

შპს ფერი

**კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება**

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან
ერთად**

**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისათვის**

სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძველი.....	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	11
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	12
5. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	16
6. პირდაპირი ხარჯები.....	17
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	17
8. სხვა ხარჯები	17
9. ძირითადი საშუალებები.....	18
10. ინვესტიციები.....	19
11. გაცემული სესხები.....	20
12. მარაგები	21
13. გაცემული ავანსები	21
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	21
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები	22
16. მიღებული სესხები	22
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	23
18. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	24
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	25
20. პირობითი ვალდებულებები	26
21. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	27
22. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტი	27
23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ფერის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ფერის (შემდეგში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდეგში ჯგუფი) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის და ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მათი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობები" - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან და ჯგუფისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად მომზადებაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვვგვაძვთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის და ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის და ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია და ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას;

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი: ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

31 დეკემბერი 2020

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ფერის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ფერის (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის და ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მათი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობები” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან და ჯგუფისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად მომზადებაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები

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

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

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

ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია და ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული დაინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას;

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი: ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)



შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

31 დეკემბერი 2020

შპს ფერი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

('000 ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	5	35,925	121,973
პირდაპირი ხარჯები	6	(20,254)	(96,253)
საერთო მოგება		15,671	25,720
სხვა შემოსავალი		1,885	14,085
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,990)	(2,836)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	14	(966)	(2,082)
სხვა ხარჯები	8	(11,267)	(9,019)
საოპერაციო მოგება		1,333	25,868
ფინანსური შემოსავლები	11	1,564	3,238
ასოცირებული და ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოების მოგების წილი	10	906	1,348
ფინანსური ხარჯები	16	(822)	(392)
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		945	(1,372)
მოგება დაბეგრამდე		3,926	28,690
მოგების გადასახადი		(239)	(175)
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,687	28,515

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 31 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი _____ იოსებ მჭედლიშვილი

ფინანსური დირექტორი _____ კახაბერ შევარდნაძე

შპს ფერი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

('000 ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	5	35,925	121,973
პირდაპირი ხარჯები	6	(20,254)	(96,253)
საერთო მოგება		15,671	25,720
სხვა შემოსავალი		1,885	14,085
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,990)	(2,836)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	14	(966)	(2,082)
სხვა ხარჯები	8	(11,267)	(9,019)
საოპერაციო მოგება		1,333	25,868
ფინანსური შემოსავლები	11	1,564	3,238
ასოცირებული და ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოების მოგების წილი	10	906	1,348
ფინანსური ხარჯები	16	(822)	(392)
საკუთრო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		945	(1,372)
მოგება დაბეგრამდე		3,926	28,690
მოგების გადასახადი		(239)	(175)
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,687	28,515

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 31 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

 იოსებ მჭედლიშვილი

ფინანსური დირექტორი

 კახაბერ შვეარდნაძე



შპს ფერი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

('000 ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	48,017	50,859
არამატერიალური აქტივები		365	443
აქტივის გამოყენების უფლება	18	223	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	386	15,202
გაცემული სესხები	11	23,076	20,240
ინვესტიციები	10	24,630	21,970
		96,697	108,714
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	8,580	12,695
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	7,900	12,945
გაცემული ავანსები	13	495	2,455
გაცემული სესხები	11	4,649	2,722
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	2,377	1,409
		24,001	32,226
სულ აქტივები		120,698	140,940
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2	2
გაუნაწილებელი მოგება		95,886	101,381
		95,888	101,383
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	18	105	-
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	5	-	5,247
		105	5,247
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	16	4,789	7,644
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	5	12,451	12,088
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	7,069	14,578
საიჯარო ვალდებულებები	18	219	-
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		177	-
		24,705	34,310
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		120,698	140,940

10 - 39 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ფერი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

('000 ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2	77,410	77,412
განაწილება მფლობელებისთვის გამოცხადებული დივიდენდები	-	(4,544)	(4,544)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	28,515	28,515
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2	101,381	101,383
განაწილება მფლობელებისთვის გამოცხადებული დივიდენდები	-	(9,182)	(9,182)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,687	3,687
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2	95,886	95,888

შპს ფერი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(‘000 ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		3,926	28,690
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		6,203	4,658
საპროცენტო ხარჯი, ნეტო	11,16	(742)	(2,846)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	13,14	966	2,082
ასოცირებული და ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოების მოგების წილი	10	(906)	(1,348)
მოგება სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის საწყის, აღიარების დროს, რეალური ღირებულებით აღრიცხვისას		-	(285)
წმინდა ზარალი (მოგება) ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		110	(127)
წმინდა (მოგება) ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(945)	1,372
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე		8,612	32,196
მარაგების შემცირება (ზრდა)		4,115	(1,300)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		19,969	(15,140)
სახელშეკრულებლო აქტივების შემცირება		-	4,851
გაცემული ავანსების ზრდა		1,383	23,097
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება) ზრდა		(7,906)	6,380
სახელშეკრულებლო ვალდებულებების შემცირება		(4,884)	(33,587)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		177	-
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები და პროცენტებამდე		21,466	16,497
გადახდილი მოგების გადასახადი		(239)	(175)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულების პროცენტი		(40)	-
გადახდილი სესხის პროცენტი		(618)	(400)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		20,569	15,922
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	9	(3,193)	(16,045)
არამატერიალური აქტივები შესყიდვა		-	(308)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		20	264
ინვესტიციების (ზრდა) შემცირება ასოცირებულ და ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში	10	(1,754)	110
გაცემული სესხების ზრდა		(1,624)	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები		(6,551)	(15,979)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
აღებული სესხები	16	9,487	8,448
გადახდილი სესხები	16	(13,106)	(6,007)
გადახდილი დივიდენდები		(9,182)	(4,544)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულებები	18	(72)	-
ფინანსური საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები		(12,873)	(2,103)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა (შემცირება)		1,145	(2,160)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის		1,409	3,692
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		(177)	(123)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს		2,377	1,409

10 - 39 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ფერი (შემდეგში კომპანია) დაარსდა 1991 წელს, დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება 1996 წლის 23 აგვისტოს თბილისში, საქართველოში და ოპერირებს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად საიდენტიფიკაციო კოდით: 211352187.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს დაპროექტება, სამშენებლო და სამონტაჟო სამუშაოები საქართველოს მასშტაბით, რომელშიც შედის ჰიდროტექნიკური ნაგებობების, გვირაბების, გზების და სხვა მშენებლობები. ასევე ჰიდროელექტროსადგურების მონტაჟი და ოპერირება.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის მფლობელები არიან: იოსებ მჭედლიშვილი (96%) და კახაბერ შვეარდნაძე (4%),

კომპანიის დირექტორია იოსებ მჭედლიშვილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ჩაჩავას ქუჩა #8, თბილისი, საქართველო.

კომპანიამ 2019 წლის დეკემბერში დააფუძნა შვილობილი კომპანია შპს ფერი ვაინ (შემდგომში ჯგუფი), რომელსაც 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის არ დაუწყია ფუნქციონირება და კომპანიას არ განუხორციელებია შენატანები შვილობილი კომპანიის კაპიტალში. შესაბამისად კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში ერთად როგორც „ფინანსური ანგარიშგება“) ერთმანეთისგან არ განსხვავდება.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის და ჯგუფის მენეჯმენტისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 23-ე შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის და ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტას. თანხები დამრგვალებულია ათასებში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. კომპანიის და ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ საქმიანობა საქართველოში და სჯერათ, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

როგორც 21-ე შენიშვნაშია განმარტებული, 2020 წელს კორონავირუსმა მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოახდინა ჯგუფის საოპერაციო ეფექტურობაზე. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში და ჯგუფი აპირებს გააგრძელოს საქმიანობა საპროგნოზო მომავალში.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ახალ ფასს-ებზე გადასვლა

ა) 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

ახალი სტანდარტები, რომლებმაც გავლენა მოახდინა ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და რომელმაც შეცვალა სააღრიცხვო პოლიტიკა არის ფასს 16 იჯარა (ფასს 16). ჯგუფმა ფასს 16 დანერგა 2019 წლის 1 იანვრისთვის. ჯგუფმა გადაწყვიტა გამოეყენებინა ფასს 16 გადასვლის გამარტივებული მიდგომა შესაძლო ეფექტების ასახვით 2019 წლის 1 იანვრისთვის და ცვლილებები არ ასახა წინა წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ჯგუფმა გააკეთა ფასს 16-ზე გადასვლის კორექტირებები, იქიდან გამომდინარე, რომ ამან არსებითი გავლენა მოახდინა ნაშთებზე. დეტალურად ამ სტანდარტის გავლენის შესახებ მოცემულია 22-ე შენიშვნაში.

სხვა ახალ სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები რომლებიც გამოაქვეყნა სტანდარტების საბჭომ და რომლებიც პირველად მოხვდება შემდგომ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში, კომპანიაზე და ჯგუფზე ვერ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას, იქიდან გამომდინარე, რომ არცერთი არ არის რელევანტური კომპანიის საქმიანობასთან მიმართებაში ან მოთხოვნილი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაშია კომპანიის და ჯგუფის ახლანდელ სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც კომპანიას და ჯგუფს ნაადრევად არ მიუღია.

ისეთი სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიაზე და ჯგუფზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, არის შემდეგი:

- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება);
- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები.

მენეჯმენტის შეფასებით, ცვლილებები არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კომპანია და ჯგუფი არ ელოდება, რომ IASB-ს მიერ გამოცემულ სხვა სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ კიდევ არ არის ეფექტური, მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება ფინანსური ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია და ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის და ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებები და არამატერიალური აქტივები იცვითება დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლის მიღებას (ან მოცულობის მიხედვით გვირაბის საბურღი მანქანებისთვის). სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფმა დანერგა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, ჯგუფმა დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში.

დაბეგვრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ჯგუფი ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არ არის. შედეგად ჯგუფი საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე, იმის შესახებ, ექნება თუ არა ადგილი დამატებით გადასახადების და პროცენტის დარიცხვას. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, ჯგუფი თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია ყველა არააუდიტირებული წლისთვის. ეს მოსაზრება ეყრდნობა დაშვებებსა და შეფასებებს და შეიძლება შეიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალ მოვლენებზე.

სასამართლო დავები - ჯგუფი ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ჰქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აქედან გამომდინარე ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. ჯგუფი განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ჰქონდა ერთი მნიშვნელოვანი სასამართლო დავა (დეტალურად იხილეთ შენიშვნა 20).

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში ჯგუფი დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი
- სავალუტო რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, ჯგუფი დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ჯგუფს არ მოუხდენია არსებითი ცვლილებები წინა პერიოდებთან შედარებით ფინანსური ინსტრუმენტების რისკების, მისი მიზნების, პოლიტიკისა და ამ რისკების მართვის პროცესების ან მათი შეფასების მეთოდებში, თუ ასხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები, რომლებსაც იყენებს ჯგუფი და საიდანაც წარმოიქმნება ფინანსური რისკები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- სავაჭრო მოთხოვნები

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- გაცემული სესხები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
- საიჯარო ვალდებულებები
- მიღებული სესხები

ყველა ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტების, სავაჭრო მოთხოვნების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობას შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს ჯგუფის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არ დაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშვა, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები. ჯგუფის საკრედიტო პოლიტიკით განსაზღვრულია ის აუცილებელი პროცედურები რაც უნდა ჩატარდეს საკრედიტო რისკის გასაწესდებლად, კონტრაქტის გაფორმებამდე.

მენეჯმენტმა შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის ჯგუფის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება.

მენეჯმენტი საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით. ფინანსური აქტივები რომლებიც ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებულია, გაშიფრულია 14-ე შენიშვნაში.

საბაზრო რისკი

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

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად.

არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს წარმოეშვა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

შპს ფერი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

('000 ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის და ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	-	27,725	-	27,725
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,548	5,738	-	8,286
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,405	811	161	2,377
	3,953	34,274	161	38,388
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	7	1,627	3,155	4,789
საიჯარო ვალდებულებები	198	126	-	324
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,608	5,002	459	7,069
	1,813	6,755	3,614	12,182
ღია საბალანსო პოზიცია	2,140	27,519	(3,453)	26,206

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის და ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	-	22,962	-	22,962
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,855	16,545	2,747	28,147
ფული და ფულის ეკვივალენტები	938	313	158	1,409
	9,793	39,820	2,905	52,518
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	5,953	1,691	7,644
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,257	4,596	7,725	14,578
	2,257	10,549	9,416	22,222
ღია საბალანსო პოზიცია	7,536	29,271	(6,511)	30,296

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობელობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას.

	2019		2018	
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება/ (ზარალი)	5,504	(5,504)	5,854	(5,854)
ევროს ეფექტი მოგება/ (ზარალი)	(691)	691	(1,302)	1,302
წმინდა ეფექტი	4,813	(4,813)	4,552	(4,552)

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ჯგუფს მიღებული და გაცემული სესხები აქვს აღებული ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთით და შესაბამისად საპროცენტო განაკვეთებთან დაკავშირებულ შესაძლო რისკები მისაღებ დონემდეა შემცირებული.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი იმისდა მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი ამოღება ან დაფარვა. ცხრილი მომზადებულია ჯგუფის მენეჯმენტის შიდა ინფორმაციის საფუძველზე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები	4,649	23,076	27,725
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,900	386	8,286
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,377	-	2,377
	14,926	23,462	38,388
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	4,789	-	4,789
საიჯარო ვალდებულებები	243	112	355
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,069	-	7,069
	12,101	112	12,213
ლიკვიდურობის სხვაობა	2,825	23,350	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	2,825	26,175	

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები	2,722	20,240	22,962
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,931	14,216	28,147
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,409	-	1,409
	18,062	34,456	52,518
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	7,644	-	7,644
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,578	-	14,578
	22,222	-	22,222
ლიკვიდურობის სხვაობა	(4,160)	34,456	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	(4,160)	30,296	

რეალური ღირებულების იერარქია

ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების 1 დონით, მიღებული სესხებისა და გაცემული სესხების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მე-2 დონით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მე-3 დონით.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებას. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების, რომლებიც პასუხისმგებელნი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას ჯგუფი მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს აქციონერებისათვის სარგებლის მოტანა; და

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

- გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

ჯგუფი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ჯგუფი მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

5. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

დეზაგრეგირებული ამონაგები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
დროთა განმავლობაში		
სამშენებლო მომსახურებები	32,161	118,203
დროის გარკვეულ მომენტში		
ელექტროენერგიის გაყიდვა	3,764	3,770
	35,925	121,973

სამშენებლო მომსახურებებში შედის დაპროექტება, სამშენებლო და სამონტაჟო სამუშაოები საქართველოს მასშტაბით. ყველაზე ხშირად სამშენებლო ხელშეკრულებები მოიცავს მხოლოდ ერთ შესასრულებელ ვალდებულებას. სამშენებლო სამუშაოებში შესასრულებელი ვალდებულება მოიცავს სამშენებლო კონტრაქტს ან გასაწევ მომსახურებას. შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რაც განისაზღვრება აღნიშნული თარიღისათვის გაწეული საკონტრაქტო დანახარჯების მთლიან დანახარჯებთან შეფარდების პროპორციით (გამოყენებული რესურსების მეთოდით).

ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს კომპანიის მფლობელობაში არსებული ხადორის ჰესის მიერ გამოიმუშავებული ელექტროენერგიის გაყიდვას. შესასრულებელი ვალდებულება კმაყოფილდება დროის იმ მომენტში, როდესაც კონტროლი გადადის მომხმარებელზე, ზოგადად მიწოდების დროს.

კომპანიის მომავალში მისაღები შემოსავლები სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით დარჩენილი შესასრულებელი ვალდებულებებიდან, რომლებიც დაიწყო და არ დასრულებულა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, 2020-2021 წლებში შეადგენს 33,067 ლარს.

სახელშეკრულებო აქტივებისა და ვალდებულებების შეჯერება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სახელშეკრულებო აქტივი	სახელშეკრულებო ვალდებულება
	2018	2019 2018
1 იანვარი	4,851	(17,335) (50,919)
სახელშეკრულებო აქტივიდან მოთხოვნებში გადასვლა	(4,851)	- -
სახელშეკრულებო ვალდებულებებში აღრიცხული თანხები,		
რომლებიც აღიარდა შემოსავლად წლის განმავლობაში	-	9,937 47,794
პროცენტი საკონტრაქტო ვალდებულებებზე	-	(167) -
მიღებული ანაზღაურება ავანსად	-	(4,886) (14,210)
31 დეკემბერი	-	(12,451) (17,335)

სახელშეკრულებო აქტივი და სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოიშობა კომპანიის საქმიანობიდან, რომელიც მოიცავს ხელშეკრულებებს, რომლებსაც რამდენიმე წელი დაჭირდება დასასრულებლად, იმიტომ, რომ მომხმარებლისგან მიღებული ანაზღაურება ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ არის აუცილებელი უდრიდეს ხელშეკრულებებით აღიარებულ შემოსავალს.

2019 და 2018 წელს მიღებული ავანსები მოიცავს „ASTALDI SOCIETA PER AZIONI“ (კონტრაქტორი)-სგან მიღებულ ავანსს 8,759 ლარი. ეს პროექტი შეჩერდა 2018 წელს, რაც ახლა მხარეებს შორის დავის საგანია, დამატებითი ინფორმაცია გამჟღავნებულია 20-ე შენიშვნაში.

შპს ფერი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

('000 ლარში)

6. პირდაპირი ხარჯები

	2019	2018
ნედლეული და მასალები	(6,670)	(63,250)
ხელფასები	(4,514)	(6,577)
მესამე მხარის მომსახურებები	(2,596)	(14,739)
საწვავი	(1,951)	(3,249)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,831)	(1,985)
იჯარა (შენიშვნა 18)	(756)	(3,884)
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია (შენიშვნა 18)	(71)	-
სხვა	(1,865)	(2,569)
	(20,254)	(96,253)

პირდაპირი ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არიან იმ ტიპის შემოსავლებთან, რომლებიც წარდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
სამშენებლო ხელშეკრულებები	(20,070)	(95,362)
ელექტროენერგიის გაყიდვა	(184)	(891)
	(20,254)	(96,253)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
პროფესიული მომსახურების ხარჯები*	(1,793)	(1,044)
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა სარგებელი	(1,140)	(696)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(343)	(253)
მივლინებები	(115)	(67)
დაზღვევა	(107)	(142)
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია (შენიშვნა 18)	(94)	-
კომუნალურები	(67)	(58)
საწვავის ხარჯები	(68)	(54)
საბანკო ხარჯები	(46)	(80)
იჯარა (შენიშვნა 18)	(9)	(165)
სხვა ხარჯები	(208)	(277)
	(3,990)	(2,836)

*აუდიტის ხარჯი 2019 და 2018 წლებში შეადგენდა 53 და 42 ლარს, შესაბამისად.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება განმარტებულია მე-19 შენიშვნაში.

8. სხვა ხარჯები

	2019	2018
მოცდენის ხარჯები*	(10,295)	(7,876)
გაყიდული ძირითადი საშუალების თვითღირებულება	(23)	(76)
სხვა	(949)	(1,067)
	(11,267)	(9,019)

* მოცდენის ხარჯები მოიცავს ხელფასებს, ასევე ცვეთას და ქონების გადასახადს იმ ძირითადი საშუალებების რომლებიც უმოქმედოდ იყო წლის განმავლობაში.

შპს ფერი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

('000 ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

	ტექნიკური აღჭურვილობა და დანადგარები	გვირაბის საბურღი მანქანები	ავტომობილები	მიწა	შენობები და ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება								
2017 წლის 31 დეკემბერი	5,803	24,361	20,370	1,956	7,342	860	1,001	61,693
შემოსვლა	5,315	9,425	467	130	49	557	102	16,045
გასვლა	(177)	-	(44)	-	-	-	-	(221)
2018 წლის 31 დეკემბერი	10,941	33,786	20,793	2,086	7,391	1,417	1,103	77,517
შემოსვლა	1,821	-	102	63	28	584	595	3,193
გასვლა	(38)	-	(240)	(23)	-	-	-	(301)
2019 წლის 31 დეკემბერი	12,724	33,786	20,655	2,126	7,419	2,001	1,698	80,409
დაგროვილი ცვეთა								
2017 წლის 31 დეკემბერი	(3,094)	(9,496)	(8,163)	-	(1,138)	-	(280)	(22,171)
ცვეთა	(1,197)	(1,294)	(1,635)	-	(409)	-	(123)	(4,658)
გასვლა	127	-	44	-	-	-	-	171
2018 წლის 31 დეკემბერი	(4,164)	(10,790)	(9,754)	-	(1,547)	-	(403)	(26,658)
ცვეთა	(1,150)	(2,738)	(1,605)	-	(379)	-	(103)	(5,975)
გასვლა	26	-	215	-	-	-	-	241
2019 წლის 31 დეკემბერი	(5,288)	(13,528)	(11,144)	-	(1,926)	-	(506)	(32,392)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2018 წლის 31 დეკემბერი	6,777	22,996	11,039	2,086	5,844	1,417	700	50,859
2019 წლის 31 დეკემბერი	7,436	20,258	9,511	2,126	5,493	2,001	1,192	48,017

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა ძირითადი საშუალება, ჩადებული იყო კომპანიის ასოცირებული საწარმოების სს დარიალი ენერჯის და შპს ენერგიას სასარგებლოდ ადგილობრივი და საერთაშორისო ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში, შესაბამისად. ასევე გვირაბის საბურღი მანქანები და მიწები ჩადებულია ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტისგან კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფაში.

შპს ფერი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

('000 ლარში)

10. ინვესტიციები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასოცირებული და ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიები რომლებიც აღრიცხულია წილობრივი მეთოდით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ასოცირებული		
შპს ენერგია *	30%	30%
ერთობლივად კონტროლირებადი		
სს დარიალი ენერჯი **	31.38%	31.38%
სს სუფსა ენერჯი	50%	50%
სს ონის კასკადი***	55%	55%

კომპანიას და მის ასოცირებულ და ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიებს აქვთ იგივე საანგარიშგო პერიოდი. საკონტრაქტო შეთანხმებები უზრუნველყოფს კომპანიის უფლებებს ერთობლივი საწარმოების წმინდა აქტივებში.

* შპს ენერგიის ძირითადი საქმიანობა არის ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია. საანგარიშგო პერიოდში კომპანია ოპერირებს ორ ჰესს, რომლებიც განლაგებულია საქართველოს რეგიონებში, რომელთა სიმძლავრე არის 24 მეგავატი.

**სს დარიალი ენერჯის ძირითადი საქმიანობა არის ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია. ერთობლივი საწარმოს ძირითადი აქტივი არის ჰიდროელექტროსადგური, რომელიც იმყოფება ყაზბეგის რაიონში, საქართველო (დარიალი ჰესი).

***სს ონი კასკადის (ერთობლივი საწარმო) ძირითადი საქმიანობა იქნება ელექტროენერგიის წარმოება. მისი ძირითადი აქტივი იქნება 206.16 მგტ მოცულობის და ყოველწლიური 780.2 გჰვტ წარმოებული ელექტროენერგიის ჰიდროელექტროსადგური, რომელიც განლაგდება ონის რაიონში, საქართველო. ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობა დაიწყება 2021 წელს და დასრულდება 2023 წელს.

ინვესტიციების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	შენატანები	მოგების (ზარალის) წილი	31 დეკემბერი 2019
ასოცირებული				
შპს ენერგია**	5,949	162	616	6,727
ერთობლივად კონტროლირებადი				
სს დარიალი ენერჯი*	15,722	-	1,853	17,575
სს სუფსა ენერჯი	298	30	-	328
სს ონი კასკადი	1	1,562	(1,563)	-
	21,970	1,754	906	24,630

	31 დეკემბერი 2017	შენატანები	ინვესტიციის შემცირება	მოგების წილი	31 დეკემბერი 2018
ასოცირებული					
შპს ენერგია	5,104	-	(161)	1,006	5,949
ერთობლივად კონტროლირებადი					
სს დარიალი ენერჯი	15,380	-	-	342	15,722
სს სუფსა ენერჯი	248	50	-	-	298
სს ონი კასკადი	-	1	-	-	1
	20,732	51	(161)	1,348	21,970

შპს ფერი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

('000 ლარში)

10. ინვესტიციები (გაგრძელება)

სს დარიალი ენერჯის და შპს ენერგიის წილები ჩადებულია უზრუნველყოფაში ამავე კომპანიების მიერ ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკისგან (EBRD) და სს თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხების აღებული სესხების უზრუნველსაყოფად.

მნიშვნელოვანი ერთობლივად კონტროლირებადი და ასოცირებული საწარმოს ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019		2018	
	სს დარიალი ენერჯი	შპს ენერგია	სს დარიალი ენერჯი	შპს ენერგია
აქტივები	253,693	88,466	257,521	87,829
ვალდებულებები	198,843	66,450	208,576	65,484
შემოსავლები	43,540	13,821	37,944	13,616
წლის მოგება	5,905	2,055	1,091	3,354

11. გაცემული სესხები

	დაფარვის ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	2019	2018
გრძელვადიანი				
სს დარიალი ენერჯი	30 მაისი 2021	8.40%	23,318	20,449
გაუფასურების რეზერვი			(242)	(209)
			23,076	20,240
მიმდინარე				
შპს ენერგია	მოთხოვნამდე	13.60%	4,723	2,722
გაუფასურების რეზერვი			(74)	-
			4,649	2,722
სულ მიღებული სესხები			27,725	22,962

2018 წლის 1 აპრილს კომპანიამ და სს დარიალი ენერჯიმ გააფორმეს სესხის ხელშეკრულება რომლის თანახმადაც 7,353 დოლარის სავაჭრო მოთხოვნის (ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან) აღიარება შეწყდა და გადაკვალიფიცირდა როგორც გაცემული სესხი. სესხი არის სუბორდინირებული ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის მიმართ და ხელშეკრულებით არ არის განსაზღვრული დაფარვის ვადა. კომპანიამ და სს დარიალი ენერჯიმ გააფორმეს შეთანხმება, რომლის მიხედვითაც სესხის დაფარვა დაიწყება არაუგვიანეს 2021 წლის 30 მაისისა. კომპანიამ უზრუნველყოფაში ჩადო სს დარიალი ენერჯის გაცემული სესხი მიღებული სესხის სანაცვლოდ ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტების სასარგებლოდ.

გაცემული სესხის მოდიფიკაციის წარმოქმნილი ზარალი 372 ლარი, სესხის ვადის გადახედვის გამო - ფასს 9 5.4.3 პუნქტი, წარდგენილია ფინანსურ შემოსავლებში:

	2019	2018
საპროცენტო შემოსავლები	1,936	1,356
მიღებული სესხების მოდიფიკაციის ეფექტი	(372)	-
ფინანსური აქტივების რეკლასიფიკაციის ეფექტი	-	2,358
ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების ეფექტი	-	(476)
	1,564	3,238

დეტალური ინფორმაცია გაუფასურების რეზერვის შესახებ მოცემულია 14-ე შენიშვნაში.

კომპანია არ ფლობს რაიმე სახის უზრუნველყოფას. ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

შპს ფერი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

('000 ლარში)

12. მარაგები

	2019	2018
ნედლეული და მასალები	6,704	11,109
საწვავი	377	225
ღვინო	583	333
სხვა	916	1,028
	8,580	12,695

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოფასდა მარაგები, ჩამოფასების ღირებულებამ შეადგინა 360 ლარი.

13. გაცემული ავანსები

	2019	2018
საერთაშორისო მომწოდებლებთან	633	2,767
ადგილობრივ მომწოდებლებთან	552	868
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	612
სხვა გადახდილი ავანსები	260	102
გაუფასურების რეზერვი	(950)	(1,894)
	495	2,455

ცვლილებები გადახდილი ავანსების გაუფასურების რეზერვში:

	2019	2018
ნაშთი წლის დასაწყისში	(1,894)	(539)
რეზერვის ზრდა	(424)	(1,355)
რეზერვის შემცირება	13	-
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	(411)	(1,355)
წლის განმავლობაში ჩამოწერები	1,355	-
ნაშთი წლის ბოლოს	(950)	(1,894)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
გრძელვადიანი		
სავაჭრო მოთხოვნები*	386	15,202
მოკლევადიანი		
სადაზღვევო კომპანიებთან არსებული მოთხოვნები	-	12,312
სავაჭრო მოთხოვნები	8,823	784
სხვა მოთხოვნები	502	826
გაუფასურების რეზერვი	(1,425)	(977)
	7,900	12,945
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,286	28,147

*გრძელვადიან სავაჭრო მოთხოვნებში შედის საგარანტიო თანხები სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით, რომელთა მოთხოვნის უფლება კომპანიას აქვს 2-3 წელიწადში.

შპს ფერი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

('000 ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ჯგუფი არ ფლობს რაიმე სახის უზრუნველყოფას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს:

	ვადაგადაცილება დღეებში						სულ
	მიმდინარე	1-30	31-60	61-120	121-180	>360	
ზარალის განაკვეთი	1%	3%	10%	50%	70%	100%	
საბალანსო ღირებულება	8,302	2	54	19	22	1,312	9,711
გაუფასურების რეზერვი	83	0.06	5	10	15	1,312	1,425

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს:

	ვადაგადაცილება დღეებში						სულ
	მიმდინარე	1-30	31-60	61-120	121-180	>360	
ზარალის განაკვეთი	1%	3%	10%	50%	70%	100%	
საბალანსო ღირებულება	28,152	15	177	61	240	479	29,124
გაუფასურების რეზერვი	281	0.5	18	31	168	479	977

ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვში:

	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	გაცემული სესხები	სულ
1 იანვარი	(977)	(209)	(1,186)
ზრდა	(934)	(107)	(1,041)
გამოუყვებელი რეზერვები	486	-	486
წლის გაუფასურების ზარალები	(448)	(107)	(555)
31 დეკემბერი	(1,425)	(316)	(1,741)

ფინანსური აქტივების დაყოფა ლიკვიდობისა და ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს ბანკში, მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს.

ფული და ფულის ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

16. მიღებული სესხები

	2019	2018
დამფუძნებელი	7	201
ფინანსური ლიზინგი	174	-
ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტები	4,608	7,443
	4,789	7,644

ყველა მიღებული სესხი არის ფიქსირებულ პროცენტში და განსაზღვრულია 7-დან 8%-მდე.

16. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის გვირაბ გამყვანი მანქანით, მიწებით და სს დარიალი ენერჯი-ს სესხით, მსესხებლის სასარგებლოდ.

კომპანიას ახალ და უკვე არსებულ სესხებთან (2019 წლის დეკემბერი და 2018 წლის მარტი) დაკავშირებით აქვს შემდეგი კოვენანტები, რომლებიც დაკმაყოფილებულია, გარდა სამუშაო კაპიტალისა და EBIDA , 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1) EBIT - არ უნდა იყოს 300%-ზე ნაკლები წლის განმავლობაში დარიცხულ საპროცენტო ხარჯზე (სესხებსა და საბანკო გარანტიებზე);

2) EBIDA - არ უნდა იყოს 130%-ზე ნაკლები: დარიცხულ საპროცენტო ხარჯზე, გრძელვადიანი სესხის ძირზე, კაპიტალ დაბანდებებზე, ლიზინგებზე გადახდილ გადასახადებზე და გადახდილ დივიდენდებზე;

3) ICR - არ უნდა იყოს 3-ზე ნაკლები;

4) საბრუნავი კაპიტალი არ უნდა იყოს 7,000 დოლარზე ნაკლები.

ფინანსური ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

1 იანვრის მდგომარეობით	7,644	4,704
ფულადი მუხლები		
ძირის გადახდა	(13,106)	(6,007)
პროცენტის გადახდა	(618)	(400)
სესხის აღება	9,487	8,448
არაფულადი მუხლები		
საკურსო სხვაობების ეფექტი	766	507
საპროცენტო ხარჯი	616	392
31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,789	7,644

მიღებული სესხების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური ხარჯები 2019 და 2018 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
საპროცენტო ხარჯები:		
მიღებულ სესხებზე	(616)	(392)
საიჯარო ვალდებულებებზე	(40)	-
დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტზე	(166)	-
	(822)	(392)

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2019	2018
ვალდებულებები მომწოდებლებთან	5,580	5,419
ვალდებულებები ქვეკონტრაქტორებთან	583	7,955
სახელფასო ვალდებულებები	518	585
სხვა ვალდებულებები	388	619
	7,069	14,578

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

18. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული საოფისე ფართი თბილისში, ასევე ბინები ახალციხეში თანამშრომლებისთვის. საიჯარო გადასახდელები ამ ფართზე არის ფიქსირებული საიჯარო ვადის განმავლობაში. იჯარა დენომინირებულია ლარში და დოლარში.

ფასს 16-ის მოთხოვნების შესაბამისად, ცვლადი გადასახდელი არ შედის საიჯარო ვალდებულებების შეფასებაში. საიჯარო ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

აქტივის გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ოფისი და საწყობი	ნაქირავები ბინები	სულ
1 იანვრის მდგომარეობით	281	107	388
ამორტიზაცია	(94)	(71)	(165)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	187	36	223

საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ოფისი და საწყობი	ნაქირავები ბინები	სულ
1 იანვრის მდგომარეობით	281	107	388
საპროცენტო ხარჯი	29	11	40
გადახდა	(112)	-	(112)
საკუროს სხვაობების ეფექტი	-	8	8
31 დეკემბრის მდგომარეობით	198	126	324

იჯარები, რომლებიც წარმოადგენენ მოკლევადიან იჯარებს და შეიცავენ ცვალებად საიჯარო გადასახდელებს (არ შედიან ფასს 16-ის მოქმედების სფეროში) წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019
მოკლევადიანი იჯარები	127
ცვლად საიჯარო გადასახდელებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც არ შედის საიჯარო ვალდებულებების შეფასებაში	638
	765

შპს ფერი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

('000 ლარში)

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მფლობელი	ასოცირებული საწარმო	ერთობლივად კონტროლირებადი	სხვა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	432	9
გაცემული სესხები	-	4,649	23,076	-
მიღებული სესხები	(7)	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	-	(198)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	(16)	-	-

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

პირდაპირი ხარჯები	-	(32)	-	(367)
საპროცენტო ხარჯი	(8)	-	-	(40)
სხვა შემოსავალი	-	6	34	27
ფინანსური შემოსავალი	-	180	1,384	-

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მფლობელი	ასოცირებული საწარმო	ერთობლივად კონტროლირებადი	სხვა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	176	481	-
გაცემული სესხები	-	2,722	20,240	-
მიღებული სესხები	201	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	3	-	474

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

პირდაპირი ხარჯები	-	-	(35)	(794)
სხვა შემოსავალი	-	-	71	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	-	(112)
საპროცენტო ხარჯები	(2)	-	-	(1)
ფინანსური შემოსავალი	-	162	3,076	-

უმაღლესი ხელმძღვანელობის მოკლევადიანი ანაზღაურება 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის შეადგენდა 253 და 257 ლარს, წლების შესაბამისად.

20. პირობითი ვალდებულებები

შეთანხმება ერთობლივ საწარმოსთან

2017 წლის 16 მაისის გაფორმებული მფლობელების შეთანხმების ხელშეკრულების თანახმად, აქციონერები თანხმდებიან რომ შეთანხმების თარიღისთვის და შემდგომი 3 წლის განმავლობაში შპს ფერი აღიარებს ვალდებულებას აუნაზღაუროს შპს ონი ჰოლდინგს სხვაობა (დანაკლისი) იმ შემთხვევაში, თუ მის საკუთრებაში არსებული აქციების ნასყიდობის ფასი იქნება ინვესტორის დაგეგმილ გასვლის ღირებულებაზე ნაკლები, ასეთი სხვაობის (დანაკლისის) ოდენობით, მაგრამ არაუმეტეს შპს „ონი ჰოლდინგის“ (შემდგომი ინვესტორი) გარანტირებული ფასის შეზღუდული ღირებულებისა. იმავე მიზეზების გამო, შპს ფერს შეუძლია ინვესტორს ანაზღაურებადი თანხა მიაწოდოს მხოლოდ შემდეგი გზებით 1. ისეთი დივიდენდების გაცემით, რომელიც ინვესტორს ეკუთვნის კომპანიისგან, 2. ნებისმიერი მოგება (ზარალით), რომელსაც ინვესტორი მიიღებს შპს ფერში კაპიტალური დაბანდებიდან აქციების გადაცემის დროს, ორივე შემთხვევაში მხოლოდ შეზღუდული ფასის გარანტიის ღირებულებით.

ინვესტორისთვის ბიზნესიდან გასვლის დაგეგმილი ღირებულება უნდა წარმოადგენდეს ინვესტორის მიერ ფლობილ წილს დამატებული ა) ინვესტორის კაპიტალური დაბანდება ბ) დარიცხული წლიური 17% , დაგროვებული და კაპიტალიზირებული წლიურად ინვესტორის კაპიტალური დაბანდების თანხაზე და გამოკლებული გ) ინვესტორის მიერ კომპანიისგან კაპიტალურ დაბანდებიდან მიღებულ ნებისმიერ დივიდენდზე დ) დარიცხული წლიური 17%, დაგროვებული და კაპიტალიზირებული წლიურად ასეთი დივიდენდის თანხაზე.

შეზღუდული ფასის გარანტიის ღირებულება უნდა წარმოადგენდეს ისეთ ანაზღაურებად ოდენობას რომ, როდესაც ინვესტორი მიიღებს აღნიშნულს, გაიზრდება ინვესტორის კაპიტალის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ინვესტორის სამიზნე ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთამდე, ისეთი რეალიზაციის დროს, სადაც ჩართულია შუამავალი მხარე. თუმცა, პროცენტული სხვაობა ინვესტორის სამიზნე ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთსა და ინვესტორის კაპიტალის ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს შორის, რომელიც უნდა აანაზღაუროს შპს ფერმა, არ უნდა აღემატებოდეს 4%-ს.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც ჯგუფს თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

დივიდენდების განაწილება

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, დივიდენდების გაცემის შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 18,102 ლარი.

21. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

- 2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. აღნიშნულის გათვალისწინებით, კორონა ვირუსით გამოწვეული ეფექტი წარმოადგენს არამაკორექტირებელ მოვლენას, შესაბამისად პროგნოზები და დაშვებები, რომლებიც გამოყენებულია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რელევანტურია და არ საჭიროებს ცვლილებას აღნიშნული მოვლენის (კორონავირუსი) გამო.

საქართველოს მთავრობა იძულებული გახდა გარკვეული შეზღუდვები დაეწესებინა. ამ შეზღუდვებს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ქონია კომპანიის საქმიანობაზე.

- კომპანია (შემდგომში მოსარჩელე) იყო განმცხადებელი მხარე მიმდინარე სასამართლო დავაზე. დავის მიზეზი იყო 2017 წლის 1 დეკემბერს ASTALDI SOCIETA PER AZIONI-თან (შემდგომში მოპასუხე) ქვეკონტრაქტორთან გაფორმებული ხელშეკრულება, რომლის თანახმადაც კომპანიას უნდა შეესრულებინა და დაესრულებინა ქვეკონტრაქტორის სამუშაოები (ზემო-ოსიაურისა და ჩუმათელეთში E-60 ავტომაგისტრალის სამშენებლო სამუშაოები). მოპასუხემ დაარღვია პირობები საწყის ეტაპზე - ხელშეკრულების გაფორმებიდან რამდენიმე თვეში გაკოტრების გამო. საქართველოს სასამართლომ მოპასუხის საბანკო ანგარიშები დააყადაღა და საქმე გადასცა საფრანგეთის არბიტრაჟს, რომელმაც 2020 წლის 2 დეკემბრის გადაწყვეტილებით დაუკმაყოფილა კომპანიას სარჩელი და დააკისრა ASTALDI SOCIETA PER AZIONI-ს გადასახდელი თანხა. სრული ანაზღაურების თანხამ შეადგინა 14,414 ლარი დღგ-ს ჩათვლით. კომპანიამ აღნიშნული გადაწყვეტილება არ ჩათვალა მაკორექტირებელ მოვლენად და ფინანსურ ანგარიშგებაში ვალდებულებები წარადგინა სრულად სახელშეკრულებო შეთანხმებიდან გამომდინარე.
- კომპანიამ 2020 წლის მარტში დააფუძნა ორი შვილობილი კომპანია შპს ჭალა ჰესი და შპს მემული ჰესი. ორივე შვილობილ კომპანიაში კომპანია ფლობს 85%-იან წილს.
- 2020 წლის 11 მაისს კომპანიამ გააფორმა ხობიჰესი 2-ის მშენებლობის ხელშეკრულება შპს ქართულ საინვესტიციო ჯგუფთან. მშენებლობის ღირებულება არის 64,900 აშშ დოლარი დღგ-ის ჩათვლით, ხოლო ვადა 2 წელი. მეწილეთა შეთანხმების თანახმად, შპს ი სი გრუპ მზადაა 11,000 აშშ დოლარის ქართული საინვესტიციო ჯგუფის კაპიტალში შენატანის ვალდებულება დაუთმოს შპს ფერის, შპს ქართულ საინვესტიციო ჯგუფში მისი კუთვნილი წილიდან 16,67 %-ის სანაცვლოდ. აღნიშნული 11,000 აშშ დოლარის შენატანის ვალდებულების ურთიერთჩათვლა მოხდება მშენებლობის კონტრაქტის მიხედვით გადასახდელი თანხიდან.
- კომპანიას 2018 წლის აპრილის თვიდან სს დარიალი ენერჯისთვის გაცემული აქვს სესხი, 7,353 აშშ დოლარის ოდენობით. 2020 წლის განმავლობაში დაფარულია 5,302 აშშ დოლარი სესხის ძირი.

22. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტი

ჯგუფი იყენებს ფასს 16-ს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღით. ჯგუფმა არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის გამო. შესაბამისად, შესადარისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება არ არის გადაანგარიშებული. აღნიშნული სახით მოცემულ სტანდარტზე გადასვლა გულისხმობს სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტის აღიარებას სტანდარტის პირველადი გამოყენებისას (2019 წლის 1 იანვარი) კაპიტალის საწყის ნაშთში. ამ ცვლილების ეფექტი, მოცემულია ქვემოთ.

ფასს 16 ითვალისწინებს გამარტივებულ მიდგომას იმ საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ვადა 12 თვეზე ნაკლებია ან რომელიც უკავშირდება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივის იჯარას.

ჯგუფს არ აქვს მნიშვნელოვანი საიჯარო საქმიანობა, როგორც მეიჯარეს.

გადასვლის მეთოდი და გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა: სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის არ ევალება იმის ხელახლა შეფასება, ხელშეკრულება

22. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებების ეფექტი (გაგრძელება)

წარმოდგენს თუ არა საიჯარო ხელშეკრულებას, ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას. ისეთი ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე ბასს 17-ის „იჯარა“ და ფასიკ 4-ის „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“ შესაბამისად კლასიფიცირებული არ ჰქონდა, როგორც იჯარის შემცველი ხელშეკრულება არ მოხდა ფასს 16-ის გამოყენება. ფასს 16-ის მიხედვით იჯარის იდენტიფიკაცია გამოყენებულ იქნა მხოლოდ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც დაიწყო ან ცვლილება შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ.

ფასს 16-ით დაშვებულია გათავისუფლებები, რომელთა ნაწილი ეხება სტანდარტის პირველადი გამოყენების შემთხვევას. ადრე, ბასს 17-ით საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებული იჯარის მიმართ ჯგუფმა გამოიყენა ფასს 16-ის შემდეგი გათავისუფლებები:

ა) არ გაითვალისწინა თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით აქტივების გამოყენების უფლების შეფასებაში, იმ იჯარებისთვის, რომლებისთვისაც აქტივების გამოყენების უფლება იყო განსაზღვრული ისე, როგორც განსაზღვრა მოხდებოდა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ფასს 16-ის გამოყენების შემთხვევაში;

ბ) არ აღიარა აქტივების გამოყენების უფლება იმ იჯარებთან მიმართებაში, რომლის იჯარის ვადა სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში იწურება. ამგვარი იჯარები მოკლევადიანი იჯარების მსგავსად აღირიცხება - აღნიშნული ეხება ასევე ავტომატურად გაგრძელებად ხელშეკრულებებს, რომლის მიხედვითაც ორივე მხარეს ყოველგვარი ჯარიმის გარეშე ნებისმიერ დროს შეუძლია შეწყვიტოს იჯარა. ეს უკანასკნელი წარდგენილია როგორც მოკლევადიანი იჯარები 50 ლარის ღირებულებით.

როგორც მოიჯარე, ჯგუფი ძველ პერიოდებში აკლასიფიცირებდა იჯარას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად, იმის მიხედვით ხდებოდა თუ არა საიჯარო აქტივთან დაკავშირებული არსებითი რისკისა და სარგებლის გადაცემა. ფასს 16-ის მიხედვით, ჯგუფი აღიარებს გამოყენების უფლების სახით არსებულ აქტივს და საიჯარო ვალდებულებას.

ფასს 16-ის დანერგვის შედეგად ჯგუფმა აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება აღიარა შემდეგნაირად:

კლასიფიკაცია ბასს 17-ით	ფასს-16-ით აქტივის გამოყენების უფლება	ფასს-16-ით საიჯარო ვალდებულება
ყველა საოპერაციო იჯარა	აქტივის გამოყენების უფლება საიჯარო ვალდებულების ტოლია, კორექტირებული ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადასახდელების ოდენობით.	შეფასებულია დარჩენილი საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით 2019 წლის 1 იანვარს. კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის ის პროცენტი, რომლითაც მსგავსი სესხის აღება დამოუკიდებელი კრედიტორისგან ხდება, მსგავსი პირობებით. გამოყენებულმა საშუალო შეწონილმა განაკვეთმა 11.94% (ლარი) და 9.04% (აშშ დოლარი) შეადგინა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ის არეები, რომელზეც გავლენა იქონია ფასს-16-ის დანერგვამ 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2018	ფასს 16	1 იანვარი 2019
აქტივები			
აქტივის გამოყენების უფლება	-	388	388
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	-	388	388

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყენებულია ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის თუ დამატებით სხვა რამ არ არის მითითებული.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს დედა კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც დედა კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

დედა კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი.

იმის შეფასებისას, დედა კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, დედა კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- დედა კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზეგასთან შედარებით;
- დედა კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ დედა კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც დედა კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც იგი კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც დედა კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც დედა კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

შიდაჯგუფური სამეურნეო ოპერაციების შედეგები და ნაშთები, ასევე შიდაჯგუფური ტრანზაქციებით წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება ელიმინირდება კონსოლიდაციის მიზნებისთვის.

ფასს 15 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება, მიუხედავად იმისა როდის მოხდება ანაზღაურება. შემოსავლის შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობებისა და ვადების საფუძველზე, გადასახადების გამოკლებით.

კომპანიის შემოსავლები მოიცავს:

სამშენებლო მომსახურებებში შედის დაპროექტება, სამშენებლო და სამონტაჟო სამუშაოები საქართველოს მასშტაბით. ყველაზე ხშირად სამშენებლო ხელშეკრულებები მოიცავს მხოლოდ ერთ შესასრულებელ ვალდებულებას. სამშენებლო სამუშაოებში შესასრულებელი ვალდებულება მოიცავს სამშენებლო ხელშეკრულებას ან გასაწევ მომსახურებას.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რაც განისაზღვრება აღნიშნული თარიღისათვის გაწეული საკონტრაქტო დანახარჯების მთლიან დანახარჯებთან შეფარდების პროპორციით (გამოყენებული რესურსების მეთოდით)

ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს კომპანიის მფლობელობაში არსებული ხადორის ჰესის მიერ გამომუშავებული ელექტროენერგიის გაყიდვას. შესასრულებელი ვალდებულება კმაყოფილდება დროის იმ მომენტში, როდესაც აქტივზე კონტროლი გადადის მომხმარებელზე, ზოგადად მიწოდების დროს.

ყველა შეთანხმებაში კომპანია არის მარწმუნებელი და შემოსავალს აღიარებს მთლიანი ანაზღაურებით .

კომპანიისთვის არის ჩვეულებრივი მომენტი მშენებლობასთან დაკავშირებით გასცეს გარანტიები (ხელშეკრულების, კანონმდებლობის ან კომპანიის ჩვეულებრივი ბიზნეს პრაქტიკის შესაბამისად).

კომპანიას არ გააჩნია გარანტიის ცალკე შემენის საშუალება, აქედან გამომდინარე კომპანია გარანტიებს ასახავს ბასს 37-ის - „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ - შესაბამისად, ისეთი შემთხვევების გარდა, როდესაც დაპირებული გარანტია, ან დაპირებული გარანტიის ნაწილი, მომხმარებელს გარკვეული მომსახურებითაც უზრუნველყოფს, გარდა იმისა, რომ უზრუნველყოფს რწმუნებით იმის შესახებ, რომ პროდუქტი შეთანხმებულ სპეციფიკაციებს შეესაბამება.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

კომპანია შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით განსაზღვრული ხელშეკრულებებიდან, რომელიც დამოკიდებულია შესრულებულ ვალდებულებებზე კონკრეტულ თარიღში აქედან გამომდინარე შემოსავალი მიღებული თითოეული შემოსავლიდან განისაზღვრება ფიქსირებული ფასებით. თუ შესაძლებელია სამშენებლო კონტრაქტების შედეგების საიმედოდ შეფასება, სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები აღიარდება საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რაც განისაზღვრება აღნიშნული თარიღისათვის გაწეული საკონტრაქტო დანახარჯების მთლიან დანახარჯებთან შეფარდების პროპორციით, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ასეთი მეთოდი ვერ ასახავს შესრულებული სამუშაოების რეალურ დონეს.

ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე ანგარიშსწორების მიღება ხორციელდება ძირითადად 30 დღის ვადაში. კომპანიას არ აქვს არცერთი ხელშეკრულება, რომელიც შეიცავს ცვალებად ანაზღაურებას.

სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ავანსები არ განიხილება როგორც დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი, გარდა ერთი კონტრაქტისა, იქიდან გამომდინარე, რომ ხელშეკრულებების მიხედვით ავანსები იქვითება დასრულების სტადიის დროს, რომელიც ერთ წელზე ნაკლებია. აღნიშნული ერთი კონტრაქტის შემთხვევაში კი ჯგუფმა მიიღო ავანსი რომლის შესაბამისი მომსახურების გადაცემის ვადა 1 წელზე მეტია.

ჯგუფი აფასებს ამონაგების თანხას პროდუქტის მიწოდების დროს დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტის კალკულაციით, რომელიც დათვლილია იმ საპროცენტო განაკვეთით, რომლითაც მოხდებოდა კლიენტისგან ფინანსური სახსრების სესხება.

სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული საგარანტიო თანხები არ განიხილება როგორც დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი, რადგან ფასს 15-ის 62 (გ) პუნქტის კრიტერიუმი კმაყოფილდება:

დაპირებულ ანაზღაურებასა და საქონლის ან მომსახურების მიმდინარე გასაყიდ ფასს შორის სხვაობა წარმოიქმნება მომხმარებლის ან საწარმოს დაფინანსების გარდა სხვა მიზეზების გამო და ზემოაღნიშნულ თანხებს შორის სხვაობა პირდაპირპროპორციულ დამოკიდებულებაშია განსხვავების მიზეზთან. მაგალითად, გადახდის პირობები შეიძლება კომპანიას ან მომხმარებელს იცავდეს მეორე მხარის უუნარობისგან, სათანადოდ შეასრულოს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ზოგიერთი ან ყველა ვალდებულება.

კომპანიას არ აქვს არაფულადი ანაზღაურების შემთხვევები.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

კომპანია ანაწილებს გარიგების ფასს თითოეული შესასრულებელი ვალდებულების მიხედვით, ფიქსირებული ფასების საფუძველზე, რომელიც მოიცავს ყველა მომსახურებასთან დაკავშირებულ საზღაურს.

ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები

დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული ხელშეკრულებასთან მოიცავს გაყიდვებისა და იურიდიული დეპარტამენტების თანამშრომლების ფიქსირებულ ხელფასებს.

აღნიშნული დანახარჯები არ არის აღიარებული როგორც აქტივი და აღიარებულია როგორც ხარჯი, რომელიც წარმოადგენს ისეთ ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელსაც საწარმო მაინც გასწევდა, იმის მიუხედავად, გაფორმდებოდა თუ არა ხელშეკრულება.

ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ აღიარდება ცალკე აქტივად, რადგან ასეთი დანახარჯები არის ბასს 16 ძირითადი საშუალებები-ს მოქმედების სფეროში.

ხარჯების აღიარება

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

გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო დასაქმებულისგან.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ფლობის მიზნიდან გამომდინარე აკლასიფიცირებს ერთ-ერთი კატეგორიის მიხედვით, რომლებიც ქვემოთ არის განხილული. ჯგუფი არ ფლობს ფინანსურ აქტივს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალის ასახვით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ასახვით.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

გაუფასურების რეზერვები დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებზე და გაცემულ სესხებზე აღიარდება მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების მოდელის შესაბამისად. მეთოდოლოგია, რომელსაც ჯგუფი იყენებს გაუფასურების რეზერვის განსაზღვრისთვის, დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, ჯგუფი ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა საკრედიტო რისკი, ჯგუფი ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ აქტივებზე, რომელსაც ჯგუფი განსაზღვრავს, რომ უკვე გაუფასურებულია, ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ნეტო მეთოდით.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დროთა განმავლობაში ჯგუფი აწარმოებს მოლაპარაკებებს მომხმარებლებთან მოთხოვნების პირობების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით, ვისთანაც ჯგუფს ადრე კარგი სავაჭრო ურთიერთობები ჰქონდა. ასეთი მოლაპარაკებები დაკავშირებული გადახდის პირობების გაუმჯობესებასთან და არ ცვლის მისაღები ანაზღაურების ოდენობას. ახალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად და საბალანსო ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (საოპერაციო მოგება).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია ჯგუფის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ჯგუფმა გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.5.50 და 85.5.51 პუნქტების მიხედვით და სავაჭრო მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული

მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ ჯგუფი მომხმარებლებზე.

ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებსა და ფული და ფულის ეკვივალენტებს, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტს 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს ჯგუფი ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. ჯგუფი არ ფლობს სხვა ფინანსური ვალდებულებებს რეალური ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიღებული სესხები, საიჯარო ვალდებულებები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ჯგუფი როგორც მოიჯარე

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გამოყენებული გადასვლის დეტალური განმარტებისთვის, იხილეთ შენიშვნა 22. თავდაპირველი აღიარების შემდგომი პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს; და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის იდენტიფიკაცია

ჯგუფი იჯარით აღრიცხავს ხელშეკრულებას ან ხელშეკრულების ნაწილს, როდესაც გადმოეცემა აქტივის გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ.

ხელშეკრულება შეიცავს იჯარას თუ კმაყოფილდება შემდეგი კრიტერიუმები:

ა) იდენტიფიცირებულია აქტივი;

ბ) ჯგუფი იღებს აქტივის გამოყენებიდან პრაქტიკულად მთელ ეკონომიკურ სარგებელს;

გ) ჯგუფს აქვს აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება.

ჯგუფი განიხილავს, აქვს თუ არა მიმწოდებელს არსებითი ჩანაცვლების უფლებები. თუ მიმწოდებელს აქვს ეს უფლებები, ხელშეკრულება არ არის იდენტიფიცირებული, რომ განხილულ იქნას როგორც იჯარა.

იმის დასადგენად, იღებს თუ არა ჯგუფი არსებითად ყველა ეკონომიკურ სარგებელს აქტივის გამოყენებიდან, ჯგუფი განიხილავს მხოლოდ ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის გამოყენებით, და არა იურიდიული საკუთრების ან სხვა პოტენციური სარგებელის შემთხვევით.

იმის დასადგენად, აქვს თუ არა ჯგუფს აქტივის პირდაპირი გამოყენების უფლება, ჯგუფი განიხილავს, იღებს გადაწყვეტილებას თუ როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების მთელი პერიოდის განმავლობაში. თუ არ არსებობს მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებები, რადგან ისინი წინასწარ განისაზღვრება აქტივის ხასიათიდან გამომდინარე, ჯგუფი განიხილავს იყო თუ არა იგი მონაწილე აქტივის დიზაინის შექმნაში ისე, რომ წინასწარ განისაზღვროს, თუ როგორ და რა მიზნით იქნება გამოყენებული აქტივი. გამოყენების მთელი პერიოდის განმავლობაში. თუ ხელშეკრულების ან ხელშეკრულების ნაწილი არ აკმაყოფილებს ამ კრიტერიუმებს, ჯგუფი იყენებს სხვა მოქმედ ფასს-ს და არა ფასს 16-ს.

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი.

თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადაზე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადაზე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი ღირებულებით, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული წამახალისებელი სარგებლით:

- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის,
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივის გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივის ცვეთა უნდა დაერიცხოს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის

დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფმა ხელახლა უნდა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიარდეს მოგება/ზარალში.

საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

როდესაც ხდება მომავალი საიჯარო გადასახდელების ცვლადი ელემენტის გადახედვა, რომელიც

დამოკიდებულია პროცენტულ განაკვეთზე ან ინდექსზე, იგი აკორექტირებს საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას, რომელიც აისახება დარჩენილ გადასახდელებზე, რომლებიც უნდა განხორციელდეს იჯარის დარჩენილ ვადაში, რომელიც უნდა დადისკონტირდეს იგივე დისკონტირების განაკვეთით რაც განსაზღვრული იყო თავდაპირველად. ორივე შემთხვევაში კორექტირება ხორციელდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებაზე, ხოლო შესწორებული საბალანსო ღირებულების ამორტიზაცია ხდება დარჩენილი (შესწორებული) საიჯარო ვადის განმავლობაში.

ხელშეკრულებისათვის, რომელიც შეიცავს საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტებს, ჯგუფი ხელშეკრულების თითოეულ კომპონენტს აღრიცხავს ცალკე.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ, ჯგუფი ხელახლა აფასებს იჯარის ვადას, თუ მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებების ცვლილება, რაც მის კონტროლს ექვემდებარება და გავლენას ახდენს მის უფლებაზე განახლოს ან შეწყვეტოს იჯარის ხელშეკრულება.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

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

მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების საიჯარო აქტივები

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს.

საიჯარო ხელშეკრულებების სპეციფიკა

იჯარები დიფერენცირებულია და მათ აქვთ შეწყვეტისა და გაგრძელების უფლებები.

კომპანიის მოლოდინით ოფისისა და ბაზისთვის მოხდება საიჯარო პირობების გახანგრძლივება, (ზოგიერთ შემთხვევაში განახლების უფლება გულისხმობს ჩვეულებრივი ბიზნესის პრაქტიკას), იქიდან გამომდინარე რომ კომპანია საქმიანობს აღნიშნულ ლოკაციაზე და იგი უზრუნველყოფს კომპანიის საქმიანობის ეკონომიკურ სტაბილურობას.

ხელშეკრულების პირობებზე მოლაპარაკებები ინდივიდუალურ საფუძველზე ხდება მეიჯარესთან. ამ მოლაპარაკებების შედეგებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან განისაზღვრება საიჯარო პირობები (ოფისისა და ბაზისთვის აღნიშნული წარმოადგენს 3 წელს, ვინაიდან კომპანია აშენებს ახალ ოფისს რომელშიც გადავა მისი დასრულების შემდგომ, ხოლო ნაქირავები ბინებისთვის პროექტის ხანგრძლივობის პროპორციულად 1.5 წელს) და გადახდის მეთოდები (ფიქსირებული, ძირითადად ფიქსირებული ან ცვლადი).

ცვალებადი გადასახდელებისთვის, რომლებიც წარდგენილია როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი გადასახდელების კალკულაციის საფუძველს წარმოადგენს ის ვადა (დღეები), რომელთა განმავლობაშიც მოხდება მათი გამოყენება (ეხება მძიმე ტექნიკას, რომელთა გამოყენება ხდება პროექტებში).

ერთობლივი საქმიანობა

ხელშეკრულებით დადგენილი ერთობლივი კონტროლის უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც რელევანტურ საქმიანობებთან დაკავშირებით გადაწყვეტილებების მიღება საჭიროებს ერთობლივად მაკონტროლებელ მხარეთა ერთსულოვან თანხმობას.

კომპანია თავის წილს ერთობლივ საქმიანობაში აკლასიფიცირებს როგორც:

- ერთობლივი საწარმო: სადაც კომპანიას გააჩნია ერთობლივი კონტროლი საქმიანობაზე, აქვს უფლებები ამ საქმიანობის წმინდა აქტივებზე.
- ერთობლივი ოპერაცია: სადაც კომპანია რომელიც ერთობლივ კონტროლს ახორციელებს საქმიანობაზე, გააჩნია ამ საქმიანობასთან დაკავშირებულ აქტივებზე უფლებები და პასუხისმგებლობა ამ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებზე.

ერთობლივი საქმიანობის კლასიფიცირებისთვის კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს:

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ერთობლივი საქმიანობის სტრუქტურა;
- განცალკევებული სუბიექტის ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა;
- სახელშეკრულებო შეთანხმების პირობები;
- თუ აუცილებელია, სხვა ფაქტორები და გარემოებები.

კომპანია ერთობლივ საქმიანობაში წილს აღრიცხავს წილობრივი მეთოდით. წილობრივ მეთოდს კომპანია იყენებს იმავე პრინციპით, როგორც ეს ასოცირებული კომპანიის შემთხვევაში ხდება. თუ არის საფუძვლიანი რწმუნება რომ ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოში არის გაუფასურებული, მაშინ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე იტესტება ისევე როგორც ეს ხდება არაფინანსური აქტივების შემთხვევაში (გარდა მარაგებისა).

ასოცირებული საწარმო

სადაც კომპანიას აქვს გავლენა (და არა კონტროლი), საწარმოს ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში, კლასიფიცირდება როგორც ასოცირებული საწარმო, რომელიც საწყისი აღიარებისას წარდგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში თვითღირებულებით. კომპანია ასოცირებულ საწარმოში წილს შემდგომში აღრიცხავს წილობრივი მეთოდით. წილობრივი მეთოდის თანახმად, ასოცირებულ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდგომში მისი საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, რათა აისახოს შეძენის თარიღის შემდგომ პერიოდში ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში.

ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში, ან ზარალში აღიარდება ინვესტორის მოგებაში, ან ზარალში. ინვესტირებული საწარმოდან დივიდენდების ან სხვა სახის განაწილებული თანხების მიღება ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას.

ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების კორექტირება შეიძლება აუცილებელი გახდეს აგრეთვე ინვესტირებულ საწარმოში ინვესტორის კუთვნილი პროპორციული წილის ცვლილების გასათვალისწინებლად, რასაც იწვევს ინვესტირებული საწარმოს სხვა სრული შემოსავლის ცვლილება.

თუ არის საფუძვლიანი რწმუნება რომ ინვესტიცია ასოცირებულ საწარმოში არის გაუფასურებული, მაშინ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე იტესტება ისევე როგორც ეს ხდება არაფინანსური აქტივების შემთხვევაში (გარდა მარაგებისა).

რეალური ღირებულებით შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულებით შეფასება და განმარტება. ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. ხარჯები, რომლებიც გამოიყენება რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, კლასიფიცირდება სხვადასხვა დონეზე, იმის მიხედვით თუ რამდენად შესამჩნევი ხარჯები არის გამოყენებული შეფასების მეთოდის განსაზღვრისთვის (რეალური ღირებულების იერარქია):

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული)
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპერიული მონაცემების მიხედვით, როგორიცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მიმდინარე გადასახდელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ყველა ძირითადი საშუალება და არამატერიალური აქტივი აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალები, არსებობის შემთხვევაში. ცვეთა/ამორტიზაცია ერიცხება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. მიწა არ იცვითება. ჯგუფი იყენებს ცვეთის/ამორტიზაციის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ყველა ჯგუფისათვის, გარდა გვირაბის საბურღი მანქანებისა.

ჯგუფი**სასარგებლო მომსახურების
ვადები (წლები)**

ტექნიკური აღჭურვილობა და დანადგარები
ავტომობილები
შენობები და ნაგებობები
ვენახი
სხვა

2_23
3_15
4_25
25
5_7

გვირაბის საბურღი მანქანები იცვითება გათხრილი მანძილის მიხედვით (30 კმ მოცულობის), შემდეგი შემცირებადი განაკვეთით:

ფაქტიურად გათხრილი მანძილი**პირველი 10 კმ****მეორე 10 კმ****საბოლოო 10 კმ**

ცვეთის შემცირებადი განაკვეთი

1.5

1

0.5

გვირაბის საბურღი მანქანების მოცდენის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ ეს აქტივები განიცდიან ფიზიკური ცვეთას და ტექნიკური მოძველებას, შესაბამისად აქტივი იცვითება წრფივი დარიცხვის მეთოდით. ძველი და ახალი გვირაბ გამყვანის მანქანებისთვის განსაზღვრულია 12 და 20 სასარგებლო მომსახურების ვადები, შესაბამისად.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი მიმოხილვა ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად.

ის ძირითადი საშუალებები, რომლებსაც ექსპლუატაციის სხვადასხვა ვადა აქვთ, აღირიცხება როგორც ცალკე ძირითადი საშუალება (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რათა გადამოწმდეს, ხომ არ არის აღიარებული ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტად.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გამოყენებად ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. როდესაც მიმდინარე ღირებულება გადააჭარბებს განსაზღვრულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და წარდება საოპერაციო ხარჯებში.

მარაგები

ჯგუფის მარაგებს წარმოადგენს ნედლეული და მასალები, ღვინო და სხვა. მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომი წარდგენა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი ბიოლოგიური აქტივები ფასდება ნაყოფის მიღების მომენტისათვის არსებული გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. მარაგების თვითღირებულების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი მიმოიხილავს გრძელვადიანი აქტივების (ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება) საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურებაზე იტესტება აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება. გაუფასურების ზარალი მოგება ზარალში აღიარდება იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადამსწრე ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ჯგუფი სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.

ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;

გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ანარიცხები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოდან გასვლა. ვალდებულების წამომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც ორგანიზაციამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან: ა) ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი); ბ) კანონმდებლობა; ან გ) სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება ორგანიზაციის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საემაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, ორგანიზაცია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, ორგანიზაცია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

შპს ფერი

2019 წლის მმართველობის კონსოლიდირებული

ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

ს/ნ 211352187

საანგარიშო პერიოდი - 2019 წ

სარჩევი

საქმიანობის განვითარების, შედეგების და მდგომარეობის აღწერა.....	42
ორგანიზაციული სტრუქტურა.....	43
განვითარების გეგმები.....	43
ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	44
კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები.....	44
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	44
ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა.....	44
დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	45
კომპანიის ძირითადი რისკების და რისკების მართვის პოლიტიკის მიმოხილვა	45

საქმიანობის განვითარების, შედეგების და მდგომარეობის აღწერა

შპს „ფერის“ საქმიანობის საგანია ჰესების, გვირაბების, წყალმომარაგების და წყალგაყვანილობის სისტემების, გადამცემი ანძების, საბაგიროების და სხვა არასაყოფაცხოვრებო დანიშნულების ობიექტების მშენებლობა. საქმიანობის მცირე ნაწილს წარმოადგენს საკუთრებაში არსებული ჰესის მეშვეობით ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია. კომპანიის ძირითად დამკვეთებს წარმოადგენენ, სახელმწიფო და მსხვილი კერძო ინვესტორები.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წილებს ფლობს შემდეგ საწარმოებში:

შპს „ენერგია“ - 30%. ფლობს 2 ჰესს და ახორციელებს ელექტროენერგიის წარმოება-რეალიზაციას.

სს „დარიალი ენერჯი“ - 31,38%. ფლობს დარიალიჰესს, ახორციელებს ელექტროენერგიის წარმოება-რეალიზაციას.

სს „სუფსა ენერჯი“- 50%. ამ კომპანიის მიზანია მდინარე სუფსაზე ჰესის მშენებლობა, შემდგომში ელექტროენერგიის რეალიზაციის მიზნით.

სს „ონი კასკადი“ - 55%. ამ კომპანიის მიზანია მდინარე რიონზე ონის კასკადის მშენებლობა, შემდგომში ელექტროენერგიის რეალიზაციის მიზნით.

შპს „ფერი ვაინ“- 100%. ამ კომპანიის მიზანია ღვინის წარმოება/რეალიზაცია. 2019 წელს არ დაუწყია საქმიანობა. შესაბამისად კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულია მხოლოდ მშობელი საწარმოს ინფორმაციის ანალიზი.

კომპანიამ 2020 წელს დააფუძნა შემდეგი შვილობილი კომპანიები:

შპს ჭალა ჰესი - სვანეთში ჰიდროელექტროსადგურის აშენება, ელ. ენერგიის გენერაცია-რეალიზაცია, დაფუძნდა 2020 წლის 5 მარტს, წილი - 85%.

შპს მემული ჰესი - სვანეთში ჰიდროელექტროსადგურის აშენება, ელ. ენერგიის გენერაცია-რეალიზაცია, დაფუძნდა 2020 წლის 5 მარტს, წილი - 85%.

კომპანიამ 2020 წლის 7 მაისს შეისყიდა 16.67%-იანი წილი შპს ქართული საინვესტიციო ჯგუფ ენერგიაში, რომლის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ჩხოროწყუს რ-ნში, ხობიჰესი 2-ის მშენებლობა, ელ. ენერგიის გენერაცია-რეალიზაცია.

საქართველოს მიერ ელექტროენერგიის მოხმარება წლიდან წლამდე იზრდება. შესაბამისად, დგას დეფიციტის შევსების საკითხი. იმის გათვალისწინებით, რომ ქვეყანა არ არის მდიდარი სხვა ენერგომატარებლებით, ჰესების მშენებლობა რჩება პრობლემის გადაჭრის ძირითად ვარიანტად.

კომპანიას დიდი ხანია გააზრებული აქვს საქართველოს ენერგო სექტორის პოტენციალი და წინა წლებშიც და მომავალშიც აპირებს აღნიშნულ სფეროში აქტივობებს.

კომპანიამ უკვე ააშენა რამდენიმე საშუალო, და დამოუკიდებლობის მოპოვების შემდეგ ერთერთი უდიდესი ჰესი - „დარიალიჰესი“. ეს უკანასკნელი განსაკუთრებით რთული იყო, არამხოლოდ მისი სიდიდის გამო, არამედ მშენებლობა იყო ტექნიკურად ძნელი და მკაცრ ბუნებრივ პირობებში შესასრულებელი.

კომპანიის ცენტრალური ოფისი მდებარეობს ქალაქ თბილისში, კომპანია აგრეთვე ფლობს შენობა-ნაგებობებს და მიწის ნაკვეთს ზაჰესში. ცენტრალურ ოფისში მუშაობს უმაღლესი მენეჯმენტი, საფინანსო, ბუღალტერიის, საინჟინრო, ენერგეტიკოსების, პროექტების მართვის, HR-ის და შესყიდვების განყოფილებები. აგრეთვე, თბილისში მდებარეობს ცენტრალური საწყობი, საამქრო და მექანიზაციის განყოფილება. ზაჰესში მდებარეობს და მუშაობს საწყობი და მეორე საამქრო. საწარმოს საკუთრებაშია აგრეთვე ჰიდროელექტროსადგური ხადორიჰესი 2, რომელიც მდებარეობს ახმეტის რაიონში და სავენახე მეურნეობა, რომლებიც მდებარეობს ლაგოდეხის რაიონში. ასევე კომპანია წარმოდგენილია იმ სამშენებლო ტერიტორიებზე და ობიექტებზე, სადაც ახორციელებს პროექტებს.

2019 წლის განმავლობაში კომპანია ახორციელებდა რამდენიმე დიდ პროექტს. ესენია: წყალმომარაგების კანალიზაციის სისტემების მშენებლობა დაბა ურეკში, მტკვარიჰესის გვირაბის სამუშაოები და საჩხერე-ქვემოხევი-უზუნთა-შქმერი-ზუდალის საავტომობილო გზის მონაკვეთის (IV ლოტი) მშენებლობა. **2020 წელს საწარმოს ექნება შემდეგი მიმდინარე პროექტები:** მტკვარიჰესის გვირაბის სამუშაოები, საჩხერე-ქვემოხევი-უზუნთა-შქმერი-ზუდალის საავტომობილო გზის მონაკვეთის (IV ლოტი) მშენებლობა, საჩხერე-ქვემოხევი-უზუნთა-შქმერი-ზუდალის საავტომობილო გზის მონაკვეთის (III ლოტი) მშენებლობა, აბასთუმნის წყალარინების მშენებლობა და ხობიჰესი 2-ის მშენებლობა.

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა (გაგრძელება)

შპს „ფერის“ მიერ შეტანილია საჩივარი საფრანგეთში, არბიტრაჟში და მიმდინარეობს დავა 2018 წლის ბოლოს დამკვეთის მიერ, ოსიაური-ჩუმათელეთის გზის მონაკვეთზე საავტომობილო გვირაბების მშენებლობის ხელშეკრულების ცალმხრივად შეწყვეტის გამო გამოწვეული ზარალის ანაზღაურებასთან დაკავშირებით. 2020 წლის ბოლოს, კომპანია ელოდება არბიტრაჟის გადაწყვეტილებას.

2020 წელს დაგეგმილია ონის რაიონში მდინარე რიონზე ჰესების კასკადის მშენებლობის დაწყება, იმ შემთხვევაში თუ სს „ონი კასკადმა“ მოასწრო მშენებლობის ნებართვის აღება 2020 წელს. ონი კასკადის დაგეგმილი დადგმული სიმძლავრე არის 206.16 მგტ (ONI-1 - 122.46 მგტ; ONI-2 - 83.7 მგტ).

ჰესების მშენებლობის დროს, ყველაზე დიდ სირთულეს წარმოადგენს სამუშაოების წარმოართვა ისე, რომ გარემოს რაც შეიძლება ნაკლები ზიანი მიაღწეს. ამ რისკების შესამცირებლად, კომპანია პარტნიორობს ენერგეტიკულ სფეროში მოღვაწე ევროპულ კომპანიებთან.

მშენებლობის დაგეგმვის, დაპროექტების და განხორციელების ეტაპზე კომპანია მაქსიმალურად ცდილობს შეამციროს გარემოზე ზემოქმედება. ამისათვის, კომპანია თანამშრომლობს უცხოურ კომპანიებთან, ხოლო შტატში აყვანილია გარემოს დაცვის სპეციალისტიც. კომპანია განსაკუთრებულ ყურადღებას უთმობს შრომის უსაფრთხოებას. ხარისხის, გარემოს დაცვის და შრომის უსაფრთხოების ეფექტურობისთვის კომპანიას მინიჭებული აქვს ISO 9001:2015, ISO 14001 და ISO OHSAS 18001 სერტიფიკატები.

ორგანიზაციული სტრუქტურა

კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა ეფექტურია კომპანიის მართვისა და მიზნების განსახორციელებლად.

განვითარების გეგმები

კომპანია ცდილობს საწარმოო პროცესი უფრო ეფექტური გახადოს. მენეჯმენტი მუდმივად ცდილობს და მომავალშიც აპირებს დანერგოს ახალ-ახალი ტექნოლოგიები. ახალი და ინოვაციური მიდგომები ეხება არამხოლოდ მანქანა-დანადგარებს, არამედ საწარმოო პროცესს და მის სრულყოფას.

2018 წელს კომპანიამ დაიწყო ოსიაური-ჩუმათელეთის გვირაბების პროექტი, სადაც დაგეგმილი იყო 5 გვირაბის მშენებლობა. ამ პროექტის ეფექტურად განხორციელების მიზნით 2018 წელს კომპანიამ შეიძინა ახალი ტიპის, გერმანული ფირმა MHWirth GmbH-ის წარმოების გვირაბისმთხრელი ორი მანქანა. აღნიშნული მანქანები ამ ტიპის ქანების გასათხრელად იდეალური საშუალებაა. იგეგმებოდა ოპერატორების და სხვა მომსახურე პერსონალის დამატება-ტრენინგი. სამწუხაროდ პროექტის შეჩერების გამო, აღნიშნული ვერ განხორციელდა 2018 წელს. თუმცა, 2020 წელს, ამ მანქანების დახმარებით გაითხარა მტკვარიჰესის პროექტის ფარგლებში დამატებითი გვირაბი.

2020 წლის ბოლოსთვის კომპანია გეგმავს დაასრულოს ახალციხის გვირაბის პროექტი და დაიწყოს ონი ჰესის კასკადის მშენებლობა. აღნიშნული კასკადის მშენებლობისათვის უნდა გაითხაროს 2 გვირაბი. ამ მიზნისათვის კომპანიამ 2017 წელს შეისყიდა გერმანული კომპანიის Herrenknecht-ის წარმოების გვირაბგამყვანი მანქანა ე.წ. TBM. აღნიშნული დანადგარის მეშვეობით საწარმო ახორციელებს მტკვარიჰესის გვირაბის პროექტს, რომლის დასრულების შემდგომ იგეგმება მისი შესაბამის კონდიციებში მოყვანა და ონი ჰესის მშენებლობაზე მისი გამოყენება. ის ფაქტი, რომ მანქანა საქართველოშია და მუშა კონდიციაშია, თან მის ექსპლუატაციას ეწევიან კომპანიის სპეციალისტები, ძალიან დიდი მატერიალურ და დროით შეღავათს გამოიწვევს.

კომპანია განსაკუთრებით ყურადღებას უთმობს შრომის უსაფრთხოებას და გამოყენებული სამშენებლო მასალების წარმოშობასა და ხარისხს. 2019 წელს კომპანიის რამდენიმე თანამშრომელმა გაიარა შესაბამისი ტრენინგი და აიღო შესაბამისი სერტიფიკატიც.

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას, საქმიანობის სფეროდან და სპეციფიკიდან გამომდინარე, არ გააჩნია ფილიალები. შესაბამისად, ფილიალების საქმიანობის შესახებ კვლევა არ ჩატარებულა.

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

შპს „ფერი“ აპირებდა 2019 წელს დაეწყო სამყურაჰესის მშენებლობა. 2017 წელს ჩატარებულია შესაბამისი კვლევითი სამუშაოები: გარემოზე ზემოქმედების ანგარიში, საფინანსო-ეკონომიკური კვლევა და დასაბუთება, ჰიდროლოგიური და გეოლოგიური კვლევები, საბაზისო დიზაინის შედგენა. აღნიშნული სამუშაოების ჩატარება აუცილებელი იყო ჰესის მშენებლობის ნებართვის მოპოვებისთვის. 2019 წელს დაგეგმილი იყო საბაზისო დიზაინის ბოლომდე მიყვანა და კონკრეტული სამუშაოების დაწყება. მათ შორის: დაწვრილებითი ტექნიკური დოკუმენტაციის შედგენა და ექსპერტიზა, სხვადასხვა სამშენებლო მონაკვეთის ექსპერტული დასკვნის გამოზიდვა. განხორციელებული კვლევითი სამუშაოები აუცილებელია პრაქტიკული სამშენებლო სამუშაოების სწორად და ეფექტურად განხორციელებისთვის. სამწუხაროდ, კომპანიისგან დამოუკიდებელი მიზეზის, ადგილობრივი მოსახლეობის პროტესტის გამო, მშენებლობის დაწყება გადადებულია გაურკვეველი ვადით. საქართველოს მთავრობისა და ადგილობრივი ხელისუფლების წარმომადგენლების მიერ მიმდინარეობს აქტიური მუშაობა, რათა მოხერხდეს ადგილობრივი მოსახლეობის დარწმუნება იმაში, რომ პროექტი არ შეუქმნის საფრთხეს ხეობას და პირიქით, სასიკეთო გავლენას მოახდენს მის სოციალურ-ეკონომიკურ მდგომარეობაზე.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია საკუთარი აქციების შეძენას

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

იმაზე, რომ საწარმოს აქვს თავისი საქმიანობის გაფართოების გრძელვადიანი და დაგეგმილი სტრატეგია, მიუთითებს მთლიან აქტივებში გრძელვადიანი აქტივების წილი - 80% (2018 წელს იყო 77%). გრძელვადიან აქტივების დაახლოებით ნახევარი არის ძირითადი საშუალებები - 48,017 ათასი ლარი (2018 წელს - 50,859 ათასი ლარი). ინვესტიციები შეადგენს 26,193 ათას ლარს (2018 წელს - 21,970 ათას ლარი). გრძელვადიანი აქტივების ასეთი დიდი მოცულობა კომპანიას საშუალებას აძლევს მარტივად მოიზიდოს სახსრები მიმდინარე პროექტების დასაფინანსებლად.

ამ მოცულობის გრძელვადიანი აქტივების ფლობის მიუხედავად, საწარმოს მოკლევადიანი აქტივების შეფარდება მოკლევადიან ვალდებულებებთან თითქმის ერთის ტოლია 0,97 (2018 წელს - 0,94). კომპანიას გაცემული აქვს სესხი, რომელიც 2019 წელს არის გრძელვადიან მოთხოვნებში. 2019 წელს ექსპლუატაციაში შევიდა მაღალი ძაბვის გადამცემი ხაზი, რამაც სესხის მიმღებს საშუალება მისცა ბოლომდე დაეტვირთა თავისი საწარმოო სიმძლავრეები. შესაბამისად, მნიშვნელოვნად გაეზარდა შემოსავლები. ამ ყველაფრიდან გამომდინარე, კომპანიის გააჩნია მყარი მოლოდინი, რომ 2020 წლიდან სესხის მიმღები დაიწყებს სესხის მომსახურებას და სესხიც გადაკვალიფიცირდება გრძელვადიანიდან მოკლევადიანში, ხოლო 2021 წელს მთლიანად დაფარავს სესხს. ამის გამო, კომპანია ვარაუდობს რომ მოდევნო წლებში მოკლევადიანი აქტივების შეფარდება მოკლევადიან ვალდებულებებთან იქნება ერთზე მეტი.

კომპანია ბოლო წლებია ყოველ წელს გადის მოგებაზე. 2019 წელს საოპერაციო მოგებამ შეადგინა 15,671 ათასი ლარი (2018 წელს - 25,868 ათასი ლარი). 2019 წლის მონაცემის შემცირება ძირითადად გამოწვეულია ნაკლებ პროექტზე მუშაობით, აგრეთვე რამდენიმე პროექტი დაიწყო და დამთავრდა 2018 წელს. მათ შორის, ისეთი მსხვილი ბიუჯეტის მქონე პროექტი, როგორიც იყო კობი-გუდაურის საბაგროს მშენებლობა.

ასეთი მონაცემები საშუალებას იძლევა განხორციელდეს არამხოლოდ საკუთარი პროექტების დაფინანსება, არამედ ინვესტიციების განხორციელებაც. გარდა ამისა, მდგრადი და დადებითი მაჩვენებლები კომპანიის მიმართ ნდობას ამყარებს არამხოლოდ სავაჭრო პარტნიორების, არამედ საფინანსო ინსტიტუტების თვალშიც.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაახლოებით 75,000 ლარზე გაცემული იყო საბანკო გარანტია.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა (გაგრძელება)

მიმდინარე და დაგეგმილი პროექტები, აგრეთვე ასეთი ტიპის გამოცდილების და სიძლიერის მქონე ქართულ კომპანიებზე ბაზარზე არსებული მოთხოვნა, იძლევა საშუალებას ვივარაუდოთ, რომ ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები მომავალ წელსაც იქნება მდგრადი და პოზიტიური ცვლილებით.

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კომპანია მუდმივად ცდილობს დროულად მოიზიდოს პროექტის განსახორციელებლად აუცილებელი რესურსები, რათა თავიდან აიცილოს შემდგომში შესაძლო რისკები. ეს შეეხება, ვალუტის კურსის შესაძლო ცვლილებას, პროდუქციის გაძვირებას, შეფერხებას მოწოდების დროს და სხვა მსგავს რისკებს. გარდა ამისა, საწარმოს გააჩნია საკუთარი საამქრო, საწარმოო ბაზა, ქვისსამსხვერველები და ბეტონის ქარხნები, სადაც ხდება მშენებლობისთვის საჭირო კონკრეტული დეტალების და პროდუქციის საკუთარი ძალებით დამზადება. ეს მნიშვნელოვნად ამცირებს დანახარჯებს.

2019 წელს კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 588 ადამიანს (2018 წელს - 598 ადამიანი), მათზე გაცემულმა ანაზღაურებამ შეადგინა 7,375 ათასი ლარი (2018 წელს - 7,273 ათასი ლარი). კომპანია მაქსიმალურად უფრობილდება და ცდილობს, არამხოლოდ შეინარჩუნოს, არამედ თვითონვე გამოზარდოს საკუთარი სპეციალისტები. საწარმოში ხშირად ხდება და მომავალშიც იგეგმება თანამშრომელთა დაწინაურება-წახალისება.

კომპანიის ძირითადი რისკების და რისკების მართვის პოლიტიკის მიმოხილვა

2020 წლის თებერვალი-მარტის თვიდან მსოფლიოში დაიწყო ახალი კორონავირუსი COVID-19-ის გავრცელება. აღნიშნულმა გლობალურმა პანდემიამ გამოიწვია ეკონომიკური აქტივობების შემცირება და ეკონომიკური კრიზისი. კომპანიამ სწრაფად აუღო ალღო ახალ რეალობას. პირველ რიგში თანამშრომელთა უსაფრთხოების კუთხით გატარდა საქართველოს მთავრობის მიერ რეკომენდირებული პროცედურები. აღნიშნული მოიცავდა, სათაო ოფისის დისტანციურად მუშაობას, თანამშრომელთა გარკვეული კატეგორიის ობიექტებიდან მოხსნას, დეზობარიერების დამონტაჟებას, შესაბამისი ხსნარებით საცხოვრებელი და სამუშაო ტერიტორიების დასუფთავებას, სამუშაოს დაწყების და დამთავრების დროს თანამშრომელთა კონტროლს თერმოსკრინინგით. ჩვენი მიმდინარე პროექტები შეჩერებული იყო მხოლოდ 3 კვირის განმავლობაში. აღნიშნულმა კომპანიას საშუალება მისცა სრულად არ შეეჩერებინა სამუშაოები, შესაბამისად მიეღო შემოსავლები და ამ პანდემიის გამო არ მომხდარა არც თანამშრომლების განთავისუფლება და არც მათთვის ხელფასების შემცირება. მენეჯმენტის მოქნილობის, სწორი გადაწყვეტილებებისა და მუშაობის შედეგად კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია COVID 19-ის გამო დაწესებულ შეზღუდვებს.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე ძირითადი ფინანსური რისკები არის: საოპერაციო, საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთის და ვალუტის კურსის რისკები.

საოპერაციო რისკი არის კომპანიისთვის ზარალის რისკი, თუ კომპანია ვერ მოახერხებს სამუშაოების დამკვეთებთან წარმატებულ მოლაპარაკებებს სამშენებლო კონტრაქტების გაფორმების თვალსაზრისით. მნიშვნელოვანი რისკია, ნედლეულის და მასალების ფასების ზრდა. ვინაიდან საქართველოს შიდა ბაზარი მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია იმპორტზე, ამიტომ, ამ რისკების მინიმიზების მიზნით კომპანია ცდილობს ხელშეკრულებები გააფორმოს უცხოურ ვალუტაში, გადახდის დღეს არსებული ეროვნული კურსის მიხედვით ანაზღაურების პირობით. სხვა რისკებთან შედარებით ნაკლები, თუმცა საყურადღებო რისკია კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი თანამშრომლების სამსახურიდან წასვლა. თანამშრომელთა შენარჩუნებისთვის ტარდება შემდეგი ღონისძიებები: სამსახურიობრივი დაწინაურება, ახალი პროფესიის ათვისებაში ან პროფილის შეცვლაში დახმარება, პრემიების გაცემა, სახელფასო სარგოს მომატება. ღონისძიებები ტარდება ან კომბინირებულად, ან ცალ-ცალკე.

საკრედიტო რისკი არის კომპანიისთვის ფინანსური ზარალის რისკი, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის პარტნიორი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს. კომპანიის მიდგომის მიხედვით, ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო ექსპოზიციას. ასეთი საკრედიტო რეიტინგები გათვალისწინებულია ადგილობრივი ბიზნესის პრაქტიკის მიხედვით.

შპს ფერი
საქმიანობის მიმოხილვა
საანგარიშო პერიოდი 2019

კომპანიის ძირითადი რისკების და რისკების მართვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

წლების მიხედვით ის გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2019	2018
გაცემული სესხი	27,725	22,962
მოთხოვნები	8,286	28,147
ფული და ფულადი ექვივალენტი	2,377	1,409
	38,388	52,518

მენეჯმენტი განსაზღვრავს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, დებიტორული დავალებების ანალიზების ყოველთვიური მიმოხილვით.

საბაზრო რისკი არის რისკი, რომ შემცირდება ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება, საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. ეს არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები მერყეობდეს საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების და სავალუტო კურსების ცვლილების გამო. ეს რისკები ქვემოთ განხილულია ცალ-ცალკე.

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ცვალებადი იქნება ვალუტის კურსის ცვლილების გამო. კომპანია ექვემდებარება უცხოური ვალუტის კურსების რყევების გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი ნაკადების მიმართ. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის მგრძნობელობა აშშ დოლარის და ევროს კურსის ლარის მიმართ მიმართ 20% -მდე გაზრდით და შემცირებით.

20% არის მგრძნობელობის მაჩვენებელი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტისთვის უცხოური ვალუტის რისკის შიდა ანგარიშგებისას და წარმოადგენს მენეჯმენტის შეფასებას უცხოური ვალუტის კურსის შესაძლო ცვლილების შესახებ. მგრძნობელობის ანალიზში შედის მხოლოდ სავალუტო ფულადი სახსრების უცხოური ვალუტის მუხლები და გადაითვლის მათ პერიოდის ბოლოსთვის, უცხოური ვალუტის კურსების 20% -იანი ცვლილებით. გავლენა წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია დაბლა ცხრილში:

	2019	2019	2018	2018
სავალუტო კურსის მერყეობა	+20%	-20%	+20%	-20%
USD გავლენა	5,504	(5,504)	5,854	(5,854)
EUR გავლენა	(691)	691	(1,302)	1,302

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების შედეგად, რამაც შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებაზე. ეს რისკი შეიძლება წარმოიშვას აქტივების და ვალდებულებების შეუსაბამობის, აგრეთვე ასეთი აქტივების და ვალდებულებების ხელახალი გადაფასებისაგან.

კომპანიის პროცენტული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ფიქსირდება საპროცენტო განაკვეთებით, ამიტომ მენეჯმენტი თვლის, რომ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების გონივრულმა ზრდამ ან შემცირებამ არ გამოავლინა კომპანიის კაპიტალის მნიშვნელოვანი პოტენციური ეფექტი.

ლიკვიდობის რისკი ეხება საკმარისი თანხების ხელმისაწვდომობას სესხის დაფარვისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან, რადგან ისინი, ფაქტობრივად, გამოდიან.

ლიკვიდობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახორციელებს მომავალში ფულადი სახსრების ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რაც აქტივების / ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილია.

კომპანიის შეხედულებით კაპიტალი არის საწესდებო კაპიტალი და დაგროვილი მოგება/ზარალი. მენეჯმენტი თავის როლს ხედავს, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების როლს, რომლებიც პასუხისმგებელი არიან კაპიტალის შენარჩუნებასა და ზრდაზე, ასევე აქციონერებისთვის ადეკვატური ანაზღაურების წარმოქმნაზე.

კომპანიის ძირითადი რისკების და რისკების მართვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კაპიტალის შენარჩუნებისას კომპანიის მიზნები არის:

- დაიცვას კომპანიის საქმიანობის განგრძობითობა, ისე, რომ მას შეეძლოს გააგრძელოს აქციონერებისთვის განაცემების გაცემის უზრუნველყოფა.
- უზრუნველყოს აქციონერთათვის რისკების დონის შესაბამისად ადეკვატური განაცემების გაცემა.

კომპანია ადგენს საჭირო კაპიტალის რაოდენობას რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს მის კაპიტალურ სტრუქტურას და ახდენს მასში ცვლილებების შეტანას ეკონომიკური პირობების ცვლილებისა და ძირითადი აქტივების რისკის მახასიათებლების გათვალისწინებით.

სტრატეგიული და კომერციული რისკები არ არის გამოკვლეული.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 31 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	_____	იოსებ მჭედლიშვილი
-----------	-------	-------------------

ფინანსური დირექტორი	_____	კახაბერ შევარდნაძე
---------------------	-------	--------------------

შპ ფერი
საქმიანობის მიმოხილვა
საანგარიშო პერიოდი 2019

კომპანიის ძირითადი რისკების და რისკების მართვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კაპიტალის შენარჩუნებისას კომპანიის მიზნები არის:

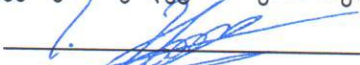
- დაიცვას კომპანიის საქმიანობის განგრძობითობა, ისე, რომ მას შეეძლოს გააგრძელოს აქციონერებისთვის განაცემების გაცემის უზრუნველყოფა.
- უზრუნველყოს აქციონერთათვის რისკების დონის შესაბამისად ადეკვატური განაცემების გაცემა.

კომპანია ადგენს საჭირო კაპიტალის რაოდენობას რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს მის კაპიტალურ სტრუქტურას და ახდენს მასში ცვლილებების შეტანას ეკონომიკური პირობების ცვლილებისა და ძირითადი აქტივების რისკის მახასიათებლების გათვალისწინებით.

სტრატეგიული და კომერციული რისკები არ არის გამოკვეთილი.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 31 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



იოსებ მჭედლიშვილი

ფინანსური დირექტორი



კახაბერ შევარდნაძე

