

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
---------------------------------	-----

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია	8
2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	16
4. ძირითადი საშუალებები	18
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
6. გადახდილი ავანსები	19
7. მარაგები	19
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
9. მიღებული სესხები	20
10. ფინანსური შემოსავალი	20
11. საწესდებო კაპიტალი	21
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
13. ამონაგები	21
14. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	22
15. რეალიზაციის თვითღირებულება	22
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	22
17. ფინანსური ხარჯი	23
18. ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	23
19. მოგების გადასახადი	23
20. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები	24
21. ფინანსური რისკის მართვა	24
22. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	26
23. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები	27
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ენერგო არაგვი“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ენერგო არაგვის“ და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით 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 ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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-ის 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 ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული 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 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა 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, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს ნექსია „თიეი“ (SARAS-F-550338)

30 აპრილი, 2021 წელი

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ენერგო არაგვი“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ენერგო არაგვის“ და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით 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 ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

Closer to you

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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-ის 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 ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული 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 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

Closer to you

- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა 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, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს ნექსია „თიეი“ (SARAS-F-550338)

30 აპრილი, 2021 წელი

თბილისი, საქართველო



Closer to you

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	20,810,785	22,817,175
არამატერიალური აქტივები		3,799	4,393
სულ გრძელვადიანი აქტივები		20,814,584	22,821,568
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები	6	53,311	46,338
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		302,751	599,149
მარაგები	7	22,715	49,048
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	534,557	566,215
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	2,042,999	2,315,194
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,956,333	3,575,944
სულ აქტივები		23,770,917	26,397,512
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	4,429,012	6,686,445
გაუნაწილებელი მოგება		226,426	821,108
სულ კაპიტალი		4,655,438	7,507,553
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	17,674,536	16,928,409
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		17,674,536	16,928,409
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	52,159	398,545
მიმდინარე სესხები	9	1,388,784	1,563,005
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,440,943	1,961,550
სულ ვალდებულებები		19,115,479	18,889,959
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		23,770,917	26,397,512

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 აპრილს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე
 დირექტორი

რუსუდან ცინდელიანი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	20,810,785	22,817,175
არამატერიალური აქტივები		3,799	4,393
სულ გრძელვადიანი აქტივები		20,814,584	22,821,568
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები	6	53,311	46,338
საგადასახადო აქტივი, წმინდა მარაგები	7	302,751	599,149
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	22,715	49,048
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	534,557	566,215
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,042,999	2,315,194
სულ აქტივები		2,956,333	3,575,944
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	4,429,012	6,686,445
გაუნაწილებელი მოგება		226,426	821,108
სულ კაპიტალი		4,655,438	7,507,553
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	17,674,536	16,928,409
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		17,674,536	16,928,409
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	52,159	398,545
მიმდინარე სესხები	9	1,388,784	1,563,005
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,440,943	1,961,550
სულ ვალდებულებები		19,115,479	18,889,959
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		23,770,917	26,397,512

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 აპრილს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე
 დირექტორი



რუსუდან ცინდელია
 მთავარი ბუღალტერი



შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	13	7,500,652	7,555,141
რეალიზაციის თვითღირებულება	15	(2,343,666)	(2,185,157)
საერთო მოგება		5,156,986	5,369,984
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(1,173,057)	(1,158,380)
საოპერაციო მოგება		3,983,929	4,211,604
ფინანსური შემოსავალი	10	18,120	6,537
ფინანსური ხარჯი	17	(1,092,300)	(1,047,797)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	18	(3,632,408)	(813,642)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	14	180,126	331,113
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(52,097)	(39,447)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(594,630)	2,648,368
მოგების გადასახადი	19	(52)	(20,510)
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		(594,682)	2,627,858
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(594,682)	2,627,858

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 აპრილს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე
დირექტორი

რუსუდან ცინდელიანი
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	13	7,500,652	7,555,141
რეალიზაციის თვითღირებულება	15	(2,343,666)	(2,185,157)
საერთო მოგება		5,156,986	5,369,984
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(1,173,057)	(1,158,380)
საოპერაციო მოგება		3,983,929	4,211,604
ფინანსური შემოსავალი	10	18,120	6,537
ფინანსური ხარჯი	17	(1,092,300)	(1,047,797)
ზარალი საკუთრივ სხვაობიდან, წმინდა	18	(3,632,408)	(813,642)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	14	180,126	331,113
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(52,097)	(39,447)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(594,630)	2,648,368
მოგების გადასახადი	19	(52)	(20,510)
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		(594,682)	2,627,858
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(594,682)	2,627,858

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 აპრილს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე
 დირექტორი

რუსუდან ცინდელიაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია
 კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2018		8,129,000	(1,806,748)	6,322,252
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	2,627,856	2,627,856
კაპიტალის შემცირება	11	(1,442,555)	-	(1,442,555)
31 დეკემბერი 2019		6,686,445	821,108	7,507,553
წლის მთლიანი სრული ზარალი		-	(594,682)	(594,682)
კაპიტალის შემცირება	11	(2,257,433)	-	(2,257,433)
31 დეკემბერი 2020		4,429,012	226,426	4,655,438

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 აპრილს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე
 დირექტორი

რუსუდან ცინდელიანი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია
 კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2018		8,129,000	(1,806,748)	6,322,252
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	2,627,856	2,627,856
კაპიტალის შემცირება	11	(1,442,555)	-	(1,442,555)
31 დეკემბერი 2019		6,686,445	821,108	7,507,553
წლის მთლიანი სრული ზარალი		-	(594,682)	(594,682)
კაპიტალის შემცირება	11	(2,257,433)	-	(2,257,433)
31 დეკემბერი 2020		4,429,012	226,426	4,655,438

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 აპრილს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე
 დირექტორი

რუსუდან ცინდელიაძი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(594,630)	2,648,368
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	2,211,300	2,086,692
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	4	45,590	-
ფინანსური ხარჯი	17	1,092,300	1,047,797
ფინანსური შემოსავალი	10	(18,120)	(6,537)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	18	3,632,553	813,641
ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		6,368,993	6,589,961
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე			
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირება:			
შემცირება/(ზრდა) მარაგებში	7	26,333	(15,048)
შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	5	31,658	(248,215)
(ზრდა)/შემცირება გადახდილ ავანსებში	6	(6,973)	76,662
(შემცირება) სავაჭრო ვალდებულებებში	12	(327,216)	(235,502)
შემცირება საგადასახადო აქტივებში		336,254	14,851
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადები პროცენტამდე და მოგების გადასახადამდე		6,389,193	6,182,709
გადახდილი სესხის პროცენტი	9	(1,649,125)	(591,561)
მიღებული პროცენტი	10	18,120	6,537
გადახდილი მოგების გადასახადი	19	-	(20,510)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		4,758,188	5,577,175
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(290,204)	(2,026,928)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	4	38,599	25,062
გაცემული სესხები	10	(919,510)	(2,078,270)
გაცემული სესხების დაფარვისას მიღებული სახსრები	10	986,346	2,173,403
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(184,769)	(1,906,733)
საფინანსო საქმიანობა			
მიღებული სესხის დაფარვა	9	(2,953,120)	(2,228,365)
კაპიტალის შემცირება	11	(2,257,433)	(1,442,555)
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საფინანსო საქმიანობაში		(5,210,553)	(3,670,920)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		(637,134)	(478)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე		364,801	(45,061)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8	2,315,332	2,360,733
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8	2,042,999	2,315,194

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 აპრილს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე
დირექტორი

რუსუდან ცინდელიანი
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(594,630)	2,648,368
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	2,211,300	2,086,692
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	4	45,590	-
ფინანსური ხარჯი	17	1,092,300	1,047,797
ფინანსური შემოსავალი	10	(18,120)	(6,537)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	18	3,632,553	813,641
ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		6,368,993	6,589,961
საბრუნავი კაპიტალში ცვლილებებამდე			
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირება:			
შემცირება/(ზრდა) მარაგებში	7	26,333	(15,048)
შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	5	31,658	(248,215)
(ზრდა)/შემცირება გადახდილი ავანსებში	6	(6,973)	76,662
(შემცირება) სავაჭრო ვალდებულებებში	12	(327,216)	(235,502)
შემცირება საგადასახადო აქტივებში		336,254	14,851
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადები პროცენტამდე და მოგების გადასახადამდე		6,389,193	6,182,709
გადახდილი სესხის პროცენტი	9	(1,649,125)	(591,561)
მიღებული პროცენტი	10	18,120	6,537
გადახდილი მოგების გადასახადი	19	-	(20,510)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		4,758,188	5,577,175
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(290,204)	(2,026,928)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	4	38,599	25,062
გაცემული სესხები	10	(919,510)	(2,078,270)
გაცემული სესხების დაფარვისას მიღებული სახსრები	10	986,346	2,173,403
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(184,769)	(1,906,733)
საფინანსო საქმიანობა			
მიღებული სესხის დაფარვა	9	(2,953,120)	(2,228,365)
კაპიტალის შემცირება	11	(2,257,433)	(1,442,555)
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საფინანსო საქმიანობაში		(5,210,553)	(3,670,920)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		(637,134)	(478)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე		364,801	(45,061)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8	2,315,332	2,360,733
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8	2,042,999	2,315,194

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 აპრილს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე
 დირექტორი

რუსუდან ცინდელიაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ენერგო-არაგვი“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირებულია საქართველოში 2006 წლის 8 აგვისტოს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი: 204515177, ხოლო რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: ძველი თბილისის რაიონში: ლესელიძის ქ. 44/2 საქართველო, თბილისი.

კომპანია ფლობს შვილობილ საწარმოს (იხ. შენიშვნა მე-2) და ერთიანობაში მოხსენიებულია, როგორც „ჯგუფი“.

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია: ელექტროენერგიის წარმოება, დაგეგმვა და მიწოდება. ჰიდრავლიკური და ელექტრომომარაგების ობიექტების ორგანიზება, პროექტირება, მშენებლობა მონტაჟი, ექსპლუატაცია და ოპერირება.

ჯგუფი ძირითად საქმიანობას საქართველოს ტერიტორიაზე ეწევა. საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც მოიცავს ისეთი ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაცია ვერ ხდება სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში და შედარებით მაღალია ინფლაცია.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის დამფუძნებლები და უმაღლო მფლობელები იყვნენ: ტარას ნიჟარაძე - 12%, ვახტანგ მიქელაძე - 4%, ვერნერ პანჰაუზერი - 12%, შპს „ჰანს ჰოლდინგი“- 22%, შპს „პოშ“- 12%, სს „ინდუსტრიული ინვესტიციები“ (ავსტრია) - 28%, ლევან ადამია - 5%, და ალექსანდრე ადამია - 5%.

2020 და 2019 წლის განმავლობაში ჯგუფის დირექტორები არიან: ტარას ნიჟარაძე და არჩილ ძნელაძე. ხოლო ჯგუფის სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარეა - ვოლფ სევერინ ოტო სილვესტერ ფერდინანდ რაფაელ მაისტერი (გერმანია).

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

მომზადების საფუძვლები

ჯგუფმა მოამზადა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვა რამ არაა აღნიშნული მიმდინარე პოლიტიკით, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. ამ განსჯის დროს ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა ჯგუფის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობა და მიზნები, მიმდინარე გეგმები, გაუნაწილებელი მოგების ოდენობა, საოპერაციო საქმიანობის მომგებიანობა, დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა, რაც საშუალებას მისცემს ჯგუფს განაგრძოს ფუნქციონირება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.2766	2.8677
1 ევრო/ლარი	4.0233	3.2095

ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში

ჯგუფის ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ხარჯები (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფი ფლობდა შემდეგ შვილობილ საწარმოს:

შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სფერო	წილი %	ქვეყანა	ინვესტიცია	დაარსების თარიღი
შპს „ენერგო არაგვი ინჟინერია“	ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობა	100	საქართველო	შვილობილი	5 სექტემბერი 2017

2017 წლის 5 სექტემბერს კომპანიამ დააფუძნა შვილობილი კომპანია - შპს „ენერგო არაგვის ინჟინერია“ და განახორციელა 245,000 ლარის (100,000 აშშ დოლარი) ინვესტიცია.

2020 წლის 24 მარტს შპს დამფუძნებელმა კომპანიამ შპს „ენერგო არაგვი ინჟინერია“-დან გაიტანა ინვესტიცია/კაპიტალი 150,000 ლარის ოდენობით.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ა) კონსოლიდაციის საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელსაც ჯგუფი აკონტროლებს.

კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- აქვს ინვესტიციის ობიექტზე ზეგავლენა (ანუ ამჟამინდელი უფლებები მას საშუალებას აძლევს, ინვესტიციის
- ობიექტის რელევანტური საქმიანობა მართოს);
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ცვლადი უკუგება ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან;
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

გაგრძელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების გასამყარებლად, თუ ჯგუფს აქვს ხმის უფლების მქონე უმრავლესობაზე ნაკლები ან საინვესტიციო ობიექტის მსგავსი უფლებები, ჯგუფი ყველა შესაბამის ფაქტსა და გარემოებას ითვალისწინებს იმის შეფასებისათვის, აქვს თუ არა მას უფლება საინვესტიციო ობიექტზე, მათ შორის:

- საკონტრაქტო შეთანხმება საინვესტიციო ობიექტის ხმის უფლების სხვა მფლობელებთან;
- სხვა სახელშეკრულებო შეთანხმებებიდან წარმოქმნილი უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები.

ჯგუფი ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა საინვესტიციო ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ არსებობს კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთის ან მეტის ცვლილება. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გაყიდული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი კომპანიის აქციონერებსა და არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არასაკონტროლო პაკეტის ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის შიგნით ყველა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადები, რომელიც უკავშირდება ჯგუფის წევრებს შორის ტრანსაქციებს სრულად უქმდება კონსოლიდაციის დროს.

შვილობილ კომპანიის კაპიტალში წილის ცვლილება, კონტროლის დაკარგვის გარეშე, აღირიცხება როგორც კაპიტალთან დაკავშირებული ოპერაცია. თუ ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე, იგი წყვეტს შესაბამისი აქტივების (გუდვილის ჩათვლით), ვალდებულებების, არასაკონტროლო წილის და კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებულ მოგებას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, ჯგუფი სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, „ფასს 15“-ის შესაბამისად.

იმისათვის რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს ჯგუფი ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოდინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების

მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც ჯგუფი ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია დამახასიათებელია ჯგუფისთვის. ჯგუფი აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- ჯგუფი ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირითად თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღრიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღრიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღრიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღრიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღრიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც ჯგუფი ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზარდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა.

იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა).

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად ჯგუფი არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფს შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

ფინანსურ ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები, გარდა სესხის და ფინანსური გარანტიებისა, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ან სამართლიანი ღირებულებით, როდესაც მათ ფლობენ სავაჭროდ, ან დერივატივულ ინსტრუმენტებად, ან გამოიყენება სამართლიანი ღირებულებით აღნიშვნა.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ვალდებულების გასტუმრება, გაუქმება ან ვადის ამოწურვა.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება მოხდება ახლით, იგივე მსესხებლისგან, მაგრამ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დაკორექტირდება საგრძნობლად, მსგავსი გადაცვლა ან კორექტირება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, სხვაობა შესაბამის მიმდინარე ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივი.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდილი თანხები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურება მოხდა, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა არ იცვითება. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება ნარჩენი ღირებულების მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში	
შენობები	25
მილსადენი	12.5
მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
საოფისე ინვენტარი და სხვა ძირითადი საშუალებები	2-10

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც ჯგუფი მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს დიდი ალბათობა ჯგუფში ეკონომიკური სარგებლის მიღების და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა, იმის მიუხედავად თუ როდის მოხდება თანხის მიღება. შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით, კონტრაქტით გათვალისწინებული გადახდის პირობების გათვალისწინებით, გადასახადების თუ ბაჟის გარეშე. ჯგუფმა დაადგინა, რომ ის არის პრინციპალი ყველა შემოსავლის ხელშეკრულებაში, რადგან ის არის მთავარი მოვალე, აქვს ფასის ცვლილების შესაძლებლობა და ასევე ექვემდებარება მარაგების და საკრედიტო რისკს.

ყოველ ხელშეკრულებაზე ჯგუფი ახორციელებს შემდეგ ნაბიჯებს: ახდენს კონტრაქტის არსებობის იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს შესრულების ვალდებულებას; განსაზღვრავს ტრანზაქციის ფასს; ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე და აღიარებს შემოსავალს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ყველა შესრულების ვალდებულება შესრულებულია დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით.

შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან აღიარდება შესრულების პროცენტის მეთოდით, რომელიც განისაზღვრება, საანგარიშგებო პერიოდისთვის გაწეული ხელშეკრულების ხარჯების მთლიანი შეფასებული ხელშეკრულების ხარჯებთან შეფარდების პროპორციულად.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან ანგარიშგების თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები(გაგრძელება)

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტიცია აღიარებულია საწყისი ღირებულებით და კლასიფიცირებულია როგორც საწესდებო კაპიტალი.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები(გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი რეგულარულად ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასების გადახედვას. ახალი ფასს 9-ს მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის წარმოქმნის მომენტიდან მისი თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით.

თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასს 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელი დანაკარგებზე დაყრდნობით. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან/და თუ ფინანსური ინსტრუმენტი არის „გაუფასურებული“, სტანდარტი მოითხოვს რეზერვის შექმნას მისი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მიხედვით იმის შეფასება, განიცადა თუ არა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა განსხვავდება პროდუქტის და რისკის სეგმენტის მიხედვით. ჯგუფი აღნიშნული საკრედიტო რისკის განსასაზღვრად იყენებს საკუთარ მსჯელობას.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

ჯგუფი შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. „ფასს 9“ მოითხოვს ფინანსური გარკვეული ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. ჯგუფი განიხილავს არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას თუ არა, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

ჯგუფი აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე.

მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს სამართლიანი შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა და სხვა ძირითადი საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მილსადენები	სულ
თვითღირებულება							
2018 წლის 31 დეკემბერი	90,303	12,295,697	10,259,000	346,000	2,410,000	5,282,000	30,683,000
შეძენა	-	925,000	-	32,000	1,069,000	-	2,026,000
გასვლა	-	-	-	(25,251)	-	-	(25,251)
ტრანსფერი	-	3,479,000	-	-	(3,479,000)	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	90,303	16,699,697	10,259,000	352,749	-	5,282,000	32,683,749
შეძენა	-	-	-	49,353	239,162	-	288,515
გასვლა	-	-	-	(38,599)	-	-	(38,599)
ჩამოწერა	-	-	-	(45,590)	-	-	(45,590)
ტრანსფერი	-	239,162	-	-	(239,162)	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	90,303	16,938,859	10,259,000	317,913	-	5,282,000	32,888,075
დაგროვილი ცვეთა							
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	1,393,000	4,112,899	200,983	-	2,073,000	7,779,882
წლის ცვეთა	-	504,869	1,095,705	64,724	-	421,394	2,086,692
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	1,897,869	5,208,604	265,707	-	2,494,394	9,866,574
წლის ცვეთა	-	571,756	1,186,284	103,399	-	421,694	2,283,133
გასვლის ცვეთა	-	-	-	(72,417)	-	-	(72,417)
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	2,469,625	6,394,888	296,689	-	2,916,088	12,077,290
საბალანსო ღირებულება							
2018 წლის 31 დეკემბერი	90,303	10,902,697	6,146,101	145,017	2,410,000	3,209,000	22,903,118
2019 წლის 31 დეკემბერი	90,303	14,801,828	5,050,396	87,042	-	2,787,606	22,817,175
2020 წლის 31 დეკემბერი	90,303	14,469,234	3,864,112	21,224	-	2,365,912	20,810,785

არცერთი ძირითადი საშუალება არ არის გირაოთი დატვირთული. 2020 წელს შვილობილმა საწარმო შპს „ენერგო არაგვი ინჟინერია“ მოახდინა ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა და გაანულა მათი საბალანსო ღირებულებები.

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	527,340	559,576
სხვა მოთხოვნები	7,217	6,639
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	534,557	566,215

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავს ელექტროენერგიის გადაცემის შედეგად წარმოქმნილ მოთხოვნებს. ჯგუფს ორი ძირითადი კლიენტი ჰყავს: შპს „ენერგო პრო ჯორჯია“ და ESCO – „ელექტროენერგიის სისტემის კომერციული ოპერატორი“.

2020 და 2019 წლებში საექვო მოთხოვნების რეზერვები არ შექმნილა, რადგან არცერთი მოთხოვნა არ იყო გაუფასურებული და ხანდაზმული.

6. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები ძირითადად მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილ თანხებს მოიცავს.

2020 წელს გადახდილი ავანსები შეადგენს 53,311 ლარი (2019: 46,338 ლარი).

7. მარაგები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საწვავი	14,267	33,280
სხვა მარაგი	8,448	15,768
სულ მარაგები	22,715	49,048

ჯგუფის მარაგები ძირითადად შედგება საწვავისგან, რომელსაც ჯგუფი მოიხმარს მანქანა-დანადგარებში სამშენებლო მიზნებისთვის.

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	622,879	518,291
ფული ბანკში დოლარი	661,284	845,653
ფული ბანკში ევრო	758,836	951,250
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,042,999	2,315,194

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია, როგორც არასარიცხო.

9. მიღებული სესხები

ორგანიზაცია	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროც ენტო სარგებ ელი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
					უცხოური ვალუტა	ლარი	უცხოური ვალუტა	ლარი
იოჰან მიოზენბახერი	08/22/2013	12/31/2021	4%	აშშ დოლარი	361,498	1,184,484	590,672	1,693,870
სს ინდუსტრი- ილიგენშაფთენფ	03/31/2017	03/31/2027	6%	ევრო	3,095,909	12,455,771	3,674,504	11,793,319
ერვალთუნგ	03/31/2017	12/31/2024	6%	ევრო	1,347,915	5,423,065	1,549,192	4,972,131
სს საქართველოს ბანკი	02/27/2018	02/26/2021	4%	ევრო	-	-	10,000	32,095
სულ					4,805,322	19,063,320	5,824,367	18,491,415
ძირი						19,040,097		17,953,474
გადასახდელი პროცენტი						23,223		537,940
						19,063,320		18,491,414

სესხი სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული იყო ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD) ღრმა და ყოვლისმომცველი თავისუფალი ვაჭრობის სივრცის პროგრამის (DCFTA) ფარგლებში.

შპს სს „ინდუსტრიილიგენშაფთენფერვალთუნგ“ მიღებული პირველი სესხი, რომლის დაფარვის თარიღია 03/31/2027, წარმოადგენს 2017 წლის 31 მარტამდე შპს ინდუსტრიილიგენშაფთენფერვალთუნგთან“ გაფორმებული ყველა საკრედიტო ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილი გადასახდელი სესხების ჯამს. ჯგუფი ვალდებულია გადაიხადოს 260,000 ევრო ორჯერ წელიწადში, ხოლო ნებისმიერ დარჩენილი გადასახდელი თანხა 2027 წლის 31 მარტს.

მეორე სესხი სს „ინდუსტრიილიგენშაფთენფერვალთუნგისგან“ აღებული იყო მცირე ელექტროსადგური „ენერგო არაგვი 2“-ის მშენებლობის დასაფინანსებლად, რომელიც 2019 წელს აშენდა.

10. ფინანსური შემოსავალი

2020 წლის განმავლობაში ჯგუფს გაცემული ჰქონდა სესხები დაკავშირებულ მხარეზე - მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია „მიკრო ბიზნეს კაპიტალზე“ 300,000 დოლარის (986,346 ლარი) ღირებულებით 4%-ში, რომელიც სრულად მიიღო იმავე წელს. ხოლო 2019 წლის განმავლობაში გაცემული სესხები შედგებოდა 260,000 ევროსგან (851,708 ლარი) 1%-ში და 445,000 დოლარისგან (1,321,695 ლარი) 2%-ში, რომლებიც ასევე სრულად იქნა მიღებული 2019 წელშივე. ლარებში თანხები წარმოდგენილია მოცემული სესხების გადახდის თარიღის კურსით.

გაცემულ სესხებზე საპროცენტო შემოსავალმა 2020 წელს შეადგინა 8,215 ლარი. (2019 წელს 6,537 ლარი).

ჯგუფის საპროცენტო შემოსავალი ასევე შედგება სს ბაზის ბანკში განთავსებული მოკლევადიანი ანაზღაურებზე დარიცხული პროცენტებისგან. 2020 წელს დარიცხული პროცენტი შეადგენდა 9,905 ლარს. (2019 – 0 ლარი).

11. კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2006 წლის 8 აგვისტოს წესდების მიხედვით განისაზღვრა 200 ლარად. 2011 წლის 28 ივნისს კომპანიის კაპიტალი გაიზარდა 4,847,392 ლარით (2,930,000 დოლარი); 2011 წლის 11 ოქტომბერს კაპიტალი კიდევ გაიზარდა 3,804,890 ლარით (2,300,000 დოლარი).

2020 და 2019 წლების განმავლობაში დივიდენდი არ გაცემულა, თუმცა კაპიტალი შემცირდა.

მთლიანობაში, 2020 წელს ჯგუფის კაპიტალი შემცირდა 2,257,433 ლარით (700,000 დოლარი) ხოლო, 2019 წელს კაპიტალი შემცირდა 1,443,000 ლარით (500,000 დოლარი).

	წილი %	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ტარას ნიჟარაძე	12%	531,482	802,360
ვახტანგ მიქელაძე	4%	177,160	267,453
ვერნერ პანჰაუზერი	12%	531,481	802,360
შპს „ჰანს ჰოლდინგი“	22%	974,383	1,470,993
შპს „პოშ“	12%	531,481	802,360
სს „ინდუსტრიული ინვესტიციები“	28%	1,240,123	1,872,173
ლევან ადამია	5%	221,451	334,429
ალექსანდრე ადამია	5%	221,451	334,317
სულ საწესდებო კაპიტალი	100%	4,429,012	6,686,445

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	41,591	54,548
გადასახდელი ხელფასი	10,568	17,286
ვალდებულება დამფუძნებლის მიმართ *	-	326,711
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	52,159	398,545

* 2019 წლის დასრულებული წლისთვის ჯგუფის ვალდებულება შპს „ჰანს ჰოლდინგის“ მიმართ შეადგენდა 326,771 ლარს, რომელიც 2020 წელს დაიფარა.

13. ამონაგები

	2020	2019
ამონაგები ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	7,500,652	7,389,565
სხვა ამონაგები	-	165,576
სულ ამონაგები	7,500,652	7,555,141

ჯგუფის ძირითად შემოსავალს წარმოადგენს ელექტროენერგიის კლიენტებზე განაწილებით მიღებული შემოსავალი. ჯგუფის კონტრაგენტები არიან: შპს „ენერგო პრო ჯორჯია“ და სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემების კომერციული ოპერატორი“- (ესკო).

სხვა ამონაგები მოიცავს მშენებლობაში გამოყენებული დანადგარებისა და აღჭურვილობის იჯარიდან მიღებულ შემოსავალს.

14. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	2020	2019
სადაზღვევო კომპანიისაგან მიღებული კომპენსაცია*	180,126	-
მიღებული გრანტი*	-	242,585
სხვა შემოსავალი	-	88,528
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	180,126	331,113

* სადაზღვევო კომპანიისაგან მიღებული კომპენსაცია, წარმოადგენს მცირე ელექტროსადგურ "არგვი 2"-ზე დაზიანებული გენერატორის გაუმართაობით გამოწვეულ მომავალში მისაღები შემოსავლების/სავარაუდო დანაკარგების თანხას, რომელიც სადაზღვევო კომპანია (სს "ირაო" - ვენის სადაზღვევო ჯგუფი)-ს მიერ 2020 წლის 23 დეკემბერს იქნა ანაზღაურებული/ჩარიცხული. მიღებულმა თანხამ 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგინა 180,126 ლარი (45,000 ევრო) და იგი დაკავშირებულია 2021 წლის მაის-ივნისში მისაღებ დანაკარგებთან/ (მისაღებ შემოსავლებთან).

* 2018 წელს შპს „ენერგო არაგვი“ 500,000 ევროს ოდენობით ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD) ღრმა და ყოვლისმომცველი თავისუფალი ვაჭრობის სივრცის პროგრამის (DCFTA) ფარგლებში მიიღო გრანტი, იმ პირობით რომ მიმდინარე პროექტის „არაგვი 2“-ის მშენებლობისთვის შეიძენდა ძირითად საშუალებებს.

ჯგუფმა დააკმაყოფილა პირობა და მიიღო ბონუსი გრანტის ოდენობის 15% - მდე, რომელმაც 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგინა - 242,585 ლარი (75,000 ევრო).

15. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2020	2019
ცვეთა	2,183,027	2,041,158
ხელფასის ხარჯი	132,733	112,249
რეგულირების საფასური*	24,878	25,978
სხვა ხარჯი	3,028	5,772
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	2,343,666	2,185,157

* რეგულირების საფასური წარმოადგენს თანხას, რომელსაც მოქმედი კანონმდებლობის საფუძველზე განსაზღვრული წესის შესაბამისად ყოველწლიურად იხდიან ელექტროენერგიის წარმოების, გადაცემის, დისპეტჩერიზაციის, იმპორტის, ექსპორტისა და განაწილების, აგრეთვე ბუნებრივი გაზის მიწოდების, ტრანსპორტირებისა და განაწილების ლიცენზიანტები სემეკ-ის საქმიანობასთან.

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2020	2019
ხელფასი და თანამშრომლების სარგოები	414,637	438,710
დაზღვევის ხარჯი	226,589	175,368
საგადასახადო ხარჯი	222,534	235,844
რემონტის და გაუმჯობესების ხარჯი	93,394	83,642
საკონსულტაციო ხარჯი	62,622	65,958
საიჯარო ხარჯი	15,122	25,702
სხვა ხარჯი	138,159	133,156
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	1,173,057	1,158,380

17. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შედგება კომპანიის მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯისგან, რომლებიც მიღებულია კომპანიის მფლობელებისა და სს „საქართველოს ბანკისგან“. 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 1,092,300 ლარი (2019: 1,047,797 ლარი).

18. ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა

2020	მოგება	ზარალი	წმინდა
მიღებული სესხები	-	(4,081,851)	(4,081,851)
გაცემული სესხები	66,836	-	66,836
ფული და ფულის ეკვივალენტები	363,445	(8)	363,437
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19,349	(179)	19,170
სულ წმინდა ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	449,630	(4,082,038)	(3,632,408)

2019	მოგება	ზარალი	წმინდა
მიღებული სესხები	-	(868,102)	(868,102)
ფული და ფულის ეკვივალენტები	95,132	-	95,132
გაცემული სესხები	24,021	(68,648)	(44,627)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,812	(4,857)	3,955
სულ წმინდა ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	127,965	(941,607)	(813,642)

19. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალოს 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით

შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2018 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

მოგების გადასახადი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგენდა 52 ლარს (2019: 20,510 ლარს).

20. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საგადასახადო კანონმდებლობა.

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს.

ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების აღრიცხვის დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და ჯგუფის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე არსებობს შესაბამისი რეზერვი).

21. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის რისკის მართვის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

ფინანსური რისკი მოიცავს **საბაზრო რისკს** (რომელშიც შედის: სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის და ფასების რისკი), **საკრედიტო რისკი** და **ლიკვიდობის რისკი**. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის მთავარი ამოცანა და მიზანია რისკის ლიმიტების დადგენა და უზრუნველყოფა რომ რისკების ზემოქმედება დარჩეს მოცემულ ლიმიტებში.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულების ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

ფინანსური აქტივები:	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	534,557	566,215
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	2,042,999	2,315,194
სულ ფინანსური აქტივები		2,577,556	2,881,409

ფინანსური ვალდებულებები:	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მიღებული სესხები	9	(19,063,320)	(18,491,414)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	(52,159)	(398,545)
სულ ფინანსური ვალდებულებები		(19,115,479)	(18,889,959)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად ჯგუფის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ჯგუფის დონეზე მართვით.

ჯგუფზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

31 დეკემბერი 2020			
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ფულადი პოზიცია
-აშშ დოლარი	661,284	1,184,484	(523,200)
-ევრო	758,836	17,878,836	(17,120,000)
სულ	1,420,120	19,063,320	(17,643,200)

31 დეკემბერი 2019			
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ფულადი პოზიცია
-აშშ დოლარი	294,889	590,672	(295,783)
-ევრო	296,386	5,233,695	(4,937,309)
სულ	591,275	5,824,367	(5,233,092)

ზეგავლენა მოგება-ზარალზე	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(52,320)	(29,578)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	52,320	29,578
ევროს 10 %-ით გამყარება	(1,712,000)	(493,731)
ევროს 10 %-ით გაუფასურება	1,712,000	493,731

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი - წარმოადგენს რისკს რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. ჯგუფს აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია ჯგუფის ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

31 დეკემბერი 2020	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	534,557	-	-	534,557
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,042,999	-	-	2,042,999
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	(1,388,784)	(17,674,536)	-	(19,063,320)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(52,159)	-	-	(52,159)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	1,136,613	(17,674,536)	-	(16,537,923)

31 დეკემბერი 2019	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	566,215	-	-	566,215
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,315,194	-	-	2,315,194
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	(1,563,005)	(16,928,409)	-	(18,491,414)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(398,545)	-	-	(398,545)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	919,859	(16,928,409)	-	(16,008,550)

22. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომლის მიღებაც შეუძლია ჯგუფს, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციის შემთხვევაში.

ჯგუფის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

22. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება(გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები:				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	534,557	534,557	566,215	566,215
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,042,999	2,042,999	2,315,194	2,315,194
ფინანსური ვალდებულებები:				
მიღებული სესხები	(19,063,320)	(19,063,320)	(18,491,414)	(18,491,414)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(52,159)	(52,159)	(398,545)	(398,545)

23. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს :

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული ჯგუფი (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს

წილი ჯგუფში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს ჯგუფზე ერთობლივი კონტროლი;

- ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს საწარმოს;
- გ) ჯგუფის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული ჯგუფი.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	ურთიერთობის სახე	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ტარას ნიჟარაძე	ჯგუფის მფლობელი	447	391
შპს „ჰანს ჰოლდინგი“	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო	-	326,711
მიღებული სესხები	ურთიერთობის სახე	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სს „ინდუსტრი-ლიგენშაფტენფერვალტუნგ“	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო	17,878,836	16,765,450
იოჰან მოშენბახი	ჯგუფის მფლობელი	1,184,484	1,693,870

23. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები (გაგრძელება)

ფინანსური ხარჯი		2020	2019
სს „ინდუსტრიი-ლიგენშაფტენფერვალტუნგ“	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო	1,040,177	970,574
იოჰან მოშენბახი	კომპანიის მფლობელი	51,743	66,560
საპროცენტო შემოსავალი		2020	2019
ს/ს მიკრო ბიზნეს კაპიტალი	საერთო კონტროლ ქვეშ მყოფისაწარმო	8,215	6,537

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ საშემოსავლო გადასახადის გარეშე, ხელფასისა და სხვა სარგებლის სახით 2020 წელს შეადგინა 189,127 (2019: 428,000 ლარი).

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ხელმძღვანელობამ ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დაამტკიცა 2021 წლის 30 აპრილს.

- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფს აღებული ჰქონდა სამი სესხი. სესხები აღებული იყო ჯგუფის მფლობელებისგან. სს „ინდუსტრიილიგენშაფტენფერვალტუნგ“ მიღებული პირველი სესხი, რომლის დაფარვის თარიღია 03/31/2027, წარმოადგენს 2017 წლის 31 მარტამდე სს „ინდუსტრიილიგენშაფტენფერვალტუნგ“ გაფორმებული ყველა საკრედიტო ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილი გადასახდელი სესხების ჯამს. ჯგუფი ვალდებულია გადაიხადოს 260,000 ევრო ორჯერ წელიწადში, ხოლო ნებისმიერ დარჩენილი გადასახდელი თანხა 2027 წლის 31 მარტს. მეორე სესხი სს „ინდუსტრიილიგენშაფტენფერვალტუნგ“ აღებული იყო ენერგო „არაგვი 2-ის“ მშენებლობის დასაფინანსებლად.
- საანგარიშო პერიოდის შემდგომ, 2021 წლის 14 იანვარს, ჯგუფმა დაფარა მიღებული სესხის ნაწილი 380,991 ლარის ოდენობით (შენიშვნა 9).

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ პერიოდში არ გამოვლენილა სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელიც უნდა აისახოს ფინანსურ ანგარიშგებაში.