

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯიას ანგარიში (BAKER TILLY GEORGIA LTD) კომპანიისთვის
Renewables LLC

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით და ამ წლისთვის

BAKERTILLY

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯიას ანგარიში (BAKER TILLY GEORGIA LTD)
კომპანიისთვის MG Renewables LLC

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით და ამ წლისთვის

[Handwritten signature]

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	5
ანგარიშგება ერთობლივი შემოსავლის შესახებ	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	7
შენიშვნა 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება	134
შენიშვნა 3. ქონება და აღჭურვილობა	13
შენიშვნა 4. ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები	13
შენიშვნა 5. გაყიდვების თვითღირებულება	13
შენიშვნა 6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
შენიშვნა 7. ფინანსური რისკების მართვა	16
შენიშვნა 8. ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია შეფასების კატეგორიით	16
შენიშვნა 9. დაკავშირებული მხარეები	17
შენიშვნა 10. პირობითი ვალდებულებები და ვალდებულებები	17

შინაარსი 4- 2027

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დამოუკიდებელი აუდიტის ანგარიში
MG Renewables LLC მფლობელებისთვის:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ კომპანიის MG Renewables LLC (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებას და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას წლისთვის, რომელიც დასრულდა, და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება (მე-5 გვერდიდან 18 გვერდის ჩათვლით), ყველა არსებითი ასპექტის თვალსაზრისით, სამართლიანად წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და მის ფინანსურ მაჩვენებლებს და მის ფულადის სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფასს-ის შესაბამისად.

საფუძველი მოსაზრებისთვის

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები შემდგომ აღწერილია აუდიტორის ვალდებულებებში ჩვენი ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგების ნაწილის აუდიტისთვის. ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ვართ პროფესიონალი ბუღალტრებისთვის ბუღალტრების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ეთიკის კოდექსის (IESBA Code) ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებები IESBA კოდექსის შესაბამისად. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება საკმარისია და შესაბამისი ჩვენი აუდიტორის მოსაზრების საფუძველისთვის.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ შენიშვნაზე 2.14 ფინანსურ ანგარიშგებასთან, რომელიც აღწერს გარემოებებს და ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებას ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ჩვენი მოსაზრება არ შეცვლილა ამ საკითხთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობის ვალდებულებები და კორპორატიული მმართველობისთვის პასუხისმგებელი პირები ფინანსური ანგარიშგებისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის და სამართლიანი წარდგენისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, და ამგვარი შიდა სამეურნეო კონტროლისთვის, როგორც ხელმძღვანელობა გადაწყვეტს, აუცილებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების შესაძლებლობა მატერიალური დამახინჯების გარეშე, იქნება ეს თაღლითობის თუ შეცდომის გამო.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის შესაძლებლობის შეფასებისთვის, რომ გააგრძელებს ფუნქციონირებას როგორც მოქმედი საწარმო, საჭიროების შემთხვევაში, მოქმედი საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებისთვის და აღრიცხვის მოქმედი საწარმოს საფუძვლის გამოყენება, თუ ხელმძღვანელობა არ დააპირებს ან კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან არ აქვს რეალური ალტერნატივა ამის გასაკეთებლად.

კორპორატიული მმართველობისთვის პასუხისმგებელ პირებს ევალებათ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობა.

28/11/2020 4-2079

აუდიტორის ვალდებულებები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული გარანტია, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია ფინანსური ცდომილებებისგან, იქნება ეს თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, ან გამოუშვას ჩვენი მოსაზრების შემცველი აუდიტორის ანგარიში. გონივრული გარანტია არის გარანტიის უმაღლესი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია იმისა, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს ფინანსურ ცდომილებებს მისი არსებობის შემთხვევაში. ცდომილებები შეიძლება წარმოშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და ჩაითვალოს ფინანსურად, თუ, ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში, ისინი გონივრულად მოსალოდნელი იქნება, რომ მომხმარებლების ამ ფინანსური ანგარიშგებების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე ზეგავლენას მოახდენს.

აუდიტის ნაწილად ISAs-ს შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიული განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს აუდიტის ჩატარებისას. ჩვენ აგრეთვე:

- ვახდენთ ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური ცდომილების რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას, იქნება ეს თაღლითობისა თუ შეცდომის გამო, ვამუშავებთ და ვასრულებთ ამ რისკების შესაბამისი აუდიტის პროცედურებს, და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების საფუძვლის უზრუნველსაყოფად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი ფინანსური ცდომილების არ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომისგან გამოწვეულის, რადგან თაღლითობამ შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ უმოქმედობას, არასწორ წარდგენას, ან შიდა კონტროლის გაუქმებას.
- ვახდენთ შიდა კონტროლის გაგებას, რომელიც რელევანტურია აუდიტისთვის აუდიტორული პროცედურების შესამუშავებლად, რომელიც შესაფერისია გარემოებებში, მაგრამ არა კომპანიის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნისთვის.
- ვაფასებთ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობასა და სააღრიცხვო შეფასებების და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ შესაბამის გამჟღავნებას.
- ვწყვეტთ ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვის საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობას და, მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით, არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა იმ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებით, რომელმაც შეიძლება სერიოზული ეჭვი აღძრას კომპანიის შესაძლებლობაში, უწყვეტად განაგრძოს საქმიანობა. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ჩვენ მოგვეთხოვება ყურადღების მიქცევა შესაბამის გამჟღავნებასთან ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი გამჟღავნება არაადეკვატურია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტორული დასკვნის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის მიერ უწყვეტი საქმიანობის შეწყვეტა.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების საერთო წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის გამჟღავნებას, და წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ტრანზაქციებს და მოვლენებს იმ ფორმით, რომ მიღწეულ იქნას სამართლიანი წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებას სუბიექტების შესახებ ფინანსური ინფორმაციასთან ან კომპანიასთან ბიზნეს საქმიანობასთან დაკავშირებით, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოსახატად. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ კომპანიის აუდიტის მიმართულებისთვის, ზედამხედველობისთვის და შესრულებისთვის. ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე მხოლოდ ჩვენ ვაგებთ პასუხს.

ჩვენ ურთიერთობა გვაქვს კორპორატიული მმართველობისთვის პასუხისმგებელ პირებთან, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმვით სფეროსა და ვადებთან და შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებთან, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან დანაკლისებთან, დაკავშირებით, რომლის იდენტიფიცირებაც მოვახდინეთ ჩვენს აუდიტში.

/ხელმოწერილია/

ბესიკ ბისეიშვილი, აუდიტორული შემოწმების ხელმძღვანელი

2021 წლის 16 აპრილი

საქართველო, თბილისი

ბესიკ ბისეიშვილი

MG Renewables LLC

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ წლისთვის

(ყველა თანხა მოცემულია ათასებში ქართულ ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები		
<i>ძირითადი საშუალებები</i>		
ქონება და აღჭურვილობა (შენიშვნა 3)	7,500	7,736
<i>სულ ძირითადი საშუალებები</i>	7,500	7,736
<i>მიმდინარე აქტივები</i>		
ინვენტარი	4	5
სხვა მიმდინარე აქტივები	96	283
დებიტორული დავალიანება	34	2
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები (შენიშვნა 4)	90	46
<i>სულ მიმდინარე აქტივები</i>	224	336
სულ აქტივები	7,724	8,072
ვალდებულებები და კაპიტალი		
<i>კაპიტალი</i>		
გაუნაწილებელი მოგება	(8,642)	(4,096)
<i>სულ კაპიტალი</i>	(8,642)	(4,096)
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>		
გრძელვადიანი სესხები	16,255	9,438
<i>სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>	92	
<i>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>	16,347	9,438
მიმდინარე ვალდებულებები		
სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	2,360
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	3	35
კრედიტორული დავალიანება	16	335
<i>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</i>	19	2,730
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	7,724	8,072

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 16 აპრილს და ხელმოწერილია მისი სახელით:

/ხელმოწერილია/

/ხელმოწერილია/

MG Renewables LLC

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ წლისთვის

(ყველა თანხა მოცემულია ათასებში ქართულ ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ანგარიშგება ერთობლივი შემოსავლის შესახებ

	31.12.2020წ. ბოლოს მდგომარეობით	31.12.2019წ. ბოლოს მდგომარეობით
შემოსავალი გაყიდვიდან	448	333
თვითღირებულება (შენიშვნა 5)	(441)	(275)
<i>მთლიანი მოგება</i>	7	58
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 6)	(1,071)	(1,042)
<i>საოპერაციო შემოსავლები</i>	(1,064)	(984)
შემოსავალი კურსის ცვლილებიდან / (ზარალი), ნეტო	(2,905)	(1,358)
ფინანსური (ხარჯი) / შემოსავალი (ნეტო)	(578)	(417)
არასაოპერაციო შემოსავალი, ნეტო	1	-
<i>მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადამდე</i>	(4,546)	(2,759)
მოგების გადასახადი		-
<i>სუფთა მოგება</i>	(4,546)	(2,759)
სხვა ერთობლივი მოგება (ზარალი)		-
სულ ერთობლივი მოგება	(4,546)	(2,759)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 16 აპრილს და ხელმოწერილია მისი სახელით:

/ხელმოწერილია/

/ხელმოწერილია/

Handwritten signature

MG Renewables LLC

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ წლისთვის

(ყველა თანხა მოცემულია ათასებში ქართულ ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	31 დეკემბრის მდგომარეობით	
	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	416	396
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(409)	(299)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	7	97
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	7	97
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ქონებისა და აღჭურვილობის შესყიდვა და შემუშავება	(173)	(2,104)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(173)	(2,104)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი სესხებიდან და კრედიტებიდან	208	1,960
გადახდილი სესხები	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	208	1,960
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	42	(47)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	46	81
კონვერტაციით მიღებული მოგება (ზარალი) ფულად სახსრებსა და მის მის ეკვივალენტებზე	2	12
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	90	46

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 16 აპრილს და ხელმოწერილია მისი სახელით:

/ხელმოწერილია/

/ხელმოწერილია/

MG Renewables LLC

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ წლისთვის

(ყველა თანხა მოცემულია ათასებში ქართულ ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	-	(1,337)	(1,337)
სულ ერთობლივი ზარალი 2019 წლისთვის	-	(2,759)	(2,759)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	-	(4,096)	(4,096)
სულ ერთობლივი ზარალი 2020 წლისთვის	-	(4,546)	(4,546)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	(8,642)	(8,642)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 16 აპრილს და ხელმოწერილია მისი სახელით:

/ხელმოწერილია/

/ხელმოწერილია/

[Handwritten signature]

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია MG Renewables LLC (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც დაარსდა 2017 წლის 16 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისის მისამართი 2020 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით იყო საქართველო, 0119 თბილისი, მიცკევიჩის ქუჩა, 27ბ, ოფისი 23.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% აქციონერი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის Meptagon Green B.V LLC, რეგისტრირებული ჰოლანდიის კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის მთავარი საქმიანობა წარმოადგენს განახლებადი ენერგიის პროექტის განვითარება საქართველოში, ასევე ელექტროენერგიის წარმოება და გაყიდვა.

შენიშვნა 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული მთავარი სააღრიცხვო პოლიტიკა მითითებულია ქვემოთ.

2.1 მომზადების საფუძველი

MG Renewables LLC-ის ფინანსური ანგარიშგება (შენიშვნა 2.14) მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომელიც გამოიყენება ფასს-ის შესაბამისად ახორციელებენ ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია თავდაპირველი ღირებულების პრინციპით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს კონკრეტული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან განსჯის უნარის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების პროცესში. განსჯის ან სირთულის უფრო მაღალი ხარისხის მომცველი სფეროები, ან სფეროები, სადაც ვარაუდები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, მოცემულია პუნქტში 2.14.

2.2 უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

(ა) ფუნქციური და სააღრიცხვო ვალუტა

კომპანიის თითოეული სუბიექტის თითოეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი ნივთები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც სუბიექტი ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“, რომელიც არის ქართული ლარი ყველა ჯგუფის სუბიექტისთვის). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (GEL), რომელიც კომპანიის ფუნქციური და სააღრიცხვო ვალუტაა.

ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელსაც განსაზღვრავს თბილისის ინტერბანკის ვალუტის გაცვლა, ქართულ ლარსა და აშშ დოლარს შორის, და ქართულ ლარსა და ისრაელის ახალი შეკელს შორის იყო:

	აშშ დოლარი	ისრაელის ახალი შეკელი
2019 წლის 31 დეკემბერს	2.8677	0.8278
2020 წლის 31 დეკემბერს	3.2766	1.0204

(ბ) ტრანზაქციები და ნაშთები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება სუბიექტის ფუნქციურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნა წლის ბოლოს ტრანზაქციების მოგვარებიდან და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადატანიდან სუბიექტის ფუნქციურ ვალუტაში საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარებულია მოგება და ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები. წლის ბოლოს კურსის გადატანა არ ვრცელდება არაფულად ნივთებზე, რომელიც ფასდება თავდაპირველი ღირებულებით. რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი

განმარტებულია

პუნქტები, მათ შორის კაპიტალის ინვესტიციები, კონვერტირდება გაცვლითი კურსით რეალური ღირებულების დადგენის დღეს. რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში შეფასებულ არაფულად ნივთებზე გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგები აისახება როგორც თავდაპირველი ღირებულების მოგების ან ზარალის ნაწილი.

2.3 ქონება და აღჭურვილობა

ქონება და აღჭურვილობა აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით ცვეთის გარეშე. თავდაპირველი ღირებულება მოიცავს დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ნივთების შეძენას.

შემდგომი ხარჯები ჩაითვლება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებული იქნება როგორც ცალკე აქტივი, პირობებიდან გამომდინარე, მხოლოდ თუ შესაძლებელი იქნება, რომ მომავალ ნივთთან ასოცირებული ეკონომიკური სარგებელი შევიდეს კომპანიაში და ნივთის ხარჯების შეფასება საიმედოდ იქნება შესაძლებელი. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება ბალანსიდან. ყველა სხვა რემონტი და ტექნიკური დათვალიერება დაერიცხება შემოსავლის ანგარიშგებას ფინანსური პერიოდის განმავლობაში, როცა ისინი წარმოიშვა.

თითოეულ საანგარიშგებო თარიღზე ხელმძღვანელობა აფასებს, არის თუ არა ქონების ან აღჭურვილობის გაუფასურების რამე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებაზე მეტად გაყიდვის ხარჯებისა და მისი გამოყენებაში ღირებულების გამოკლებით. საბალანსო ღირებულება შემცირდება ანაზღაურებად თანხამდე და გაუფასურების ხარჯი აღიარებული იქნება შემოსავლის ანგარიშგებაში (იმ პირობით, თუ ის გადააჭარბებს წინა გადაფასების ნამეტს კაპიტალში). წინა წლებში აქტივისთვის აღიარებული გაუფასურების ხარჯი გაუქმდება, თუ ცვლილება მოხდება გამოყენებულ შეფასებებში აქტივის გამოყენებაში ღირებულების ან გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით რეალური ღირებულების დასადგენად.

ცვეთა ქონებისა და აღჭურვილობის ნივთებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რათა მოხდეს მათი ხარჯების გადანაწილება მათ ნარჩენ ღირებულებაზე

სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

კლასი	სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5-20
ავტომობილები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა	3-10
მილსადენები და სხვა ჰიდროტექნიკური კონსტრუქციები	50-75

აქტივის მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის გაყიდვისას ან დაფარვისას, გამოითვლება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშგებაში.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად აქტივის გასვლიდან მიიღებდა გასვლის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე იმ ასაკისაა და იმ მდგომარეობაშია, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს. აქტივის ნარჩენი ღირებულება ნულის ტოლია, თუ კომპანია ფიქრობს აქტივის გამოყენებას მისი ფიზიკური სიცოცხლის ბოლომდე. აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა განიხილება და მორგებული იქნება საჭიროებისამებრ, ბალანსის წარდგენის თითოეულ დღეს.

2.4 სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის დამკვეთებისგან მისაღები თანხები ჩვეული საქმიანობის პროცესში გაყიდული საქონლისთვის. თუ ამოღება მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებ დროში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები. თუ არა, ისინი წარმოდგენილი არიან როგორც გრძელვადიანი აქტივები. ამჟამად, კომპანიის ყველა მოთხოვნა კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე აქტივები, რადგან მათი ამოღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში.

Handwritten signature and date: 2021

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და შესაბამისად ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

სავაჭრო მოთხოვნები აისახება დამატებითი ღირებულების გადასახადის ჩათვლით.

2.5 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნამდე ანაზარს ბანკში და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამი თვის ან ნაკლები დროის თავდაპირველი ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან ფულადი ნაკადის ანგარიშგების მიზნებისთვის. ნაშთები, რომლის გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება აკრძალულია მინიმუმ თორმეტი თვით, ჩათვლილია სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.6 მომავალი ხარჯების რეზერვი

მომავალი ხარჯების რეზერვი არის გაურკვეველი დროისა და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება, როცა კომპანიას აქვს იურიდიული და კონსტრუქციული ვალდებულება უკანასკნელი მოვლენების შედეგად. სავარაუდოა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო იქნება რესურსების გადინება, რომელიც განასახიერებს ეკონომიკურ სარგებელს, და შესაძლებელი იქნება ვალდებულების თანხის საიმედო შეფასების გაკეთება.

2.7 ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრები აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2.8 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები არის საქონლისთვის ან მომსახურებისთვის გადახდის ვალდებულებები, რომელიც შეძენილი იქნა მომწოდებლებისგან ჩვეული საქმიანობის პროცესში. კრედიტორული დავალიანება კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდა უნდა მოხდეს ერთი წლის ან ნაკლები დროის განმავლობაში. თუ არა, ისინი წარმოდგენილია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად, კომპანიის ყველა სავაჭრო ვალდებულება უნდა დაიფაროს ბალანსის თარიღიდან ერთი წლის განმავლობაში და კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე.

სავაჭრო ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და შესაბამისად ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო ვალდებულებები აისახება დამატებითი ღირებულების გადასახადის ჩათვლით.

2.9 შემოსავლის აღიარება

მომსახურების აღიარებულია სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც გაწეული იქნა მომსახურება, დაუყოვნებლივი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. შემოსავალი ფასდება მიღებული სამაგიერო სამსახურის ან მოკლევადიანი მოთხოვნების რეალური ღირებულებით, და წარმოადგენს მოთხოვნების თანხებს მიწოდებული საქონლისა და გაწეული მომსახურებისთვის, ასახული წმინდა დისკონტისთვის, შემოსავლებისა და დამატებითი ღირებულების გადასახადისთვის.

2.10 თანამშრომლის სარგებელი

ხელფასების, სარგოს, შვებულებისა და ავადმყოფობის გამო შვებულების, ბონუსებისა და სხვა სარგებელის (კვება, განთავსება, ტრანსპორტირება და სხვა) დარიცხვა ხდება იმ პერიოდში, როცა შესაბამისი მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი და კონსტრუქციული ვალდებულება, განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდა.

Handwritten signature in blue ink.

2.11 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაიქვითება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, თუ კომპანიას აქვს აღიარებული თანხების გაქვითვის იურიდიული აღსრულების უფლება, და თუ განზრახული აქვს, ანგარიშსწორება მოახდინოს წმინდა საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულება.

2.12 გადასახადები

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ დაამტკიცა ახალი საგადასახადო კოდექსი, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან, რის შედეგადაც გაუქმდა საშემოსავლო (მოგების) გადასახადი. ამიტომ იმ თარიღისთვის არსებული ყველა გადავადებული აქტივი და ვალდებულება ჩამოწერილი იქნა, რადგან არ არსებობს მათი მომავალში ამოღების (დაფარვის) შესაძლებლობა.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციის შეფასება მოხდა ხელმძღვანელობის მიერ თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები დარეგისტრირებულია ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საგადასახადო სტატუსისთვის, რომელიც ალბათ არ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადებით დაბეგვრას, თუ საგადასახადო ორგანოები არ გააპროტესტებენ სტატუსს. შეფასება დაფუძნებულია საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციაზე, რომელიც ამოქმედდა ან ფაქტიურად ამოქმედდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და რომელიმე ცნობილი სასამართლო ან სხვა დადგენილებები ამგვარ საკითხებზე. ჯარიმების, პროცენტისა და გადასახადების, საშემოსავლოს გარდა, ვალდებულებები აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომელიც აუცილებელია ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

2.13 ფინანსური ინსტრუმენტები

კლასიფიკაციაზე დაყრდნობით ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი სუბიექტის ფინანსურ აქტივს და სხვა სუბიექტის ფინანსურ ვალდებულებასა და წილობრივ ინსტრუმენტს.

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ხდება, შემდეგ შეფასდება ამორტიზირებული ხარჯით, რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავლით (სსშ), და რეალური ღირებულება მოგებით ან ზარალით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე მათი მართვისათვის. გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, კომპანია, თავდაპირველად, აფასებს ფინანსურ აქტივს რეალური ღირებულებით, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, საოპერაციო დანახარჯებით.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, ფასდება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ ფინანსური აქტივი დაკლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირითად თანხაზე. ეს შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების კომპანიის მართვის ბიზნეს მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების შესაქმნელად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, ფულადი ნაკადები წარმოიშობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადის შეგროვებით, ფინანსური აქტივების გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები იყოფა ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სავალო ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით სსშ-ს გავლით, ჯამური მოგებისა და ზარალის რეცირკულაციით (სავალო ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით სსშ-ს გავლით, ჯამური მოგებისა და ზარალის რეცირკულაციით აღიარების შეწყვეტის შემდეგ (კაპიტალის ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სავალო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ყველაზე რელევანტურია კომპანიისთვის. კომპანია აფასებს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- ფინანსური აქტივი შენარჩუნებულია ბიზნეს მოდელის ფარგლებში ფინანსური აქტივების შენარჩუნების მიზნით ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები წარმოშობს ფულად ნაკადებს კონკრეტულ თარიღებზე, რომელიც არის მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდა ნარჩენ ძირითად თანხაზე.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით შემდგომში შეფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (ესგმ) და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება ან ზარალი აღიარება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება.

კომპანიის ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებსა და საკრედიტო დებიტორულ დავალიანებას (გაცემული დაკავშირებულ მხარეებთან).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (მსზ) ყველა სავალო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ ერიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოიანგარიშება სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა კონტრაქტის შესაბამისად და ყველა ფულად ნაკადს შორის სხვაობით, რომლის მიღებასაც კომპანია ელოდება, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს ფულად ნაკადებს გირაოში არსებულის რეალიზაციიდან ან კრედიტის გაძლიერებიდან, რაც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომლისთვისაც საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი წარმოდგენილია საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც წარმოიშობა მოსალოდნელი მოვლენებიდან მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12-თვიანი მსზ). საკრედიტო რისკებისთვის, რომლისთვისაც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, ზარალის რეზერვი აუცილებელია საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილი სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სასიცოცხლო ვადა).

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად. შესაბამისად, კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, სამაგიეროდ აღიარებს ზარალის რეზერვს მსზ-ს სასიცოცხლო ვადის საფუძველზე ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

საკრედიტო ორგანიზაციებში არსებული ნაშთებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი წარმოდგენილია საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც წარმოიშობა მოსალოდნელი მოვლენებიდან მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12-თვიანი მსზ). თუმცა, ამ საკრედიტო რისკებისთვის, რომლისთვისაც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, ზარალის რეზერვი აუცილებელია საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილი სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში.

კომპანია თვლის ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად, თუ სახელშეკრულებო გადახდები გადაცილებულია 180 დღით. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ასევე ჩათვალოს ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად, თუ შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ არ მიიღებს

გაგადაცემულია

გადასახდელ სახელშეკრულებო თანხებს სრულად კომპანიის მიერ კრედიტის გაუმჯობესების გათვალისწინებამდე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება, როცა არ არსებობს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების გონივრული მოლოდინი.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ნაწილი ან მსგავსი ფინანსური აქტივების მქონე კომპანიის ნაწილი) აღიარების შეწყვეტა (ე.ი. კომპანიის ფინანსური სტატუსის ანგარიშგებიდან ამოღება), პირველ რიგში, ხდება, თუ:

- აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებები ამოიწურა; ან
- კომპანიამ მესამე მხარეს გადასცა აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებები ან აიღო ფულადი ნაკადების არსებითი შეფერხების გარეშე სრულად გადახდის ვალდებულება „ტრანზიტული“ შეთანხმების საფუძველზე; და ან (ა) კომპანიამ გადასცა ყველა რისკი და აქტივის სარგებელი, ან (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც საკუთარ თავზე არ აიღო ყველა რისკი და აქტივის სარგებელი, არამედ გადასცა აქტივის კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებები ან გააფორმა „ტრანზიტული“ შეთანხმება, ის აფასებს, რა ხარისხით, აიღო საკუთარ თავზე რისკები და საკუთრების უფლების ქონასთან დაკავშირებული უპირატესობები. თუ მან არც გადასცა და არც საკუთარ თავზე არ აიღო არსებითად ყველა რისკი და აქტივის სარგებელი, არც გადასცა აქტივის კონტროლი, კომპანია განაგრძობს გადაცემული აქტივის აღიარებას მის შენარჩუნებული მონაწილეობის ოდენობით. ასეთ შემთხვევაში, კომპანია ასევე აღიარებს შესაბამის ვალდებულებას. გადაცემული აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება ფასდება იმის საფუძველზე, რაც ასახავს კომპანიის მიერ საკუთარ თავზე აღებულ უფლებებსა და ვალდებულებებს.

შენარჩუნებული მონაწილეობა, რომელიც გადაცემულ აქტივზე გარანტიის ფორმას იღებს, ფასდება აქტივის ორიგინალი საბალანსო ღირებულების უმცირესის ოდენობით და ანაზღაურების მაქსიმალური ოდენობით, რომლის გადახდა კომპანიას შეიძლება მოეთხოვოს.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები, საკუთარი ვალის ფასიანი ქაღალდები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით პლიუს პირდაპირ მიკუთვნებული ტრანზაქციის ხარჯები.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ისინი ფასდება ამორტიზირებულ ფასად ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ვალდებულებების აღიარება შეწყვეტილია, ისევე როგორც ამორტიზაციის პროცესით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, თუ პასუხისმგებლობით გათვალისწინებული ვალდებულება შესრულდება ან გაუქმებული ან ვადა ამოიწურა.

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაიქვითება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, თუ კომპანიას აქვს აღიარებული თანხების გაქვითვის იურიდიული აღსრულების უფლება, და თუ განზრახული აქვს, ანგარიშსწორება მოახდინოს წმინდა საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულება.

თუ შემდგომ პერიოდში, გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება ობიექტურად იქნება დაკავშირებული მოვლენასთან, რომელიც მოხდება გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორცაა დებიტორის კრედიტუნარიანობის რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურება შებრუნდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მორგებით წლის მოგება-ზარალის გავლით.

უიმედო აქტივების ჩამოწერა ხდება გაუფასურების შესაბამისი ზარალის წარდგენით მას შემდეგ, რაც აქტივის დაბრუნებისთვის ყველა საჭირო პროცედურა დასრულებულია და ზარალის ოდენობა განსაზღვრულია. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი დაბრუნება ხორციელდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშით წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გაგანაგებ

2.14 არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები, და გადაწყვეტილებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომელიც მოქმედებს აღიარებულ თანხებზე ფინანსური ანგარიშგებაში და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და გადაწყვეტილებები მუდმივად ფასდება და ემყარება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინზე, რომელიც ითვლება გონივრულად ამ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იღებს კონკრეტულ გადაწყვეტილებებს, იმ ჩართული შეფასებების გარდა, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. გადაწყვეტილებები, რომელსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს აღიარებულ თანხებზე ფინანსური ანგარიშგებაში და შეფასებები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი კორექტირება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მომდევნო ფინანსურ წელიწადში, მოიცავს:

ქონებისა და აღჭურვილობის საექსპლუატაციო ვადას. ქონებისა და აღჭურვილობის საექსპლუატაციო ვადის შეფასება არის განსჯის საკითხი, რომელიც ეფუძნება გამოცდილებას მსგავს აქტივებთან. მომავალი ეკონომიკური სარგებელი განხორციელებული აქტივებში გამოიყენება მოხმარებით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა, ტექნიკური ან კომერციული დაძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ საექსპლუატაციო ვადას აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და სავარაუდო პერიოდის შესაბამისად, რომლის დროსაც აქტივებმა სავარაუდოდ კომპანიას უნდა მოუტანოს სარგებელი. შემდეგი მთავარი ფაქტორები განიხილება: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საწარმოო ფაქტორებზე და ტექნიკური მომსახურების გეგმაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, რომელიც წარმოიშობა საბაზრო პირობების ცვლილებებიდან.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რომელიც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაკმაყოფილებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას. კომპანია კვლავ სტარტ-აპის ფაზაშია და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს, ორი მომგებიანი ოპერაცია (ლოპოტასა და ძამას ჰიდროელექტროსადგურები), თუმცა მიმდინარე და სხვა მოსალოდნელი პროექტები განიხილავს კომპანიას მომგებიანად. ხელმძღვანელობას მიიჩვევს, რომ კომპანია გააგრძელებს მისი მფლობელებისგან საჭირო ფინანსური დახმარების მიღებას, სანამ საჭირო იქნება.

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება და ფირმათშორისი ხარჯების გადახდა. შპს მეპთაგონი (Meptagon LTD) (მშობელი კომპანია) აკისრებს კომპანიას MG Renewables LLC გარკვეულ ხარჯებს, რომელიც დადასტურებულია როგორც ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და შეადგენს 808 ლარს 2020 წელს (745 ლარს 2019 წელს). ეს ტრანზაქციები ექვემდებარება გადაცემის ფასის რეგულაციებს და შეიძლება დაექვემდებაროს უფრო მკაცრ შემოწმებას შესაბამისი ორგანოებიდან. მშობელი კომპანიის ხელმძღვანელობასა და კომპანიას MG Renewables LLC მიაჩნია, რომ ისინი შეძლებენ წარმატებული საქმის წარმოებას იმის საჩვენებლად, რომ ეს ხარჯები შეესაბამება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 72-ე პარაგრაფს. კერძოდ, გაწეულ ხარჯებს მოაქვს სარგებელი კომპანიისთვის MG Renewables LLC (და არ არის ბუნებით განმეორებითი). თუ ხელმძღვანელობა ვერ აჩვენებს შესაბამისობას პარაგრაფთან, კომპანიას MG Renewables LLC დაეკისრება საბასო საგადასახადო ოდენობა ხარჯების დაახლოებით 15 პროცენტი, რომელიც ვერ დააკმაყოფილებს დადგენილ კრიტერიუმებს.

2.15 ფასს-ის შესწორებები, რომელიც სავალდებულოდ მოქმედია მიმდინარე პერიოდისთვის

კომპანიამ პირველად გამოიყენა შემდეგი სტანდარტები და შესწორებები მათი წლიური საანგარიშგებო პერიოდისთვის 2020 წლის 1 იანვრიდან:

მასალის განმარტება - ცვლილებები ბასს 1 -ში და ბასს 8 -ში

ბიზნესის განმარტება - ცვლილებები ფასს 3 -ში

საპროცენტო განაკვეთის ნიშნული რეფორმა - ცვლილებები ფასს 9 -ში, ბასს 39 -ში და ფასს 7 -ში

ფინანსური ანგარიშგების შესწორებული კონცეპტუალური ჩარჩო

ზემოთ ჩამოთვლილ ცვლილებებს არანაირი გავლენა არ მოუხდენია წინა პერიოდებში აღიარებულ თანხებზე და არ არის მოსალოდნელი, რომ მნიშვნელოვნად იმოქმედებს მიმდინარე ან მომავალ პერიოდებზე

2.16 ახალი და შესწორებული ფასს განხილვის საგანი, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში და არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ

გამოქვეყნდა ბუღალტრული აღრიცხვის ზოგიერთი ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც არ არის

Handwritten signature and date: 2020.04.27

სავალდებულო 2020 წლის 31 დეკემბრის საანგარიშო პერიოდებისთვის და არ იქნა ადრე მიღებული კომპანიის მიერ. არ არის მოსალოდნელი, რომ ეს სტანდარტები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს ერთეულზე მიმდინარე ან მომავალ საანგარიშო პერიოდებში და მოსალოდნელ მომავალ გარიგებებზე

შენიშვნა 3. ქონება და აღჭურვილობა

	ქვეყანა	მიწა-წყალი და სხვა პირობითი კონსტრუქციები	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	ავტომობილები	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა	დაუსრულებელი მშენებლობა	სულ
2020 წლის 01 იანვარი							
ხარჯი	271	3,738	2,069	110	33	1,857	8,078
დაგროვილი ამორტიზაცია	-	(158)	(154)	(22)	(8)	-	(342)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	271	3,580	1,915	88	25	1,857	7,736
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით							
დამატებები	-	1,716	181	-	-	152	2,049
ლიკვიდაცია	-	(3)	(59)	-	-	(1,967)	(2,029)
დაგროვილი ამორტიზაცია ლიკვიდაციაზე			-	-	-	-	-
ცვეთის დარიცხვა		(141)	(98)	(11)	(6)	-	(256)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	271	5,152	1,939	77	19	42	7,500
2020 წლის 31 დეკემბრის							
ხარჯი	271	5,451	2,191	110	33	42	8,098
დაგროვილი ამორტიზაცია	-	(299)	(252)	(33)	(14)	-	(598)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	271	5,152	1,939	77	19	42	7,500

შენიშვნა 4. ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	2	2
ნაღდი ფული ბანკში ადგილობრივ ვალუტაში	80	7
ნაღდი ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	8	37
სულ ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები	90	46

შენიშვნა 5. გაყიდვების თვითღირებულება

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ხელფასი	120	85
ცვეთა	256	144
სხვა	65	46
სულ თვითღირებულება	441	275

შენიშვნა 6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ხელფასები, სარგო და სარგებელი	84	86
კომუნალური მომსახურება	8	9
ოფისის საკანცელარიო ნივთები	4	4
საიჯარო ხარჯი	14	20
რემონტი და ტექნიკური დათვალიერება	7	17
მოგზაურობა და შეხვედრები	6	54
სამართლებრივი და სხვა პროფესიული მომსახურება	65	19
საგადასახადო ხარჯები	70	79
ხარჯები მეპატაგონთან	808	745
სხვა ხარჯები	5	9
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,071	1,042

მხმ. ს. ი. ი. ი.

შენიშვნა 7. ფინანსური რისკების მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიასთან ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან მიმართებაში. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, პროცენტის განაკვეთის რისკი და სხვა ფასის რისკი), საკრედიტო რისკი და ლიკვიდობის რისკი. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის მთავარი მიზანია რისკის ლიმიტების დადგენა, და შემდეგ უნდა უზრუნველყოს, რომ რისკის ზემოქმედება ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების გამართული ფუნქციონირების უზრუნველყოფას, რათა მოხდეს საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაცია.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება ნიშნავს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთმა მხარემ ფინანსური ზარალი მიაყენოს მეორე მხარეს ვალდებულების შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიქმნება კომპანიის კრედიტის პირობებით პროდუქტების გაყიდვისა და კონტრაქტებთან სხვა ტრანზაქციების შედეგად, რაც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება აქტივების კლასების მიხედვით ასეთია:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	34	2
ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები		
საბანკო ბალანსი	90	46
საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა	124	48

აქტივებისა და ვალდებულებების შესაძლო დაქსელვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო ზემოქმედების შესამცირებლად არ არის მნიშვნელოვანი.

კომპანიის საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, მისი კონტრაქტები, საკრედიტო რისკის გადაქცევა ნამდვილ ფინანსურ ზარალში არის ძალიან შორს.

საბაზრო რისკი. კომპანია ხვდება საბაზრო რისკების ზემოქმედების ქვეშ. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებისგან (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) საპროცენტო სარგებლის მომტანი აქტივებსა და ვალდებულებებში და (გ) აქციებით დაკავშირებულ ფასიან ქაღალდებში, ყველა მათგანი ხვდება ზოგადი და კონკრეტული საბაზრო ცვლილებების ზემოქმედების ქვეშ. ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს რისკის შეფასებაზე, რომელიც შეიძლება მიღებული იქნეს და რომლის მონიტორინგი ხდება პერიოდულად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ ახდენს ზარალის თავიდან აცილებას ამ საზღვრებს გარეთ უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

ქვემოთ მოყვანილ საბაზრო რისკებზე რეაქცია ემყარება ფაქტორის ცვლილებას და ამავდროულად ყველა სხვა ფაქტორი მუდმივი რჩება. პრაქტიკაში სავარაუდოდ არ მოხდება და ცვლილება ზოგ ფაქტორში კორელაციაში იყოს ერთმანეთთან, მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის განაკვეთში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან მიმართებაში, ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს ვალუტის მიერ ზემოქმედების დონეზე და მთლიანობაში. პოზიციების მონიტორინგი ხორციელდება ყოველ თვე. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ექსპოზიცია უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი ბალანსის თარიღებზე:

	2020 წლის 31 დეკემბერი			2019 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	სუფთა ბალანსის პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	სუფთა ბალანსის პოზიცია
ქართული ლარი	113	4	109	9	335	(326)
აშშ დოლარი	103	104	(1)	39	-	39
იაშ	-	16,255	(16,255)	-	11,798	(11,798)
სულ	216	16,363		48	12,133	

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებს. ინვესტიციები კაპიტალსა და არაფულად აქტივებში არ ითვლება მატერიალური სავალუტო რისკის წარმოშობის მიზეზად.

მომდევნო ცხრილი წარმოადგენს მოგებისა და ზარალის და კაპიტალის რეაქციას გონივრულად შესაძლო ცვლილებებზე გაცვლით კურსში, რომელიც გამოიყენება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შესაბამისი ჯგუფის საწარმოს სამუშაო ვალუტასთან შედარებით, ყველა სხვა ფიქსირებული ცვლადით:

Handwritten signature and date: 2020/12/31

	2019 წლის 31 დეკემბერი		2018 წლის 31 დეკემბერი	
	ზეგავლენა მოგებასა და ზარალზე	ზეგავლენა კაპიტალზე	ზეგავლენა მოგებასა და ზარალზე	ზეგავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(0,1)	-	3,9	-
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	0,1	-	(3,9)	-
იაშ გამყარება 10%-ით	(1,626)	-	(1,179)	-
იაშ გაუფასურება 10%-ით	1,626	-	1,179	-

ზემოქმედების გამოთვლა მოხდა მხოლოდ ვალუტებში გამოხატული ფულადი ბალანსისთვის კომპანიის სამუშაო ვალუტის გარდა.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ხვდება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების გავრცელებულ დონეების რხევების ეფექტის ზემოქმედების ქვეშ მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. კომპანიის პროცენტის მომტანი აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან ანაბრებს, როცა ხელმისაწვდომია.

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება ნასესხები სახსრებიდან. ფიქსირებული განაკვეთით გაცემული ნასესხები სახსრები კომპანიას აყენებენ რეალური ღირებულების საპროცენტო განაკვეთის რისკის წინაშე.

კომპანიას არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვისათვის, რადგან ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ეს კომპანიის ბიზნესისთვის მნიშვნელოვანი რისკია. თუმცა, ახალი სესხებისა და ნასესხები სახსრების მიღების დროს ხელმძღვანელობა იყენებს მის გადაწყვეტილებას იმის დასადგენად, თუ ფიქსირებული თუ ცვალებადი განაკვეთი იქნებოდა კომპანიისთვის უფრო ხელსაყრელი პერიოდის განმავლობაში მის დაფარვამდე.

კომპანიის ყველა პროცენტის მომტან აქტივებსა და ვალდებულებებს აქვს ფიქსირებული სახელშეკრულებო განაკვეთები.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომლის დროსაც სუბიექტს შეეძლება სირთულე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში. კომპანიას ყოველ დღე საჭიროებს ხელმისაწვდომ ფულად სახსრებს. ხელმძღვანელობა ყოველთვიურად აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მოძრავ პროგნოზს. კომპანია ცდილობს, შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსირების საფუძველი, რომელიც ძირითადად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისგან და დამკვეთების მიერ გადახდილი ავანსებისგან.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ვალდებულებებს 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მათი დაფარვის დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადით. დაფარვის ცხრილში ასახული თანხები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი სახსრები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი სახსრები შეიძლება განსხვავდებოდეს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ჩათვლილი თანხიდან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ოდენობა ემყარება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებზე. გადახდები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება სპოტ სავალუტო კურსით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთია:

	6 თვეზე ნაკლები	6 თვიდან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები მშობელი კომპანიისგან	-	-	16,255		16,255
გარიგებები და სხვა გადასახდელები	16	-	-	-	16
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	92	-	92
სულ არამორტიზირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	16	-	16,347	-	16,363

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთია:

	6 თვეზე ნაკლები	6 თვიდან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები მშობელი კომპანიისგან	-	2,360	9,438	-	11,798
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	335	-	-	-	335
სულ არამორტიზირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	335	2,360	9,438	-	12,133

კაპიტალის მართვა. კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას არის კომპანიის უნარის დაცვა, გააგრძელოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს აქციონერების შემოსავლები და სარგებელი

Handwritten signature and initials in blue ink.

სხვა დაინტერესებული პირებისთვის და შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურა კაპიტალის ხარჯის შესამცირებლად. კაპიტალის სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ან წესრიგში მოსაყვანად, კომპანიას შეუძლია მოარგოს აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდების თანხები, დაუბრუნოს კაპიტალი აქციონერებს, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კაპიტალის მართვის კომპანიის მიდგომაში არ მომხდარა არანაირი ცვლილება წლის განმავლობაში. კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალის მოთხოვნებს.

შენიშვნა 8. ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია შეფასების კატეგორიით

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით		
- საბანკო ნაშთის მოკლევადიანი ვალდებულებები მოთხოვნამდე	90	46
- სავაჭრო მოთხოვნები	34	2
-	92	*
სულ ფინანსური აქტივები	216	48
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზირებული ღირებულებით		
- სავაჭრო მოკლევადიანი ვალდებულებები	16	335
-	92	*
- ნასესხები სახსრები	16,255	11,798
სულ ფინანსური ვალდებულებები	16,363	12,133

შენიშვნა 9. დაკავშირებული მხარეები

ზოგადად, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ მხარეებს არიან საერთო კონტროლის ქვეშ და თუ ერთ მხარეს მეორე მხარის კონტროლის უნარი აქვს ან შეუძლია არსებით ზეგავლენა მოახდინოს ან გაერთიანებული კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებით. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე, არა უბრალოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

შემდეგი ტრანზაქციები განხორციელდა დაკავშირებული მხარეებთან:

(ა) მომსახურების შესყიდვა დაკავშირებული მხარეებისგან	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
შუალედური მშობელი კომპანიისგან მომსახურების შესყიდვა	808	745
სულ	808	745

მომსახურების შესყიდვა ხორციელდება პირდაპირი მშობლისგან და ერთობლივი კონტროლის ქვეშ არსებული სუბიექტებისგან ჩვეულებრივ სავაჭრო პირობებით.

(ბ) ხელმძღვანელობის კომპენსაცია	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ხელფასები და დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	71	63
სულ	71	63

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს საპროცენტო ხარჯს ნასესხებ სახსრებზე მშობელი კომპანიისგან:

(გ) საპროცენტო ხარჯი	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსურ ხარჯებში ასახული საპროცენტო ხარჯი	573	406
სულ	573	406

(დ) წლის ბოლოს ნაშთები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ნასესხები სახსრები არაპირდაპირი მშობელი კომპანიიდან	16,255	11,798
სულ	16,255	11,798

სესხები მოიცავს სესხებს არაპირდაპირი მშობელი კომპანიისგან საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით. სესხის ხელშეკრულების დამატების თანახმად, 2020 წლის 30 დეკემბრიდან სესხი დაფარდება არა უადრეს 2022 წლის 1 იანვრისა.

გადასმულია 4-10-15

შენიშვნა 10. პირობითი ვალდებულებები და ვალდებულებები

სამართალწარმოება. დროდადრო და საქმიანობის ჩვეულ რეჟიმში წარმართვისას, კომპანიის წინააღმდეგ შეიძლება მიღებული იქნას საჩივრები. მისი საკუთარი შეფასებების საფუძველზე და როგორც შიდა ისე გარე პროფესიული რჩევების საფუძველზე, ხელმძღვანელობის აზრით არანაირი მატერიალური ზარალი არ წარმოიქმნება საჩივრებთან მიმართებაში და, შესაბამისად, ამისათვის არანაირი დებულება არ შექმნილა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციებს, და ცვლილებებს, რომელიც შეიძლება ხშირად მოხდეს. ასეთი კანონმდებლობის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაცია, როგორც ვრცელდება ტრანზაქციებზე და კომპანიის საქმიანობაზე, შეიძლება გასაჩივრდეს შესაბამისი ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება გამოიყენონ უფრო მტკიცებითი და გამოცდილი მიდგომა მათ მიერ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის და საგადასახადო შემოწმების დროს და შესაძლებელია, რომ ტრანზაქციები და საქმიანობა, რომელთა გასაჩივრება არ მომხდარა წარსულში, შეიძლება გასაჩივრდეს. ამის შედეგად შეიძლება მოხდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადების, ჯარიმებისა და პროცენტების შეფასება.

Bakertilly

BC Mantashev Rows

საქართველო, თბილისი 0105,

ბამბის რიგის ქუჩა, 7

office@bakertilly.ge

T: +955 322 438 999

www.bakertilly.ge

შეკეთებულია 4-10-15

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N211061920



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

24.09.2021 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

თეა კიკუაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქალაქი თბილისი, ლესელიძის ქ. #17

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

593235532

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

43439883744321



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

ორი ათას ოცდაერთი წლის ოცდაოთხ სექტემბერს სანოტარო ბიუროს ნოტარიუსი თეა კიკუაშვილი რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ლესელიძის ქ. 17-ში, ვადასტურებ თარჯიმნის სოფიო ზადიკაშვილის (დაბ. 12.10.1984, პირადი №01009017804, პასპორტის #17AA96562, მცხოვრები: ქ. რუსთავი, მე-19 მკ.რ-ნი, კორპ.15 ბ.54 დიპლომი R 000010 გაც. 2006 წელს გრიგოლ რობაქიძის სახელობის უნივერსიტეტის მიერ) ხელმოწერის ნამდვილობას. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოების არარსებობის შესახებ და რომ ჯეროვნად იცის ინგლისური ენა და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. გადახდილია 36.00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 31-ე მუხლისა, ასევე დღგ 6.48 ლარი თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა. ასევე სარეგისტრაციო მოსაკრებელი 2-00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 39-ე მუხლისა. ერთი ეგზემპლარისთვის

24.09.2021 I the notary of the notary bureau located at: Tbilisi, 17, Leselidze Street, notary Tea Kikuashvili certify the authentication of the translator Sophie Zadikashvili (born on 8.10.1984, resident at: Rustavi, XIX m/r, build. 15, apt. 54, personal number 01009017804 issued on 06.11.2009 by CRA Isani Service, Diploma GR 000010 issued in 2006 by Grigol Robakidze University). I warned the translator that she become sresponsible for the accuracy of translation. She replied that she dully knows English language and provides the accurate translation. Fee paid 36.00 GEL, according to the Article 31st, resolution #507 dated 29.12.2011 adopted by Georgian Government about the fees, the rules of payment and approving the service terms determined for the Notary Chamber of Georgia and for the fulfillment of notary activities, also VAT 6.48 GEL, according to Article 166th of Georgian Tax Code, also 2-00GEL, according to the Article 39th resolution (dated 29.12.2011).

Notary Tea Kikuashvili ნოტარიუსი თეა კიკუაშვილი



