

საქართველოში შპს მეგავატ სერვისის წარმომადგენლობა

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2	ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	5
3	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში	12
4	სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	12
5	ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	13
6	გადახდილი ავანსები	14
7	ფული და ფულადი ექვივალენტები	14
8	საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	14
9	ნასესხები სახსრები	14
10	შემოსავალი	15
11	მომსახურების ხარჯები	15
12	სხვა საოპერაციო ხარჯები	15
13	ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა	15
14	პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	15
15	ფინანსური რისკების მართვა	16
16	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	18

საქართველოში შპს მიმდინარე სერვისის წარმომადგენლობა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონება, მოწყობილობა და აღჭურვილობა		11	12
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11	12
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი ავანსები	6	32,857	47,782
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		4,785	958
დებიტორული და სხვა დავალიანებები		2,013	10,847
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	7	188	20
სულ მიმდინარე აქტივები		39,843	59,607
მთლიანი აქტივები		39,854	59,619
პაპიტალი			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		8,111	7,514
მთლიანი კაპიტალი		8,111	7,514
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	-	3,851
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	3,851
მიმდინარე ვალდებულებები			
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		17,850	23,042
საეჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	9,479	14,799
ნასესხები სახსრები	9	3,697	10,389
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		717	24
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		31,743	48,254
მთლიანი ვალდებულებები		31,743	52,105
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		39,854	59,619

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 17 სექტემბერს.

მიხეილ ბოცვაძე
 დირექტორი

საქართველოში შპს მიმავალ სერვისის წარმომადგენლობა
მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი	10	10,304	15,204
სხვა შემოსავალი		662	1
შრომის ანაზღაურება		(633)	(572)
მომსახურების ხარჯები	11	(274)	(273)
მასალები		(13)	(24)
საგადასახადო ხარჯები		(245)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	12	(4,079)	(13,543)
მოგება/(ზარალი) ფინანსურ ხარჯებამდე, მოგების გადასახადამდე, ცვეთასა და ამორტიზაციამდე		5,722	793
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(1)	-
მოგება/(ზარალი) ფინანსურ შემოსავლამდე/ხარჯებამდე და მოგების გადასახადამდე		5,721	793
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა	13	(6,396)	340
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		(675)	1,133
მოგების გადასახადის ხარჯი		(2,462)	(1,807)
წლის ზარალი		(3,137)	(674)
წლის სხვა მთლიანი შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი ზარალი სულ		(3,136)	(674)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 17 სექტემბერს.

მიხეილ ბოცვაძე
 დირექტორი

საქართველოში შპს მებაჟაჰ სერვისის წარმომადგენლობა
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
<i>ათასობით ქართულ ლარში</i>			
ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	1,839	1,839
წლის მთლიანი ზარალი სულ	-	(674)	(674)
მოგების განაწილება	-	6,349	6,349
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	7,514	7,514
წლის მთლიანი ზარალი სულ	-	(3,137)	(3,137)
მოგების განაწილება	-	3,733	3,733
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	8,111	8,111

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 17 სექტემბერს.

მიხეილ ბოცვაძე
დირექტორი

საქართველოში შპს მიმავალ სერვისის წარმომადგენლობა
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ათასობით ქართულ ლარში	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფული საკონსულტაციო მომსახურებიდან	7,656	4,974
შემოსავალი პროექტებიდან	8,806	31,719
საპროცენტო შემოსავალი	1	3
გადასახადები	(8,365)	(6,792)
პროექტების ხარჯი	(6,870)	(45,942)
ხელფასები (გადასახადების ჩათვლით)	(608)	(491)
მომსახურების ხარჯი	(122)	(291)
მასალების ხარჯი	-	(36)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(69)	(90)
თანხის დაბრუნება	91	2,402
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	187	(14,544)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	-	14,412
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	14,412
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე	(20)	(104)
ფული და ფულადი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	20	256
წმინდა ფულის (კლება)/ზრდა	(167)	(236)
ფული და ფულადი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	187	20

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 17 სექტემბერს.

მიხეილ ბოცვაძე
 დირექტორი

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მე-2 განმარტებითი შენიშვნით გათვალისწინებული წესის შესაბამისად საქართველოში შპს მეგავატ სერვისის წარმომადგენლობის (შემდგომში “კომპანია”) 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

კომპანია დაფუძნდა 2009 წლის 20 თებერვალს და რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია წარმოადგენს უცხოური საწარმოს ფილიალს, რომლის უშუალო მშობელი კომპანია, 100%-იანი წილით არის მეგავატ სერვის ს.რ.ო., ჩეხეთი, რომლის საბოლოო აქციონერი არის ბ-ნი იარომირ ტესარი .

საქართველოში შპს მეგავატ სერვისის წარმომადგენლობის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს საკონსულტაციო მომსახურების გაწევას და ინდივიდუალური ხელშეკრულებით განსაზღვრული პროექტების განხორციელებას ჰიდრო-ტექნიკური მოწყობილობების აწყობის მიმართულებით. პროექტების შესრულების პროცესში კომპანიას გადაეცემა სარემონტო აგრეგატი და მათთან დაკავშირებული ყველა დამხმარე მოწყობილობა და კომპანია ახდენს მის სრულ დემონტაჟს, დეფექტაციას, პროექტირებას, ყველა საჭირო მასალისა და მომსახურების შეკვეთას, მონტაჟს, გაწყობა-გამართვას, ექსპლუატაციაში შეყვანას და ჰესის პერსონალის ტრენინგს.

ასეთი პროექტების მიმდინარეობის დროს, მეგავატის მხრიდან, საქართველოში მუდმივად იმოყოფებიან: პროექტის მენეჯერი, საიტის მენეჯერი, სარემონტო-სამონტაჟო ჯგუფი, ხოლო პროექტის დასრულებისას კი დამატებით ხდება კომპანიის პერსონალის მოწვევა საჭიროების მიხედვით.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კონსულტაციის გაწევა ჰიდროენერგეტიკის სექტორში და ასევე პროექტების განხორციელება ჰიდრო - ტექნიკური მოწყობილობების აწყობის მიმართულებით.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი: საქართველო, თბილისი 0186, ზურაბ ანჯაფარიძის 19.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ათასობით ქართულ ლარში.

2 ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველად გამოყენებულ იქნა პირვანდელი ღირებულების მეთოდი.

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ

საქართველოში შპს მიზანშეწონილი სერვისის წარმომადგენლობა ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2020 წლის 31 დეკემბერი

ინფორმაციის უზრუნველყოფის მიზნით.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიები:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირდება, თუ კოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელი ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გადახდაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელდებოდა. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა აღმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწრა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ცალკეული ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვალებებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

საქართველოში შპს მიგავაზ სერვისის წარმომადგენლობა ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2020 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს ელექტროენერგიის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება. ამავე კრიტერიუმებს აკმაყოფილებს გაცემული სესხები, რადგან მათზე მოქმედებს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები. ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღები ფულადი ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღები ფულადი ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დაღობის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მანკებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება ფინანსური ანგარიშგების მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

საქართველოში შპს მიზანშეწონილი სერვისის წარმომადგენლობა ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2020 წლის 31 დეკემბერი

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სახეობის ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზირებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიას 12 თვიანი მსდ იქმნება.

სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანაზღაურებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. კომპანიამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარებისას შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. კომპანიამ განსაზღვრა სრული მსდ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსდ არსებობის მანძილზე, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი არსებობის მანძილზე ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით წარმოიშობა (იგივე - მე-2 და მე-3 ეტაპები). გაცემული სესხები მე-2 ეტაპს ეკუთვნის. დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს.

კომპანია სხვა მოთხოვნების მსდ-ს ანგარიშობს ექსპერტის შეფასებით დადგენილ დანაკარგის განაკვეთების გამოყენებით. ექსპერტის შეფასების გამოყენება მართებულად ჩაითვალია იმის გამო, რომ არ არსებობს ისეთი ისტორიული ინფორმაცია, რომლის მეშვეობით შესაძლებელი იქნებოდა რეზერვების მატრიცის შექმნა. ამოუღებელი თანხების მისაღებად გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი პერიოდის მოთხოვნების ნაშთებზე.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით გადაგადაცდილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით გადაგადაცდილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი(უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოიწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

საოპერაციო ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალ პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

საოპერაციო იჯარები. როდესაც კომპანია არის მოიჯარე იჯარაში, რომელიც არ ითვალისწინებს საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებლის მეიჯარიდან კომპანიისათვის გადაცემას, მთლიანი გადახდილი საიჯარო თანხები აღირიცხება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში სწორხაზოვანი მეთოდით საიჯარო ურთიერთობის ვადაში. საიჯარო ვადა არის ის არაგაუქმებადი ვადა, რომლითაც მოიჯარე ხელშეკრულების საფუძველზე იჯარით აიღო აქტივი იმ დამატებით ვადებთან ერთად, რომლებითაც მოიჯარე უფლებამოსილია გააგრძელოს აქტივის იჯარა შემდგომი ანაზრაურებით თუ მის გარეშე, როცა საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში გონივრულად ნათელია, რომ მოიჯარე ისარგებლებს ამ

საქართველოში შპს მიგავაზ სერვისის წარმომადგენლობა ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2020 წლის 31 დეკემბერი

უფლებამოსილებით. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში აქტივის იჯარით გაცემისას, საიჯარო ხელშეკრულების საფუძველზე მისაღები თანხების აღიარება ხდება საიჯარო შემოსავლის სახით, სწორხაზოვანი მეთოდით საიჯარო ურთიერთობის ვადაში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში იმ პირობით, თუ ის აღემატება წინა გადაფასებებით გამოწვეულ ნაზარდს კაპიტალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

რეალიზაციით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთავლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. ასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით, როდესაც 2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასებით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; შესაბამისი ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

კომპანია შემოსავლების სამსახურისგან მისაღებ საგადასახადო აქტივებს აღიარებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე. ეს ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია არარეზიდენტ პირობზე გაცემულ სესხებთან დაკავშირებით საშემოსავლო გადასახადს იხდის არარეზიდენტი პირის რეგისტრაციის ქვეყანაში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მზა პროდუქციისა და დაუსრულებელი საქმეების ღირებულება მოიცავს ნედლეულის, პირდაპირი შრომის ანაზღაურების, სხვა პირდაპირ ხარჯებს და მასთან დაკავშირებულ საწარმოო ზედნაღებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო სიმძლავრის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს ნასესხები სახსრების ხარჯებს. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის

საქართველოში შპს მიგავაზ სერვისის წარმომადგენლობა ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2020 წლის 31 დეკემბერი

ფარგლებში საგარეო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის საანგარიშო ხარჯები.

დებიტორული და სხვა დავალიანებები. დებიტორული და სხვა დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სახელო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიას 12 თვიანი მსდ იქმნება.

საგაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. კომპანიამ შექმნა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორმალური ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარებისა შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. კომპანიამ განსაზღვრა სრული მსდ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსდ არსებობის მანძილზე, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი არსებობის მანძილზე ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით წარმოიშობა (იგივე - მე-2 და მე-3 ეტაპები). გაცემული სესხები მე-2 ეტაპს ეკუთვნის. დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს. კომპანია სხვა მოთხოვნების მსდ-ს ანგარიშობს ექსპერტის შეფასებით დადგენილ დანაკარგის განაკვეთების გამოყენებით. ექსპერტის შეფასების გამოყენება მართებულია ჩაითვალოს იმის გამო, რომ არ არსებობს ისეთი ისტორიული ინფორმაცია, რომლის მეშვეობით შესაძლებელი იქნებოდა რეზერვების მატრიცის შექმნა. ამოუღებელი თანხების მისაღებად გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი პერიოდის მოთხოვნების ნაშთებზე.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი(უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს ცონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული

საქართველოში შპს მიზანშეწონიერების წარმომადგენლობა ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2020 წლის 31 დეკემბერი

საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულადი ეკვივალენტები. ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნად დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვეა ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შეზღუდული ბალანსები არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ეკვივალენტებს ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშის მიზნებისთვის. ის ბალანსები, რომელთა დავალიანების დაფარვის მიზნით გადაცემა ან გამოყენება არ დაიშვება ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ მცირე თორმეტი თვის ვადაში მაინც, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეზღუდულ დეპოზიტებად შეტანილი.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

საეჭრო და სხვა ვალდებულებები. კრედიტორული დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

უცხოური ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის საოპერაციო ვალუტა და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული სეზონის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სეზონის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. სამართლიანი ღირებულებით

წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით. სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა სამართლიანი ღირებულებით წარმოდგენილ არაფულად პუნქტებზე აღირიცხება როგორც სამართლიანი ღირებულების მოგების ან ზარალის ნაწილი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულ იქნა უცხოური ვალუტის ბალანსების გადაყვანისთვის იყო: 1 აშშდ = 3.2766 ლარი და 1 ევრო = 4.0233 ლარი (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 1 აშშდ = 2.8677 ლარი და 1 ევრო = 3.2095 ლარი). ამ ეტაპზე, საქართველოს ფარგლებს გარეთ არსებული ქვეყნების უმეტესობაში ქართული ლარი თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა არ არის.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზრაურების სამართლიანი ღირებულებით.

შემოსავალში აღიარდება გაწეული საკონსულტაციო მომსახურების საკომისიო 15%-ის ოდენობით, რადგან საწარმო წარმოადგენს რწმუნებულ საწარმოს, რომლის მიერ შესასრულებელი ვალდებულება გულისხმობს სხვა მხარისგან მიღებული შეთანხმებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ორგანიზებას. საწარმო რწმუნებული სხვა მხარისგან მოწოდებულ შეთანხმებულ საქონელს ან მომსახურებას არ აკონტროლებს მანამ, სანამ ეს საქონელი ან მომსახურება არ გადაეცემა მომხმარებელს. ღირსეულად (ან როგორც კი) საწარმო რწმუნებული დაამკაფივლებს შესასრულებელ ვალდებულებას, ის ამონაგებს აღიარებს გასამრჯელოს ან საკომისიოს ოდენობით, რომლის მიღების უფლების მოპოვებასაც საწარმო მოვლის იმის სანაცვლოდ, რომ ორგანიზებას უკეთებს სხვა მხარისგან მისაღები შეთანხმებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას. საწარმოს გასამრჯელო ან საკომისიო შეიძლება იყოს ანაზრაურების ნეტო თანხა, რომელსაც საწარმო

საქართველოში შპს მიზანშეწონილი სერვისის წარმომადგენლობა ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2020 წლის 31 დეკემბერი

იტოვებს მას შემდეგ, რაც სხვა მხარეს გადაუხდის მისი საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ მიღებულ ანაზღაურებას.

ბარტერული გარიგებები და ურთიერთგაუქმებები. გაყიდვებისა და შესყიდვების ნაწილზე ანგარიშსწორება ხორციელდება ურთიერთგაუქმების, გაცვლის (ბარტერი) ან უნაღდო ანგარიშსწორების გზით. ეს გარიგებებს ზოგადად აქვთ შემდეგი ფორმები: პირდაპირი ანგარიშსწორება საბოლოო კლიენტისგან განსხვავებული საქონლით და მომსახურებით (ბარტერი), მხარეთა ბალანსების გაუქმება ურთიერთ შორის ან უნაღდო ანგარიშსწორება რამდენიმე საწარმოს მონაწილეობით.

გაყიდვები და შესყიდვების აღიარება, რომლებზე ანგარიშსწორებაც მოსალოდნელია ურთიერთანგარიშსწორების, ბარტერის ან სხვა უნაღდო ანგარიშსწორების გზით, ხორციელდება უნაღდო ანგარიშსწორებისას მისაღები ან გადასახდელი სამართლიანი ღირებულების მენეჯმენტისეული გაანგარიშების საფუძველზე. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება დაკვირვებადი საბაზრო იფორმაციის გათვალისწინებით.

უნაღდო გარიგებები ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში ასახული არ არის. რეალური ფულადი ნაკადები წარმოდგენილია საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობით და საოპერაციო საქმიანობის ჯამით.

პერსონალის შენახვის ხარჯები და პერსონალთან დაკავშირებული შენატანები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შევებულებები და ავადმყოფობის გამო შევებულები, ბონუსები და არაფულადი დახმარებები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომელიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშებში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედი საწარმო. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

4 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის გამოცემულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა და რომლებმაც შეიძლება გავლენა მოახდინონ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, წარმოდგენილია მხოლოდ ბასს 1-ით და ბასს 8-ის შესწორებებით: „მასალის განმარტება“.

2018 წლის ოქტომბერში ბასსს-მ გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ და ბასს 8-ში „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“, რათა „მასალის“ განმარტება სხვადასხვა სტანდარტში შესაბამისობაში მოეყვანა და განმარტების გარკვეული ასპექტები დაეზუსტებინა. ახალი განმარტების მიხედვით, „ინფორმაცია წარმოადგენს მასალას, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მისი გამოტოვება, არასწორად წარმოდგენა ან დამალვა გავლენას მოახდენს

საქართველოში შპს მიმავალ სერვისის წარმომადგენლობა
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2020 წლის 31 დეკემბერი

საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლების გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ისინი იღებენ კონკრეტული ანგარიშვალდებული საწარმოს შესახებ ფინანსური ინფორმაციის შემცველ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით“. „მასალის“ განმარტებაში შესული ცვლილებები, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

5 ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლის განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2020 და 2019 წლებში კომპანიას დაკავშირებული მხარის გარიგებები გაფორმებული ჰქონდა შემდეგ სუბიექტებთან:

დაკავშირებული მხარის სახელწოდება	ურთიერთობა
MEGAWATT SERVIS s.r.o, ჩეხეთის რესპუბლიკა	მშობელი კომპანია
Energo Pro A.S, ჩეხეთის რესპუბლიკა	მშობელი კომპანიის დამფუძნებელი
Litostroj Engineering a.s. (CKD Blansko Engineering a.s), ჩეხეთის რესპუბლიკა	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ , საქართველო	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
CKD Litostroj Turkey, თურქეთი	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
შპს „ჯიფაუერი“, საქართველო	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“, საქართველო	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო

დაკავშირებულ მხარეებთან შესასრულებელი ბალანსები შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი		2019 წლის 31 დეკემბერი	
	მშობელი კომპანია	სკქს*	მშობელი კომპანია	სკქს*
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	-	21,064	-	23,042
გადახდილი ავანსები (შენიშვნა 6)	-	30,998	-	44,954
დებიტორული და სხვა დავალიანებები	-	2,013	-	10,847
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 8)	-	7,639	-	14,789
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 9)	-	3,697	-	14,240

(*)სკქს - საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული გარიგებები, შემოსავლებისა და ხარჯების პუნქტები შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	2020		2019	
	მშობელი კომპანია	სკქს	მშობელი კომპანია	სკქს
სასაქონლო-მატერიალური მარაგებისა და მოწყობილობების შეძენა	-	6,796	-	12,609
მომსახურების ხარჯები (შენიშვნა 11)	-	41	-	41
სხვა საოპერაციო ხარჯები (შენიშვნა 12)	-	-	-	93
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	-	932	-	120
საიჯარო მომსახურება	-	232	-	221
შემოსავალი საკონსულტაციო მომსახურებიდან	-	2,657	-	2,486
შემოსავალი პროექტებიდან	-	7,647	-	12,717

საქართველოში შპს მიგავატ სერვისის წარმომადგენლობა
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2020 წლის 31 დეკემბერი

6 გადახდილი აგანსები

ათასობით ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	9	2,826
სხვა აგანსები	32,848	44,956
სულ გადახდილი აგანსები	32,857	47,782

7 ფული და ფულადი ეკვივალენტები

ათასობით ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ხელზე არსებული ნაღდი ფული: ლარებში წარმოდგენილი	8	4
ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფული: ლარებში წარმოდგენილი ევროში წარმოდგენილი	180	16
სულ ფული და ფულადი ეკვივალენტები	188	20

8 საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასობით ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
შეძენილ მასალებზე გადასახდელი თანხები	7,639	14,732
მომსახურებაზე გადასახდელი თანხები	1	58
სხვა	-	9
სულ საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,640	14,799

9 ნასესხები სახსრები

ათასობით ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი ნაწილი		
“სს ენერგო-პრო გენერაცია”	-	3,851
მოკლევადიანი ნაწილი		
“სს ენერგო-პრო გენერაცია”	3,697	10,389
სულ ნასესხები სახსრები	3,697	14,240

საქართველოში შპს მიგავაზ სერვისის წარმომადგენლობა
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2020 წლის 31 დეკემბერი

10 შემოსავალი

ათასობით ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი პროექტებიდან	7,646	12,717
საკომისიო საკონსულტაციო მომსახურებიდან	2,658	2,487
სულ შემოსავალი	10,304	15,204

11 მომსახურების ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
საიჯარო მომსახურების ხარჯი	(233)	(225)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(40)	(41)
სხვა	(1)	(7)
სულ მომსახურების ხარჯები	(274)	(273)

12 სხვა საოპერაციო ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
პროექტთან დაკავშირებული ხარჯები	(4,049)	(13,409)
ჯარიმები და პირგასამტეხლოები	-	-
მივლინების ხარჯი	(30)	(129)
სხვა	-	(5)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(4,079)	(13,543)

13 ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა

ათასობით ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდ შემოსავალი	(5,466)	456
დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(931)	(120)
საპროცენტო შემოსავალი	1	4
სულ მოგება/ზარალი	(6,396)	340

14 პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გაავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებებით, რომლებიც ხშირად გაუგებარია, წინააღმდეგობრივია და ეჭვმდებარეა სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას. გადასახადები ეჭვმდებარეა შემოწმებას და გამოკვლევას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან, რომლებსაც აქვთ ჯარიმების, სანქციებისა და პირგასამტეხლოების დარიცხვის უფლებამოსილება.

საერთაშორისო კონტროლირებადი ოპერაციების შეფასების (სკოშ) კანონმდებლობა ტექნიკურად დახვეწილი ჩანს და, ერთი შეხედვით, შეესაბამება ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების

საქართველოში შპს მიზანშეწონილი სერვისის წარმომადგენლობა ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2020 წლის 31 დეკემბერი

ორგანიზაციის (OECD) მიერ შემუშავებულ საერთაშორისო კონტროლირებადი ოპერაციების შეფასების პრინციპებს და ითვალისწინებს საგადასახადო ორგანოების მიერ საერთაშორისო კონტროლირებადი ოპერაციების შეფასების კორექტირებისა და კონტროლირებადი ოპერაციებთან დაკავშირებით დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებების დაკისრების შესაძლებლობას, თუ გარიგების ფასი საბაზრო ფასი არაა.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მან განახორციელა შიდა კონტროლის პროცედურები სკოშ კანონმდებლობასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით. აღნიშნულმა გარემოებებმა შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკი საქართველოში, რომელიც გაცილებით უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის შესაბამისად უზრუნველყოფს საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციების საფუძველზე.

თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს და ამ გარემოების წინამდებარე ფინანსურ ინფორმაციაზე ზეგავლენა აღნიშნული ორგანოების მიერ მათი ინტერპრეტაციების წარმატებით განხორციელების შემთხვევაში შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს. ანგარიშები საგადასახადო შემოწმებისათვის ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას უზრუნველყოფის სახით აქტივები დატვირთული არ ჰქონია.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი მოთხოვნების აღსრულების პროცესი კვლავ ვითარდება და ხელისუფლების ორგანოების პოზიცია აღსრულებასთან დაკავშირებით მუდმივად იცვლება. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოსდაცვითი კანონმდებლობასთან მიმართებით. ვალდებულებების აღიარება ხდება მათი იდენტიფიკაციისთანავე. იმ პოტენციური ვალდებულებების განსაზღვრა, რომლებიც შეიძლება გამომდინარეობდეს კანონმდებლობის ცვლილებიდან, სამოქალაქო დავიდან ან კანონმდებლობიდან, შეუძლებელია, მაგრამ ეს ვალდებულებები შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს. არსებული კანონმდებლობით გათვალისწინებული აღსრულების პირობებში, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ გარემოსთვის მიყენებულ ზიანზე მნიშვნელოვანი პასუხისმგებლობები არ არსებობს.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო წლების განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2018 წლის განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

15 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა ფასის რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მანეჟინგების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი არის იმის რისკი, რომ კლიენტი დეფოლტის მდგომარეობაში ჩავარდება ან დროულად ვერ შეასრულებს კომპანიის წინაშე ნაკისრ ვალდებულებებს, რაც კომპანიის ფინანსურ ზარალს გამოიწვევს. კომპანიაზე მოქმედი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება მისი საოპერაციო საქმიანობით (ძირითადად, სავაჭრო მოთხოვნებით) და ფინანსური საქმიანობით, მათ შორის, ბანკებსა და დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ანგარიშებით, სავალუტო ოპერაციებითა და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებით.

საქართველოში შპს მიგავატ სერვისის წარმომადგენლობა
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2020 წლის 31 დეკემბერი

31 დეკემბერი 2020 (ათასი ქართული ლარი)	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	შიდა საკრედიტო რეიტინგი	12 თვიანი ან არსებობის მანძილზე მსდ	მთლიანი საბალანსო დირეზულება	დანაკარგის რეზერვი	წმინდა საბალანსო დირეზულება
დებიტორული და სხვა დავალიანებები		BB	(i)	მსდ არსებობის მანძილზე	2,013	-	2,013
ფული ბანკში	7	BB-	(ii)	12 თვიანი მსდ	180	-	180

31 დეკემბერი 2019 (ათასი ქართული ლარი)	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	შიდა საკრედიტო რეიტინგი	12 თვიანი ან არსებობის მანძილზე მსდ	მთლიანი საბალანსო დირეზულება	დანაკარგის რეზერვი	წმინდა საბალანსო დირეზულება
დებიტორული და სხვა დავალიანებები		BB	(i)	მსდ არსებობის მანძილზე	10,847	-	10,847
ფული ბანკში	7	BB-	(ii)	12 თვიანი მსდ	16	-	16

დებიტორულ და სხვა დავალიანებებზე კომპანიამ არსებობის მანძილზე მსდ-ის გამოყენებით დანაკარგების რეზერვის გამოსათვლელად გამოიყენა ფასს 9-ით გათვალისწინებული გამარტივებული მიდგომა. კომპანია ამ ერთეულებზე მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს აფასებს რეზერვების მატრიცით, რომელიც მიიღება ისტორიული საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებაზე დაყრდნობით, რაც, თავის მხრივ, ეფუძნება მსესხებლების ვადაგადაცილების სტატუსს და კორექტირებულია მსესხებელთა სპეციფიურ ფაქტორებზე, მსესხებლის დარგის ზოგად ეკონომიკურ პირობებსა და საანგარიშგებო თარიღში პირობების მიმდინარე და საპროგნოზო მიმართულებების შეფასებით.

შესაბამისად, ამ აქტივების საკრედიტო რისკის პროფილი წარმოდგენილია რეზერვების მატრიცით ვადაგადაცილების სტატუსის საფუძველზე.

ამ დეპოზიტებზე მსდ ეფუძნება 12 თვიან მსდ-ს. 12 თვიანი მსდ არის არსებობის მანძილზე მსდ-ის ნაწილი, რომელიც გამომდინარეობს ფინანსური ინსტრუმენტის დეფოლტის მოვლენებიდან, რომლებიც შესაძლებელია დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, თუ წარმოშობის შემდეგ საკრედიტო რისკი საგრძნობლად გაიზარდა, რეზერვი არსებობის მანძილზე მსდ-ს დაეფუძნება.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია. 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დებიტორული დავალიანების 100% დაკავშირებული იყო მხოლოდ ერთ კონტრაგენტთან. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს კომპანიისთვის დანაკარგის მნიშვნელოვანი რისკი, რადგან აღნიშნული კონტრაგენტი წარმოდგენს მის ურთიერთდამოკიდებულ პირს.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის რისკი ფინანსური ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2020			31 დეკემბერი 2019		
	სავალუტო ფინანსური აქტივები	სავალუტო ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	სავალუტო ფინანსური აქტივები	სავალუტო ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	2,201	553	1,648	10,690	372	10,318
ევრო	-	13,163	(13,163)	-	28,973	(28,973)
სულ	2,201	13,716	(11,515)	10,690	29,345	(18,655)

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

საქართველოში შპს მიგავაზ სერვისის წარმომადგენლობა
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2020 წლის 31 დეკემბერი

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. კომპანიას ყოველდღიური მოთხოვნების შესასრულებლად მუდმივად სჭირდება ხელმისაწვდომი ფულადი რესურსები. მენეჯმენტი ახორციელებს მონიტორინგს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მცოცავ პროგნოზებზე.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს დაფინანსების სტაბილური ბაზა, რომელიც ძირითადად საკუთარი სახსრებისგან შედგება. კომპანია ამ სახსრების ინვესტირებას ახორციელებს ლიკვიდური აქტივების ღირებულების ფორტფელში, რომ შეძლოს ლიკვიდობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების სწრაფად და უმტკივნეულოდ დაკმაყოფილება. კომპანიის ლიკვიდობის პორტფელი შედგება ფულისა და ფულადი ექვივალენტებისგან (მე-7 განმარტებითი შენიშვნა). მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ფულისა და საბანკო დეპოზიტების ლიკვიდობის პორტფელის ფულად ქცევა შესაძლებელია ერთ დღეში ლიკვიდობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2020 31 დეკემბრისა და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

(ათასი ქართული ლარი)	მოთხოვნა 1					სულ
	თვეზე ნაკლები დროით	1 იდან 3 თვემდე	3 იდან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	-	-	3,697	-	-	3,697
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 8)	9,479	-	-	-	-	9,479
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	9,479	-	3,697	-	-	13,176

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

(ათასი ქართული ლარი)	მოთხოვნა 1					სულ
	თვეზე ნაკლები დროით	1 იდან 3 თვემდე	3 იდან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	-	-	6,524	3,865	-	10,389
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 8)	14,799	-	-	-	-	14,799
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	14,799	-	6,524	3,865	-	25,188

16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვდა განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

საქართველოში შპს მიგავაზ სერვისის წარმომადგენლობა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონება, მოწყობილობა და აღჭურვილობა		11	12
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11	12
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი ავანსები	6	32,857	47,782
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		4,785	958
დებიტორული და სხვა დავალიანებები		2,013	10,847
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	7	188	20
სულ მიმდინარე აქტივები		39,843	59,607
მთლიანი აქტივები		39,854	59,619
პაპიტალი			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		8,111	7,514
მთლიანი კაპიტალი		8,111	7,514
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	-	3,851
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	3,851
მიმდინარე ვალდებულებები			
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		17,850	23,042
საეჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	9,479	14,799
ნასესხები სახსრები	9	3,697	10,389
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		717	24
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		31,743	48,254
მთლიანი ვალდებულებები		31,743	52,105
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		39,854	59,619

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 17 სექტემბერს.

მიხეილ ბოცვაძე
 დირექტორი

საქართველოში შპს მიმავალ სერვისის წარმომადგენლობა
მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი	10	10,304	15,204
სხვა შემოსავალი		662	1
შრომის ანაზღაურება		(633)	(572)
მომსახურების ხარჯები	11	(274)	(273)
მასალები		(13)	(24)
საგადასახადო ხარჯები		(245)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	12	(4,079)	(13,543)
მოგება/(ზარალი) ფინანსურ ხარჯებამდე, მოგების გადასახადამდე, ცვეთასა და ამორტიზაციამდე		5,722	793
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(1)	-
მოგება/(ზარალი) ფინანსურ შემოსავლამდე/ხარჯებამდე და მოგების გადასახადამდე		5,721	793
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა	13	(6,396)	340
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		(675)	1,133
მოგების გადასახადის ხარჯი		(2,462)	(1,807)
წლის ზარალი		(3,137)	(674)
წლის სხვა მთლიანი შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი ზარალი სულ		(3,136)	(674)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 17 სექტემბერს.



მიხეილ ბოცვაძე
 დირექტორი

საქართველოში შპს მებაჟაჰ სერვისის წარმომადგენლობა
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ათასობით ქართულ ლარში	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	1,839	1,839
წლის მთლიანი ზარალი სულ	-	(674)	(674)
მოგების განაწილება	-	6,349	6,349
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	7,514	7,514
წლის მთლიანი ზარალი სულ	-	(3,137)	(3,137)
მოგების განაწილება	-	3,733	3,733
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	8,111	8,111

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 17 სექტემბერს.



მიხეილ ბოცვაძე
დირექტორი

საქართველოში შპს მიმავალ სერვისის წარმომადგენლობა
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ათასობით ქართულ ლარში	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფული საკონსულტაციო მომსახურებიდან	7,656	4,974
შემოსავალი პროექტებიდან	8,806	31,719
საპროცენტო შემოსავალი	1	3
გადასახადები	(8,365)	(6,792)
პროექტების ხარჯი	(6,870)	(45,942)
ხელფასები (გადასახადების ჩათვლით)	(608)	(491)
მომსახურების ხარჯი	(122)	(291)
მასალების ხარჯი	-	(36)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(69)	(90)
თანხის დაბრუნება	91	2,402
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	187	(14,544)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	-	14,412
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	14,412
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე	(20)	(104)
ფული და ფულადი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	20	256
წმინდა ფულის (კლება)/ზრდა	(167)	(236)
ფული და ფულადი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	187	20

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 17 სექტემბერს.



მიხეილ ბოცვაძე
 დირექტორი