობების ფარგლებში მიიღებს ყველა ზომას ნებისმიერი ნეგატიური ზემოქმედების შესარბილებლად.

მალხაზ იასეშვილი
გენერალური დირექტორი

ზურაბ ქიტოშვილი
ფინანსური დირექტორი