

შპს „ენერგო ინვესტი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	15,834,858	16,533,149
არამატერიალური აქტივები		823	904
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,835,681	16,534,053
მიმდინარე აქტივები			
საგადასახადო აქტივი		-	-
გადახდილი ავანსები	7	17,793	6,523
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	89,865	71,367
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	320,717	674,037
სულ მიმდინარე აქტივები		428,375	751,927
სულ აქტივები		16,264,057	17,285,980
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი	9	12,418,643	13,652,033
დაგროვილი ზარალი		(4,277,577)	(2,081,111)
სულ კაპიტალი		8,141,066	11,570,922
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	6,436,797	4,945,774
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,436,797	4,945,774
მიმდინარე ვალდებულებები			
ძირითადი საშუალებების შემენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	11	430,605	430,605
მოკლევადიანი სესხები	10	1,031,635	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	196,121	331,699
საგადასახადო ვალდებულებები		27,833	6,979
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,686,193	769,283
სულ ვალდებულებები და მფლობელთა კაპიტალი		16,264,057	17,285,980

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

10 აპრილი, 2021

თბილისი, საქართველო



შპს „ენერგო ინვესტი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2020	2019
შემოსავალი	13	1,440,746	742,272
თვითღირებულება		(25,032)	(8,002)
საერთო მოგება		1,415,714	734,270
ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,413,840)	(1,007,078)
ფინანსური ხარჯი	15	(424,496)	(404,465)
სხვა შემოსავალი	16	13,406	-
სხვა ხარჯები		(524,391)	(476,611)
(ზარალი)/მოგება საკუროს სხვაობიდან	17	(1,262,859)	(292,393)
(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან		(2,196,466)	(1,446,277)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
(ზარალი) დაბეგვრამდე		(2,196,466)	(1,446,277)

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი



10 აპრილი, 2021

თბილისი, საქართველო

შპს „ენერგო ინვესტი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მფლობელთა კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,826,373	(9,874)	10,816,499
პერიოდის შედეგი	-	(624,960)	(624,960)
კაპიტალის ზრდა	1,730,011	-	1,730,011
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,556,384	(634,834)	11,921,550
პერიოდის შედეგი	-	(1,446,277)	(1,446,277)
კაპიტალის ზრდა	1,095,649	-	1,095,649
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,652,033	(2,081,111)	11,570,922
პერიოდის შედეგი	-	(2,196,466)	(2,196,466)
კაპიტალის ზრდა	(1,233,390)	-	(1,233,390)
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,418,643	(4,277,577)	8,141,066

ხელმომწერი პირი:

დირექტორი



10 აპრილი, 2021

თბილისი, საქართველო

შპს „ენერგო ინვესტი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერი

	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(2,196,466)	(1,446,277)
ცვეთა და ამორტიზაცია	721,224	445,825
წმინდა მოგება/ზარალი ფულადი სახსრების გადაფასებიდან	(1,262,859)	(292,393)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	(165,428)	336,258
მიღებული ავანსების (ზრდა)/შემცირება	-	6,979
საგადასახადო ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება	20,853	29,450
გაცემული ავანსების ზრდა/(შემცირება)	(11,270)	353,676
სხვა აქტივების (ზრდა)/შემცირება	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება	(122,583)	(227,510)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,016,528)	(793,992)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/გაყიდვა	(22,933)	(1,739,086)
არამატერიალური აქტივების შეძენა/გაყიდვა	80	823
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(22,852)	(1,738,263)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	5,356,142	6,391,261
გადახდილი სესხები	(1,457,253)	(6,496,305)
კაპიტალის ზრდა	(1,233,390)	1,095,649
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	2,665,499	990,605
ფულადი სახსრების გადაფასების ეფექტი	20,562	40,055
წმინდა ცვლილება ფული და ფულის ექვივალენტებში	(353,320)	(1,501,595)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	674,037	2,175,632
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასასრულში	320,717	674,037

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი



10 პრილი, 2021

თბილისი, საქართველო

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ენერგო ინვესტი“ ს/ნ 404455898 („კომპანია“) დაარსდა 2013 წლის 24 სექტემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, გამზირი ქეთევან წამებულის/ზოჭორმის ქ., N50/18, ბინა N125.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი არის დავით ხაზუტაშვილი (პ.ნ.: 45001003133)

დირექტორი ზვიად ჟონჟოლაძე (პ.ნ.: 20001000764)

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოს ტერიტორიაზე ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობა და მათი ოპერირება.

კომპანიას გაფორმებული აქვს ელექტროენერგიის გარანტირებული შეძენის ხელშეკრულება, რომლის თანახმადაც სახელმწიფო იღებს ვალდებულებას შეისყიდოს ჰესის მიერ წლის განმავლობაში სრულად გამომუშავებული ელექტრო ენერგიის 20% ზამთრის თვეებში, კერძოდ იანვარში, თებერვალში, მარტში, ოქტომბერში, ნოემბერში და დეკემბერში.

კომპანიამ 2018 წლის 3 აპრილის შეიძინა შპს „კაბალის კარიერი“-ს 100% წილი. შეძენილი წილის ღირებულება შეადგენს 210,000 ლარს.

შვილობილი საწარმოები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის მოცემული ქვემოთ. მფლობელობის წილი ტოლია ხმის უფლების.

საწარმოს დასახელება	ძირითადი საქმიანობა	შემენის თარიღი	საქმიანობის აღივლი	ფლობის წილი, %	
				31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
შპს „კაბალის კარიერი“	ქვიშა-ლორღის მოპოვება და გადამუშავება	2018 წლის 3 აპრილი	საქართველო, ლაგოდეხის მუნიციპალიტეტი	100%	-

შპს ენერგო ინვესტმა შვილობილი კომპანიის შპს კაბალის კარიერი-ს 100% წილი გაყიდა 250000 ლარად 2019წელს. მ/წ აქტი გაფორმდა 02.10.2019წ. მყიდველია შპს კარიერი 2018. 2020 წლის მდგომარეობით კომპანიას შვილობილი საწარმო აღარ გააჩნია.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის 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 პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
1 USD/GEL	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცემა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი

დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვები ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანაშრომლის ჩათვლით), მრჩეველის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას

ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 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 ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან

დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტვის 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

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისათვის:

	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	30
მანქანა-დანადგარები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

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

შემოსავლის აღიარება

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის

მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის 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.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ 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.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა საერალიზაციო ფასს შორის უმცირესით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდები

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 კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების 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.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

დივიდენდები

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

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

გადასახადები

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება გამოყენებული საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. მენეჯმენტის მსჯელობა საჭიროა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია 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 რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

სამშენებლო კონტრაქტის შესრულების პროცენტის შეფასება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს სამშენებლო კონტრაქტების შესრულების პროცენტის მეთოდით, რომელიც განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდამდე კონტრაქტზე გაწეული ხარჯის, მთლიანი კონტრაქტის განსაზღვრული ხარჯის წილის შესაბამისად და როდესაც ანაზღაურების მიღება საიმედოდ უზრუნველყოფილია. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ჩათვლის, რომ ოპერაცია ვერ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმს, შემოსავლის აღიარება გადაიდება პირობის შესრულებამდე.

შესრულების პროცენტის მეთოდი განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ შემდეგი ფაქტორების გათვალისწინებით: ა) შესაძლებელია მთლიანი კონტრაქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება; ბ) სავარაუდოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში; ც) შესაძლებელია როგორც კონტრაქტის მთლიანი დანახარჯის, ასევე კონტრაქტის დასრულების ეტაპის პერიოდის ბოლოს საიმედოდ შეფასება; დ) შესაძლებელია კონტრაქტის ხარჯის გარკვევით იდენტიფიცირება და კონტრაქტზე მიკუთვნება, ისე რომ შესაძლებელი იყოს რეალური კონტრაქტზე გაწეული ხარჯების შედარება წინა შეფასებებთან.

შემოსავლის აღიარება ელექტრო ენერგიის რეალიზაციიდან

შემოსავალი ელექტროენერგიის გაყიდვიდან აღიარდება მრიცხველების საშუალებით გაზომილი ელექტროენერგიის რაოდენობის მიწოდების შედეგად.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები რომლებიც ძალაშია 2019 წლის პირველი იანვრიდან.

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გამოცემული 2014 წლის ივლისში) - სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39 სტანდარტს (ასევე ჩაანაცვლებს ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის პირველი იანვარს ან შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. სტანდარტი მოიცავს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვისა და აღიარების შეწყვეტის წესებს.

ფასს 9-ს მიხედვით ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივის შემდგომი აღრიცხვა უნდა მოხდეს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით (მოგებაზე ან ზარალზე ან სხვა საერთო შემოსავალზე) კლასიფიკაციის მიხედვით ბიზნესის მოდელის და კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მახასიათებლების გათვალისწინებით.

ფინანსურ ვალდებულებებზე ფასს 9 სტანდარტი ყველაზე დიდ გავლენას ახდენს იმ შემთხვევაში, სადაც გამოიყენება რეალური ღირებულების მეთოდი: ისეთი ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულების ცვლილების აღიარება, რომელიც აღრიცხულია რეალური ღირებულებით ვალდებულების რისკების ცვლილებით გამოწვეული მოგებისა და ზარალის გათვალისწინებით, ხდება სხვა საერთო შემოსავალში (მოგებასა და ზარალში აღიარების ნაცვლად) გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს იწვევს წინააღმდეგობას აღრიცხვაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია „მოსალოდნელი კრედიტის დანაკარგის“ მოდელი, რომელიც დაფუძნებულია კონტრაქტის საწყის ეტაპზე მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინების პრინციპზე. კრედიტის დანაკარგის აღიარებისთვის აუცილებელი აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობა.

ჰეჯირების აღრიცხვისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია არსებითი რევიზია, რისი წყალობითაც ფინანსური ანგარიშგებები უკეთ ასახავენ, თუ როგორ ტარდება რისკის მართვის აქტივობები ფინანსური და არაფინანსური რისკების ჰეჯირებისას.

ფასს 15, კლიენტებთან დადებული კონტრაქტებიდან შემოსავალი (გამოცემა 2014 წლის 28 მაისს და მოქმედებს პერიოდისთვის დაწყებული 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ეს ახალი სტანდარტი გვთავაზობს მთავარ პრინციპს, რომ შემოსავალი აღიარებული უნდა იყოს მაშინ, როცა საქონელი ან მომსახურებები გადაეცემა კლიენტს, გარიგებაში ფაქტიური გაყიდვის ფასად. ნებისმიერი პაკეტით განსაზღვრული საქონელი ან მომსახურებები, რომლებიც განსხვავდება, ცალკე უნდა იყოს აღიარებული და საკონტრაქტო ფასის ნებისმიერი დისკონტი ზოგადად უნდა გადანაწილდეს ცალკე ელემენტებზე. როცა უზრუნველყოფა რაიმე მიზეზით იცვლება, მინიმალური თანხები აღიარებული უნდა იყოს, თუ მათ არ აქვთ შეზღუდვის მნიშვნელოვანი რისკი. კლიენტებთან კონტრაქტების უზრუნველყოფით გამოწვეული ხარჯები უნდა კაპიტალიზდებოდეს და ამორტიზებული იქნას პერიოდის განმავლობაში, როცა კონტრაქტის სარგებელი მოიხმარება. ეს ცვლილება არ არის მოსალოდნელი, რომ რაიმე გავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშებზე.

ფასს 16, ლიზინგი (გამოცემა 2016 წლის 13 იანვარს და მოქმედებს პერიოდისთვის დაწყებული 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ახალ სტანდარტში წარმოდგენილია აღიარების, შეფასების, პრეზენტაციისა და ლიზინგების ასახვის პრინციპები. ყველა ლიზინგი იწვევს იმას, რომ მოიჯარე, იღებს აქტივის გამოყენების უფლებას ლიზინგის დასაწყისშივე, და თუ იჯარის გადახდა ხდება ხანგრძლივი დროის განმავლობაში, ასევე დაფინანსების მიღების შესაძლებლობას. შესაბამისად, ფასს 16 აფასებს იჯარების საოპერაციო

ლიზინგად ან ფინანსურ ლიზინგად კლასიფიკაციას, როგორც ამას მოითხოვს ბასს 17 და ამის ნაცვლად, შემოაქვს ერთი მოიჯარის საბუღალტრო აღრიცხვის მოდელი. მოიჯარეებმა უნდა აღიარონ: (ა) აქტივები და ვალდებულებები 12 თვეზე მეტ ვადიანი ლიზინგებისთვის, თუ წარმოადგენილი აქტივი დაბალ ღირებულებიანი არ არის; და (ბ) იჯარით გაცემული აქტივის ცვეთა იჯარის ვალდებულებებზე პროცენტისგან ცალკე მოგება-შემოსავლის ანგარიშგებაში. ფასს 16-ს არსებითად გადააქვს მეიჯარის საბუღალტრო არიციხვის მოთხოვნები ბასს 17-ში. შესაბამისად, მეიჯარე აგრძელებს მისი იჯარების საოპერაციო ლიზინგებად ან ფინანსურ ლიზინგებად კლასიფიკაციას, და სხვადასხვაგვარად უდგება ამ ორი ტიპის ლიზინგს. ჯგუფი ამჟამად ახორციელებს მის ფინანსური ანგარიშგებებზე ზეგავლენის შეფასებას.

ფასიკ 22 “ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და წინასწარი ანაზღაურება” (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ინტერპრეტაცია ითვალისწინებს ოპერაციის თარიღის განსაზღვრის წესს უცხოურ ვალუტაში ოპერაციების შესახებ სტანდარტის გამოყენების დროს. ბასს 21. ინტერპრეტაცია გამოიყენება როდესაც საწარმო იხდის ან იღებს ანაზღაურებას წინასწარ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული კონტრაქტებისთვის. ინტერპრეტაცია მიუთითებს, რომ ოპერაციის თარიღი არის დღე, რომელზეც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება წინასწარი ანაზღაურების გადახდის ან მიღების შედეგად. რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, ინტერპრეტაცია მოითხოვს საწარმომ განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი წინასწარი ანაზღაურების თითოეულ გადახდასთან ან მიღებასთან დაკავშირებით. ინტერპრეტაცია მოითხოვს საწარმომ განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი წინასწარი ანაზღაურების თითოეული გადახდისთვის ან მიღებისთვის. არანაირი არსებითი გავლენა არ არის მოსალოდნელი ჯგუფზე ახალი სტანდარტის შემოღების შედეგად.

ფასიკ 23 “გაურკვევლობები მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ” (გამოცემულია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ბასს 12 მიუთითებს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადის აღრიცხვის წესს, მაგრამ არ მიუთითებს გაურკვევლობების შედეგების ასახვის წესს. ინტერპრეტაცია განსაზღვრავს აღიარების და შეფასების მოთხოვნების წესს ბასს 12-ში, გაურკვევლობის შემთხვევაში მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ. საწარმომ უნდა განსაზღვროს განიხილოს თუ არა თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი ცალკე თუ სხვა ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმებთან ერთად, რომელი მიდგომის საფუძველზე უკეთ განსაზღვრავს გაურკვევლობის გადაწყვეტის საკითხს. საწარმომ უნდა დაუშვას, რომ საგადასახადო ორგანო შეამოწმებს იმ თანხებს, რომლის შემოწმების უფლებაც გააჩნია და სრული ინფორმაცია აქვს ასეთი შემოწმებების განხორციელების დროს. თუ საწარმოს დასკვნით არ არის შესაძლებელი რომ საგადასახადო ორგანომ მიიღოს გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი, გაურკვევლობის ეფექტი უნდა აისახოს დაკავშირებული დაბეგვრადი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტების ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში, სარწმუნო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რომელი მეთოდის საფუძველზეც საწარმო უკეთ განსაზღვრავს გაურკვევლობის გადაწყვეტის საკითხს. საწარმო ასახავს ცვლილების შედეგს ფაქტობრივად და გარემოებების მიხედვით ან ახალი ინფორმაციის შედეგს, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ შეფასებებზე, წინასწარი აღრიცხვის ცვლილების სახით. ცვლილებების მაგალითები ფაქტობრივად და გარემოებებში ან ახალი ინფორმაცია, რომელმაც შესაძლოა გამოიწვიოს ხელმეორედ შეფასება, მოიცავს და არა მხოლოდ შემოწმებებს ან ქმედებებს საგადასახადო ორგანოს მიერ, ცვლილებებს წესებში, რომელიც დადგენილია საგადასახადო ორგანოს მიერ ან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოს საგადასახადო რეჟიმის შემოწმების ან განმეორებით შემოწმების უფლების ამოწურვა. საგადასახადო რეჟიმთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოს შეთანხმების არარსებობა ან უთანხმოება არ მოიცავს ცვლილებას ფაქტობრივად და გარემოებებში ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ შეფასებებზე. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ინტერპრეტაციის ზემოქმედებას ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა- დანადგარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სხვა	სულ
ღირებულება								
31.12.2018	50,809	14,994,645	150,699	18,499	6,185	47,518	1,103	15,269,458
შეძენა	11,525,234	11,808,709	3,464,662	17,610	23,838	-	1,669,472	28,509,525
ჩამოწერა	(31,992)	(3,089)	(127,822)	-	-	(7,338)	-	(170,241)
გადატანა	-	(26,603,392)	-	-	(297)	-	-	(26,603,689)
31.12.2019	11,544,051	196,873	3,487,539	36,109	29,726	40,180	1,670,575	17,005,053
შეძენა	7,435	35,495	1,331	1,053	4,021	-	5,648	54,982
ჩამოწერა	-	(30,081)	(1,695)	-	-	-	-	(31,776)
გადატანა	-	-	-	-	-	-	-	-
31.12.2020	11,551,486	202,287	3,487,175	37,162	33,747	40,180	1,676,223	17,028,259
ცვეთა								
31.12.2018	-	-	2,938	9,171	203	16,806	454	29,572
ცვეთა	242,461	-	87,553	5,924	2,791	9,381	97,635	445,745
ჩამოწერა	-	-	(1,194)	-	(138)	(2,079)	-	(3,411)
31.12.2019	242,461	-	89,297	15,095	2,856	24,108	98,089	471,906
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	387,360	-	148,936	7,473	4,761	8,036	164,931	721,496
31.12.2020	629,821	-	238,233	22,568	7,617	32,144	263,020	1,193,402
31.12.2018	50,809	14,994,645	147,761	9,328	5,982	30,712	649	15,239,886
31.12.2019	11,301,590	196,873	3,398,242	21,014	26,870	16,072	1,572,486	16,533,147
31.12.2020	10,921,665	202,287	3,248,942	14,594	26,130	8,036	1,413,203	15,834,856

სხვა ძირითადი საშუალებები მოიცავს იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის, ელექტრო გადაცემის ხაზებისა და სხვა ელექტრო მოწყობილობების თანხებს. 2020 წლის მდგომარეობით სხვა ძირითად საშუალებებში მოცემული შეძენების თანხა სრულად მოიცავს ელექტრო გადამცემი ხაზებისა და სხვა ელექტრო მოწყობილობების შეძენის თანხებს.

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	80,325	63,272
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	20,856	-
ნაღდი ფული	-	-
გარანტია	219,535	610,765
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	320,717	674,037

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

შპს „ენერგო ინვესტი“
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2020 წლის 31 დეკემბერი

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ავანსად გაცემული ხელფასები	3,384	3,300
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	10,109	1,223
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	4,300	2,000
სულ გადახდილი ავანსები	17,793	6,523

კომპანიას ავანსების ძირითადი ნაწილი გადახდილი აქვს არარეზიდენტი კომპანიისთვის. არარეზიდენტი კომპანია გახლავთ შპს ენერგო ინვესტის ძირითადი მომწოდებელი. კომპანია მომწოდებლისგან ყიდულობს ტურბინა-გენერატორების მშენებლობისთვის.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	89,800	71,367
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	65	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	89,865	71,367

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ასევე მოიცავს, შვილობილი კომპანიის წილის რეალიზაციიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს. შპს კაბალის კარიერის წილის მყიდველი კომპანია შპს კარიერი 2018 წილის ნასყიდობის ხელშეკრულების თანახმად ვალდებული იყო წილის ღირებულების, კერძოდ 250,000 ლარის გადახდის სანაცვლოდ დაეფარა შპს ენერგო ინვესტის მიერ შესყიდული სასაქონლო მატერიალური მარაგების და მომსახურების შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებები, კერძოდ: შპს ანდეზიტის მიმართ 80,240 ლარი; შპს ვანგოს მიმართ 30,312 ლარი. გარდა ამისა, შპს კარიერი 2018 წილის ღირებულების დარჩენილ ნაწილის 139,475 ლარის გადახდის სანაცვლოდ მიაწოდებდა შპს ენერგო ინვესტს იმავე ღირებულების ინერტულ მასალას ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობაში გამოსაყენებლად.

ზემოთ აღნიშნული პირობების შესრულების შემდგომ შპს ენერგო ინვესტმა გადააფორმა შპს კაბალის კარიერის 100% წილი შპს კარიერი 2018-ს სასარგებლოდ.

9. მფლობელთა კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კაპიტალის მოცულობა შეადგენს 10,826 ლარს. 2018 წელს კომპანიამ დამატებით შეიტანა კაპიტალში 1,730 ათასი ლარი. აქედან, 210 ათასი ლარი მიეკუთვნება კომპანიის მიერ 2018 წლის 3 აპრილში შეძენილ შპს „კაბალის კარიერი“-ს 100% წილს, რომელიც შეტანილი იქნა შპს ენერგო ინვესტის საწესდებო კაპიტალში. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კაპიტალის მოცულობამ შეადგინა 12,556 ლარი. 2019 წლის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი გაიზარდა 1,096 ათასი ლარით და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალის მოცულობა შეადგენს 13,652 ათას ლარს. 2020 წლის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 1,233 ათასი ლარით და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 12,419 ათას ლარს.

საანგარიშგებო პერიოდებში დივიდენდის გაცემა არ დაფიქსირებულა.

შპს „ენერგო ინვესტი“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2020 წლის 31 დეკემბერი

10. მიღებული სესხები

2018 წელს კომპანიას მიღებული აქვს 2 სესხი. მსესხებლები გახლავთ სს თიბისი ბანკი. სესხები არის მიღებული დოლარში. ცხრილის სახით იხილეთ სესხები შესახებ ინფორმაცია:

მსესხებლის დასახელება	ვალუტა	თანხა ორიგინალ ვალუტაში	საპროცენტო განაკვეთი	მიღების თარიღი	დასრულების თარიღი
სს თიბისი ბანკი	აშშ დოლარი	1,800,000	8.9 %	15.03.2018	01.09.2028
სს თიბისი ბანკი	აშშ დოლარი	250,000	12 %	02.07.2018	02.12.2018

ზემოთ ხსენებული სესხები სრულად არის დაფარული 2019 წლის მდგომარეობით. თუმცა, შპს ენერგო ინვესტმა 2019 წელს დამატებით აიღო სესხი ევროში. ცხრილის სახით იხილეთ სესხის შესახებ ინფორმაცია:

მსესხებლის დასახელება	ვალუტა	თანხა ორიგინალ ვალუტაში	საპროცენტო განაკვეთი	მიღების თარიღი	დასრულების თარიღი
სს თიბისი ბანკი	ევრო	1,540,979	6 %	31.12.2019	01.09.2028

შპს ენერგო ინვესტმა 2020 წლის განმავლობაში დამატებით აიღო მოკლევადიანი სესხი სს თიბისი ბანკისგან, ხოლო არსებულ გრძელვადიანი სესხის ხელშეკრულება განახლდა და სესხის თანხას დაემატა 171 ათასი ევრო, ცხრილის სახით იხილეთ სესხის შესახებ ინფორმაცია:

მსესხებლის დასახელება	ვალუტა	თანხა ორიგინალ ვალუტაში	საპროცენტო განაკვეთი	მიღების თარიღი	დასრულების თარიღი
სს თიბისი ბანკი	ევრო	1,540,979	6.4 % (6.2%)	31.12.2019	05.08.2034
სს თიბისი ბანკი	ევრო	253,313	6.2 %	07.08.2020	07.08.2025

მიღებული მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხების ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 7,468,432 ლარს.

11. ძირითადი საშუალებების შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

ძირითადი საშუალებების შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები, 19,366 ლარი, წარმოადგენს რეზიდენტი კომპანიებისგან წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	196,121	331,699
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	196,121	331,699

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არა აღინიშნება.

13. შემოსავალი

შემოსავალი	2020	2019
შემოსავალი ელ. ენერგიის რეალიზაციიდან	1,394,303	464,136
უსასყიდლო მიწოდება	45,172	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1,271	2,712
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	13,406	275,424
სულ შემოსავალი	1,454,152	742,272

2019 წლის 16 აგვისტოდან 2019 წლის 30 სექტემბრის ჩათვლით ხელშეკრულება ელექტრო ენერგიის მიწოდებაზე გაფორმებული იყო შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკულ კორპორაციასთან, ხოლო 2019 წლის 01 ოქტომბრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით, მემორანდუმის საფუძველზე, ელექტროენერგიას ვაწვდიდით სს ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციულ ოპერატორს.

სახელშეკრულებო თვის დასრულების შემდგომ მომდევნო თვის 1-დან 5 რიცხვამდე კომპანიის დირექტორი ჰიდროელექტროსადგურზე დამონტაჟებული მრიცხველების ამონაწერის საფუძველზე აგზავნის სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემაში გამომუშავებული ელექტროენერგიის დამოწმებულ აქტს, რომელსაც თავის მხრივ ხელმოწერით და ბეჭდით ადასტურებს სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემა და სს ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი. ამის შემდეგ, დამოწმებული აქტი იგზავნება კონტრაქტორთან შედარებისთვის. შედარების აქტის შედგენის შემდგომ იგზავნება საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა მყიდველთან. რეალიზებული ელექტრო ენერგიის საფასური განსაზღვრულია ხელშეკრულებით და შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციის შემთხვევაში შეადგენს 4,5 აშშ ცენტს დღე-ს გარეშე ექვივალენტი ლარში თვის ბოლო რიცხვით საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით, ხოლო მემორანდუმის ფარგლებში სს ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორი გაფორმებული ხელშეკრულებით 5,5 აშშ ცენტს დღე-ს გარეშე დაანგარიშებული თვის ბოლოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსის შესაბამისად ექვივალენტი ლარში. მყიდველის მიერ ფინანსური ვალდებულების შესრულების შემდგომ დგება ორმხრივი მიღება-ჩაბარების აქტი, რითაც კომპანიები ადასტურებენ რომ ერთმანეთის მიმართ პრეტენზიები არ გააჩნიათ.

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	2020	2019
ცვეთა და ამორტიზაცია	721,224	445,825
ხელფასის ხარჯი	310,983	203,851
საგადასახადო ხარჯი	161,080	147,022
შეკეთების ხარჯი	72,795	102,511
იჯარის ხარჯი	47,852	71,976
მივლინების ხარჯი	-	2,987
კომუნიკაციის ხარჯი	2,601	2,560
საბანკო ხარჯი	1,056	1,517
სხვა ხარჯი	96,249	28,829
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	1,413,840	1,007,078

15. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შედგება კომპანიის მიერ მიღებულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან.

2018 წელს კომპანიას მიღებული აქვს 2 სესხი. მსესხებლები გახლავთ სს თიბისი ბანკი. სესხები არის მიღებული დოლარში. ცხრილის სახით იხილეთ სესხები შესახებ ინფორმაცია:

მსესხებლის დასახელება	ვალუტა	თანხა ორიგინალ ვალუტაში	საპროცენტო განაკვეთი	მიღების თარიღი	დასრულების თარიღი
სს თიბისი ბანკი	აშშ დოლარი	1,800,000	8.9 %	15.03.2018	01.09.2028
სს თიბისი ბანკი	აშშ დოლარი	250,000	12 %	02.07.2018	02.12.2018

ზემოთ ხსენებული სესხები სრულად არის დაფარული 2019 წლის მდგომარეობით. თუმცა, შპს ენერგო ინვესტმა 2019 წელს დამატებით აიღო სესხი ევროში. ცხრილის სახით იხილეთ სესხის შესახებ ინფორმაცია:

მსესხებლის დასახელება	ვალუტა	თანხა ორიგინალ ვალუტაში	საპროცენტო განაკვეთი	მიღების თარიღი	დასრულების თარიღი
სს თიბისი ბანკი	ევრო	1,540,979	6 %	31.12.2019	01.09.2028

საპროცენტო ხარჯი სრულად მოიცავს 2018 წელს მიღებულ სესხებზე დარიცხულ პროცენტებს. 2018 წლის მდგომარეობით საპროცენტო ხარჯები სრულად დაკაპიტალიზირებულია. 2019 წლის ივნისიდან, ჰესმა დაიწყო საცდელი ფუნქციონირება, შესაბამისად ივნისისა და დეკემბრის მდგომარეობით საპროცენტო ხარჯი აღარ კაპიტალიზირდება. 2019 წელს მიღებულ სესხზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა არ მომხდარა გამომდინარე იქიდან, რომ სესხი კომპანიას მიღებული იქვს 2019 წლის 31 დეკემბერს.

2019 წლის ფინანსური ხარჯი შეადგენს 404,465 ლარს.

შპს ენერგო ინვესტმა 2020 წლის განმავლობაში დამატებით აიღო მოკლევადიანი სესხი სს თიბისი ბანკისგან, ხოლო არსებულ გრძელვადიანი სესხის ხელშეკრულება განახლდა და სესხის თანხას დაემატა 171 ათასი ევრო, ცხრილის სახით იხილეთ სესხის შესახებ ინფორმაცია:

მსესხებლის დასახელება	ვალუტა	თანხა ორიგინალ ვალუტაში	საპროცენტო განაკვეთი	მიღების თარიღი	დასრულების თარიღი
სს თიბისი ბანკი	ევრო	1,540,979	6.4 % (6.2%)	31.12.2019	05.08.2034
სს თიბისი ბანკი	ევრო	253,313	6.2 %	07.08.2020	07.08.2025

2020 წლის ფინანსური ხარჯი შეადგენს 424,496 ლარს.

16. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯის ნაწილი შედგება კომპანიის მიერ 2018 წლის 3 აპრილის შეძენილი შპს „კაბალის კარიერი“-ს 100% წილის რეალიზაციის შედეგად, აქტივის ჩამოწერის ხარჯისგან. ჩამოწერილი აქტივის ღირებულება ღირებულება შეადგენს 210,000 ლარს. 2019 წლის 2 ოქტომბერს კომპანიამ სრულად გაყიდა შპს „კაბალის კარიერი“. რეალიზაციის ღირებულებამ შეადგინა 250,000 ლარი. ამასთანავე, სხვა ხარჯის ნაწილი მოიცავს, მთავრობის დადგენილებით ეკონომიკის სამინისტროსთან გაფორმებული ურთერთშეთანხმების ხელშეკრულების საფუძველზე შპს ენერგო ინვესტის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების შესრულების ვადაგადაცილების გამო დაკისრებულ ჯარიმის ხარჯს. ჯარიმა შეადგენს 252,000 აშშ დოლარს, რომლის გადახდა გაწერილია გრაფიკით 2 კალენდარული წლის განმავლობაში, ყოველი თვის ბოლოს 10,000 აშშ დოლარის ოდენობით თვის ბოლოს ერ.ბანკის მიერ დადგენილი კურსით ლარში.

2020 წლის განმავლობაში სხვა ხარჯი ძირითადად მოიცავს დაცვის მომახურების ხარჯებს.

17. მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან

მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	2020	2019
მოგება საკურსო ოპერაციებიდან	(1,045,518)	(364,468)
ზარალი საკურსო ოპერაციებიდან	2,308,377	656,861
წმინდა, მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	1,262,859	292,393

18. მოგების გადასახადი

2017 ფინანსური წლის დასაწყისიდან მოხდა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადს და რომლის მიხედვითაც კომპანია ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მხოლოდ დივიდენდის გაცემის მომენტში (რამდენიმე გამონაკლისით), ფასს და საგადასახადო მიზნებით მიღებული მოგება შესაბამისად ამ ცვლილებების შემდეგ ერთმანეთს გაუტოლდება და გადავადებული გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს კომპანია მომავალში ვეღარ გამოიყენებს, შესაბამისად მოხდა მათი ელიმინაცია ანგარიშგებიდან.

19. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც კომპანია 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 ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

20. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია 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 სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი 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 კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 5) მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენ საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

შპს „ენერგო ინვესტი“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2020 წლის 31 დეკემბერი

ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

დეკემბერი 31, 2020				
ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	196,121	-	-	196,121
მიღებული ავანსები	-	430,605	-	430,605
მიღებული სესხები	1,031,635	6,436,797	-	7,468,432
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,227,756	6,868,402	-	8,095,157
დეკემბერი 31, 2019				
ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	331,699	-	-	331,699
მიღებული ავანსები	-	430,605	-	430,605
მიღებული სესხები	-	4,945,774	-	4,945,774
სულ ფინანსური ვალდებულებები	331,699	5,376,379	-	5,708,078
დეკემბერი 31, 2020				
ფინანსური მოთხოვნები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	89,865	-	-	89,865
გადახდილი ავანსები	17,793	-	-	17,793
ფული და ფულის ექვივალენტები	320,717	-	-	320,717
სულ ფინანსური მოთხოვნები	428,375	-	-	428,375
დეკემბერი 31, 2019				
ფინანსური მოთხოვნები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	71,367	-	-	71,367
გადახდილი ავანსები	6,523	-	-	6,523
ფული და ფულის ექვივალენტები	674,037	-	-	674,037
სულ ფინანსური მოთხოვნები	751,927	-	-	751,927

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით.

21. 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 კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

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

	31-დეკ-20		31-დეკ-19	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	89,865	89,865	71,367	71,367
გაცემული ავანსები	17,793	17,793	6,523	6,523
ფული და ფულის ექვივალენტები	320,717	320,717	674,037	674,037
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	196,121	161,570	331,699	331,699
მიღებული სესხი	7,468,432	7,450,790	4,945,774	4,945,774
მიღებული ავანსები	430,605	430,605	430,605	430,605

22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

მენეჯმენტის ანაზღაურება	2020	2019
ხელმძღვანელ პირებზე გაცემული ანაზღაურება	52,936	48,816
სულ	52,936	48,816

23. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

მენეჯმენტს მიაჩნია რომ კომპანია გააგრძელებს თავის საქმიანობას მომავალშიც.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 10 აპრილს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ აღმოჩენილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი



23. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

მენეჯმენტს მიაჩნია რომ კომპანია გააგრძელებს თავის საქმიანობას მომავალშიც.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას, ან ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.