



2020

შპს „კავკასიანერგო“

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური ანგარიშგება	
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	15
5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაცია და შეცდომების გასწორება	17
6. შემოსავალი კლიენტებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან	18
7. საშენებლო პროექტების თვითღირებულება	18
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
9. ძირითადი საშუალებები	20
10. გაცემული სესხები	21
11. მარაგები	21
12. გადახდილი ავანსები	21
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები	22
15. ფინანსური ლიზინგის ვალდებულება	22
16. მიღებული სესხები	23
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
18. მიღებული ავანსები	23
19. გაუფასურების რეზერვის ხარჯი, წმინდა	23
20. მოგების გადასახადი	24
21. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები	24
22. ფინანსური რისკის მართვა	24
23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კავკასიენერგოს“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „კავკასიენერგოს“ (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან. ასევე, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიას არ ჩაუტარებია მარაგებისა და ნაღდი ფულის ნაშთის ფიზიკური ინვენტარიზაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული თარიღისთვის არსებული მარაგებისა და ნაღდი ფულის ნაშთის სისრულის და ღირებულების სისწორეში, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესაბამისად წარმოდგენილია 9,896 და 67 ათასი ლარის ოდენობით. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აგრეთვე სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებათა შესაბამის ელემენტებში 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

კომპანიას არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების ფიზიკური ინვენტარიზაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული თარიღისთვის არსებული ძირითადი საშუალებების ნაწილის, კერძოდ სამშენებლო ხელსაწყოების ნაშთის სისწორეში, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 765 ათასი ლარის ოდენობით. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აგრეთვე სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებათა შესაბამის ელემენტებში 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

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

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედრილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით, არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვვადგენთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვვრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით

გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

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

შპს „ნექსია თი ეი“ (SARAS-F-550338)

თბილისი, საქართველო

31 იანვარი 2022

გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვვალდება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

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

მპს „ნექსია თი ეი“ (SARAS-F-550338)

თბილისი, საქართველო

31 იანვარი 2022



შპს „კავკასიენერგო“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასი ლარი)

	შენიშვნა	2020	2019 *
შემოსავალი კლიენტებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან	6	17,528	14,648
საშენებლო პროექტების თვითღირებულება	7	(11,870)	(10,340)
საერთო მოგება		5,658	4,308
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,872)	(1,548)
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი, წმინდა	19	(728)	(212)
სხვა შემოსავალი		102	6
საოპერაციო მოგება		3,160	2,554
ფინანსური ხარჯი	15; 16	(170)	(82)
ფინანსური შემოსავალი	10	15	174
წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან		(16)	64
არასაოპერაციო ხარჯები		(59)	(100)
არასაოპერაციო შემოსავალი		11	-
მოგება დაბეგვრამდე		2,941	2,610
მოგების გადასახადი	20	(133)	-
წლის წმინდა მოგება		2,808	2,610
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,808	2,610

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია რეკლასიფიკაციის შემდეგ, იხილეთ შენიშვნა 5.

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 31 იანვარს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - გიორგი მოლაშხია

მთავარი ბუღალტერი - ლია არაქელაშვილი

შენიშვნები 10-28 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „კავკასიენერგო“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასი ლარი)

	შენიშვნა	2020	2019 *
შემოსავალი კლიენტებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან	6	17,528	14,648
საშენებლო პროექტების თვითღირებულება	7	(11,870)	(10,340)
საერთო მოგება		5,658	4,308
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,872)	(1,548)
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი, წმინდა	19	(728)	(212)
სხვა შემოსავალი		102	6
საოპერაციო მოგება		3,160	2,554
ფინანსური ხარჯი	15; 16	(170)	(82)
ფინანსური შემოსავალი	10	15	174
წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან		(16)	64
არასაოპერაციო ხარჯები		(59)	(100)
არასაოპერაციო შემოსავალი		11	-
მოგება დაბეგვრამდე		2,941	2,610
მოგების გადასახადი	20	(133)	-
წლის წმინდა მოგება		2,808	2,610
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,808	2,610

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია რეკლასიფიკაციის შემდეგ, იხილეთ შენიშვნა 5.

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 31 იანვარს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - გიორგი მოლაშხია

მთავარი ბუღალტერი, დედა არაქელაშვილი

შენიშვნები 10-28 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „კავკასიენერგო“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ათასი ლარი)

	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19 *გადაანგარიშებული	1-იან-19 *გადაანგარიშებული
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	4,318	4,841	5,673
გაცემული სესხები	10	-	1,377	-
არამატერიალური აქტივები		20	24	6
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,338	6,242	5,679
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	11	9,896	5,110	671
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		457	-	-
გადახდილი ავანსები	12	4,319	4,980	1,365
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	8,944	9,296	8,492
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	100	74	12
სულ მოკლევადიანი აქტივები		23,716	19,460	10,540
სულ აქტივები		28,054	25,702	16,219
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		13,566	11,943	9,333
სულ კაპიტალი		13,566	11,943	9,333
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური ლიზინგის ვალდებულება	15	-	-	36
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	36
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური ლიზინგის ვალდებულება	15	59	212	84
მიღებული სესხები	16	-	84	481
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	4,494	5,262	2,471
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		-	306	627
მიღებული ავანსები	18	9,935	7,895	3,187
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		14,488	13,759	6,850
სულ ვალდებულებები		14,488	13,759	6,886
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		28,054	25,702	16,219

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია რეკლასიფიკაციის შემდეგ, იხილეთ შენიშვნა 5.

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 31 იანვარს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - გიორგი მოლაშხია

მთავარი ბუღალტერი - ლია არაქელაშვილი

შენიშვნები 10-28 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „კავკასიენერგო“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასი ლარი)

	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19 *გადაანგარიშებული	1-იან-19 *გადაანგარიშებული
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	4,318	4,841	5,673
გაცემული სესხები	10	-	1,377	-
არამატერიალური აქტივები		20	24	6
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,338	6,242	5,679
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	11	9,896	5,110	671
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		457	-	-
გადახდილი ავანსები	12	4,319	4,980	1,365
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	8,944	9,296	8,492
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	100	74	12
სულ მოკლევადიანი აქტივები		23,716	19,460	10,540
სულ აქტივები		28,054	25,702	16,219
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		13,566	11,943	9,333
სულ კაპიტალი		13,566	11,943	9,333
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური ლიზინგის ვალდებულება	15	-	-	36
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	36
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური ლიზინგის ვალდებულება	15	59	212	84
მიღებული სესხები	16	-	84	481
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	4,494	5,262	2,471
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		-	306	627
მიღებული ავანსები	18	9,935	7,895	3,187
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		14,488	13,759	6,850
სულ ვალდებულებები		14,488	13,759	6,886
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		28,054	25,702	16,219

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია რეკლასიფიკაციის შემდეგ, იხილეთ შენიშვნა 5.

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 31 იანვარს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - გიორგი მოლაშხია

მთავარი ბუღალტერი - ლია არაქელაშვილი

შენიშვნები 10-28 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „კავკასიენერგო“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათასი ლარი)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2018 (*გადაანგარიშებული)	9,333	9,333
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი (*გადაანგარიშებული)	2,610	2,610
31 დეკემბერი, 2019 (*გადაანგარიშებული)	11,943	11,943
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	2,808	2,808
დივიდენდის გაცემა	(1,185)	(1,185)
31 დეკემბერი, 2020	13,566	13,566

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია რეკლასიფიკაციის შემდეგ, იხილეთ შენიშვნა 5.

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 31 იანვარს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - გიორგი მოლაშხია

მთავარი ბუღალტერი - ლია არაქელაშვილი

შენიშვნები 10-28 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „კავკასიენერგო“
 კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ათასი ლარი)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2018 (*გადაანგარიშებული)	9,333	9,333
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი (*გადაანგარიშებული)	2,610	2,610
31 დეკემბერი, 2019 (*გადაანგარიშებული)	11,943	11,943
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	2,808	2,808
დივიდენდის გაცემა	(1,185)	(1,185)
31 დეკემბერი, 2020	13,566	13,566

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია რეკლასიფიკაციის შემდეგ, იხილეთ შენიშვნა 5.

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 31 იანვარს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - გიორგი მოლაშხია

მთავარი ბუღალტერი - დია არაქელაშვილი

შენიშვნები 10-28 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „კავკასიენერგო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასი ლარი)

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება გადასახადამდე		2,941	2,610
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	9	1,188	1,098
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	13	728	212
ფინანსური მოგება		(15)	(174)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		16	(64)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		39	-
ფინანსური ხარჯები	16	5	82
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე:		4,902	3,764
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:			
ცვლილება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებში	11	(4,988)	(4,438)
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		(457)	-
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(841)	(1,772)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		1,606	(3,615)
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		6,809	2,740
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		(306)	(321)
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		(5,536)	4,708
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე		1,189	1,066
გადახდილი მოგების გადასახადი		(133)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,056	1,066
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	9	(700)	(285)
გაცემული სესხის დაბრუნება		1,125	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(18)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		425	(303)
საფინანსო საქმიანობა			
ბანკის სესხის დაფარვა	16	(84)	(632)
ფინანსური ლიზინგის დაფარვა	15	(192)	(58)
დივიდენდის გაცემა		(1,184)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(1,460)	(690)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		21	73
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა/(შემცირება)		5	(11)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	74	12
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	100	74

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია რეკლასიფიკაციის შემდეგ, იხილეთ შენიშვნა 5.

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 31 იანვარს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - გიორგი მოლაშხია

მთავარი ბუღალტერი - ლია არაქელაშვილი

შენიშვნები 10-28 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „კავკასიენერგო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასი ლარი)

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება გადასახადამდე		2,941	2,610
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	9	1,188	1,098
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	13	728	212
ფინანსური მოგება		(15)	(174)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		16	(64)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		39	-
ფინანსური ხარჯები	16	5	82
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე:		4,902	3,764
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:			
ცვლილება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებში	11	(4,988)	(4,438)
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		(457)	-
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(841)	(1,772)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		1,606	(3,615)
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		6,809	2,740
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		(306)	(321)
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		(5,536)	4,708
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე		1,189	1,066
გადახდილი მოგების გადასახადი		(133)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,056	1,066
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	9	(700)	(285)
გაცემული სესხის დაბრუნება		1,125	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(18)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		425	(303)
საფინანსო საქმიანობა			
ბანკის სესხის დაფარვა	16	(84)	(632)
ფინანსური ლიზინგის დაფარვა	15	(192)	(58)
დივიდენდის გაცემა		(1,184)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(1,460)	(690)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		21	73
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა/(შემცირება)		5	(11)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	74	12
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	100	74

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია რეკლასიფიკაციის შემდეგ, იხილეთ შენიშვნა 5.
დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 31 იანვარს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - გიორგი მოლაშხია

მთავარი ბუღალტერი - ლია არაქელაშვილი

შენიშვნები 10-28 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „კავკასიენერგო“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით 404922063, დაარსდა 2011 წლის 14 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის სათავე ოფისი მდებარეობს თბილისში, კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ბარათაშვილის ქ. N2, სართული 3. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი არის მიხეილ კირვალიძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გვირაბების მშენებლობა, გზების სარეაბილიტაციო სამუშაოები, მაღალი ძაბვის გადამცემი ხაზების მშენებლობა და რემონტი.

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაცია ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოზე.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

2. მომზადების საფუძვლები

კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ის ტორი ულ დირე ულ ბის მეოთხე სტაქს, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2.1 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, აქტივების მნიშვნელოვანი ზომა, დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგების მოცულობა, სამომავლო გეგმები და ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა. ზემოთაღნიშნულიდან გამომდინარე, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა

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

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის 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 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
1 აშშ დოლარი / ლარი	3.2766	2.8677	2.6766
1 ევრო / ლარი	4.0233	3.2095	3.0701
საშუალო გაცვლითი კურსი		2020	2019
1 აშშ დოლარი / ლარი		3.1097	2.8192

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. 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.

კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

	< 30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე	>360
რეზერვი %	0%	2%	5%	25%	50%	50%

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე, როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

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

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.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

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

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)	
შენობა-ნაგებობები	25
მანქანა-დანადგარები	20
სატრანსპორტო საშუალებები	8
აღჭურვილობა	5
სამშენებლო ხელსაწყოები	5

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

არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე, სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი საადრიცხო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსურ აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება, გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

სამშენებლო კონტრაქტებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება დასრულების პროცენტული მაჩვენებლის მეთოდის გამოყენებით, რაც გამოითვლება ანგარიშგების თარიღისთვის ფაქტიური დანახარჯების პროპორციულად, მთლიან დაგეგმილ ხარჯებთან მიმართებაში, თითოეული კონტრაქტისთვის.

იჯარა

კომპანია როგორც მოიჯარე

ნებისმიერი ახალი ხელშეკრულების დაწყებისას რომელიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ, საწარმომ უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას.

იჯარა განიმარტება როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ

ამ განმარტების გამოსაყენებლად საწარმომ უნდა შეაფასოს:

ა) კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

ბ) ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან არსებითი სარგებლის მიღების უფლება. აქტივის გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის უმეტესი წილის მიღების უფლების არსებობის შეფასებისას, საწარმომ ეკონომიკური სარგებლის ის სახეები უნდა განიხილოს, რომლებიც აქტივის გამოყენებით მიიღება აქტივის გამოყენებაზე მომხმარებლის უფლებებისთვის დადგენილ გარკვეულ საზღვრებში. კომპანია განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება უნდა მოიცავდეს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს და იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

მოიჯარემ აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ აღნიშნული განაკვეთი არ არის ხელმისაწვდომი მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: ზრდის ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით; ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვით; და თავიდან აფასებს საბალანსო ღირებულებას საიჯარო გადახდების ცვლილებების შემთხვევაში.

მოიჯარის მიერ საიჯარო ვალდებულების თავიდან შეფასებისას კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება იჯარის ყველა სხვა მოდიფიკაციის გათვალისწინებით, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ აქტივის გამოყენების უფლება ნულის ტოლია, მოიჯარემ მოგება/ზარალი უნდა აღიაროს ნებისმიერი მოდიფიკაცია.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აქტივის გამოყენების უფლება შესაძლოა აღირიცხოს ძირითად საშუალებებში ან განცალკევებულად, ხოლო საიჯარო ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ან განცალკევებულად.

მოგების გადასახადი

გადასახადები 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 ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სასაქონლო მატერიალური ფასულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

გადახდილი ავანსები

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

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია ავანსი, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული ავანსების ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დივიდენდები

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

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

4. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

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. სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

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

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 კონტრაქტზე გაწეული რეალური ხარჯების შედარება წინა შეფასებებთან.

მარაგების მნიშვნელოვანი დაშვებები

მარაგები მოცემულია ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით და კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყენებს მსჯელობას და დაშვებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ფასის განსაზღვრად.

მარაგების ხანდაზმულობის ვადის გამო, კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას ვადაგასულ და „ნელა მოძრავ“ მარაგებზე და შემდეგ ჩამოწმებს მარაგების ღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრა ძირითადად დამოკიდებულია კონკრეტული დროის პერიოდში მოსალოდნელ მომავალ მოთხოვნაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი გადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაცია და შეცდომების გასწორება

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების უკეთ წარდგენის მიზნით, მოახდინა ცალკეულ ელემენტებში კლასიფიკაციის ცვლილება. აღნიშნული რეკლასიფიკაციები არ წარმოადგენს შეცდომის გასწორებას.

რეკლასიფიკაციებმა შემდეგი გავლენა იქონია კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე.

31-დეკ-19	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხები
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,568	(306)	5,262
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა	-	306	306

1-იან-19	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხები
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,098	(627)	2,471
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა	-	627	627

შეცდომების გასწორებამ შემდეგი გავლენა იქონია კომპანიის 2019 წლის 31 რისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და 2019 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების ანგარიშგებაზე:

ეფექტი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე:

2019	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხები
სამშენებლო პროექტების თვითღირებულება	9,916	424	10,340
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,606	(58)	1,548
არასაკონსოლიდირებული ხარჯები	98	2	100

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

31-დეკ-19	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხები
ძირითადი საშუალებები	6,517	(1,676)	4,841
გაუნაწილებელი მოგება	13,619	(1,676)	11,943

1-იან-19	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხები
ძირითადი საშუალებები	6,980	(1,307)	5,673
გაუნაწილებელი მოგება	10,640	(1,307)	9,333

6. შემოსავალი კლიენტებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი კლიენტებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
პროექტი #1	3,735	-
პროექტი #2	3,433	1,283
პროექტი #3	1,441	863
პროექტი #4	1,227	263
პროექტი #5	1,005	-
პროექტი #6	597	741
პროექტი #7	564	998
პროექტი #8	489	-
პროექტი #9	462	-
პროექტი #10	401	329
პროექტი #11	374	-
პროექტი #12	359	464
პროექტი #13	335	728
პროექტი #14	274	-
პროექტი #15	260	-
პროექტი #16	254	-
პროექტი #17	169	-
პროექტი #18	140	476
პროექტი #19	85	-
პროექტი #20	-	2,782
პროექტი #21	-	1,314
პროექტი #22	-	941
პროექტი #23	„ -	822
პროექტი #24	-	291
სხვა პროექტები	1,924	2,353
სულ შემოსავალი კლიენტებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან	17,528	14,648

7. საშენებლო პროექტების თვითღირებულება

საშენებლო პროექტების თვითღირებულება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
მასალების ხარჯი	9,165	7,565
ხელფასი	1,544	1,357
ცვეთა	1,161	1,091
რემონტი	-	327
სულ საშენებლო პროექტების თვითღირებულება	11,870	10,340

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
მომსახურება	614	347
ხელფასი	563	533
დაზღვევა	106	20
საწვავი	90	65
ქონების გადასახადი	86	85
მივლინება	68	72
იჯარა	46	29
საპენსიო ხარჯი	37	36
ცვეთა და ამორტიზაცია	27	25
კომუნიკაცია	21	21
კომუნალური	17	9
ბანკის საკომისიო	-	84
საკანცელარიო	-	1
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	197	221
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,872	1,548

შპს „კავკასიენერგო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათასი ლარი)

9. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	შენობა- ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	აღჭურვილობა	სამშენებლო ხელსაწყოები	აქტივის გამოყენების უფლება	სულ ჯამი
31 დეკემბერი, 2018	288	148	7,981	208	765	-	9,390
შეძენა	-	-	142	2	-	140	284
ფასს 16 ეფექტი	-	-	(115)	-	-	115	-
გასვლა	-	-	-	(2)	-	-	(2)
31 დეკემბერი, 2019	288	148	8,008	208	765	255	9,672
შეძენა	-	-	238	462	-	-	700
გასვლა	-	-	-	-	-	(57)	(57)
31 დეკემბერი, 2020	288	148	8,246	670	765	198	10,315
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი, 2018	(10)	(69)	(3,192)	(73)	(373)	-	(3,717)
ცვეთა	(12)	(19)	(897)	(21)	(153)	(12)	(1,114)
ფასს 16 ეფექტი	-	-	14	-	-	(14)	-
31 დეკემბერი, 2019	(22)	(88)	(4,075)	(94)	(526)	(26)	(4,831)
ცვეთა	(12)	(19)	(934)	(48)	(153)	(18)	(1,184)
გასვლა	-	-	-	-	-	18	18
31 დეკემბერი, 2020	(34)	(107)	(5,009)	(142)	(679)	(26)	(5,997)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2018	278	79	4,789	135	392	-	5,673
31 დეკემბერი, 2019	266	60	3,933	114	239	229	4,841
31 დეკემბერი, 2020	254	41	3,237	528	86	172	4,318

სრულად გაცვეთილი მაგრამ კვლავ გამოყენებაში არსებული ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 13 ათას ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი - ნული ლარი). კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის დატვირთული გირავნობით.

შპს „კავკასიენერგო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასი ლარი)

10. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გაცემის თარიღი	სესხის ვადა	საპრ. განაკვეთი	ვალუტა	31-დეკ-20	31-დეკ-19	1-იან-19
ზურაბ ჯაველიძე	12/19/2016	12/19/2021	20%	USD	-	459	251
გიორგი მოლაშხია	12/19/2016	12/19/2021	20%	USD	-	459	129
გიორგი მირუაშვილი	12/19/2016	12/19/2021	20%	USD	-	459	232
სულ გაცემული სესხები					-	1,377	612
ძირი					-	861	451
პროცენტი					-	516	161
რეზერვი					-	-	(612)
					-	1,377	-

გაცემულ სესხებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგინა 187 ათასი ლარი (ხოლო 2019 წლის განმავლობაში 174 ათასი ლარი).

როგორც ეს 22-ე შენიშვნაშია აღნიშნული, გაცემული სესხის სრული ოდენობა დაიფარა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, მათ შორის მისაღები პროცენტი და ძირი.

*გაცემული სესხების გაუფასურება	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	-	612
ცვლილება წლის განმავლობაში	279	(612)
ნაშთი წლის ბოლოს	279	-

2019 წელს გაცემული სესხების გაუფასურების აღდგენიდან მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 772 ათასი ლარი, რომელიც მოიცავს მანამდე გაუფასურებულ 612 ათას ლარსა და 2018 წლის დარიცხულ პროცენტს 160 ლარის ოდენობით.

11. მარაგები

მარაგები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-დეკ-20	31-დეკ-19	1-იან-19
დაუმთავრებელი წარმოება	8,338	4,413	404
ნედლეული	-	84	84
სხვა მარაგები	1,558	673	183
სულ მარაგები	9,896	5,110	671

2020 წელს 7,159 ათასი ლარი (2019: 7,565 ათასი ლარი) აღიარდა ხარჯად. ეს ხარჯი დაკლასიფიცირდა, როგორც რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება. კომპანიის ბალანსზე არსებული მარაგები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის დატვირთული გირავნობით.

მარაგების გაუფასურების რეზერვი	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	-	-
რეზერვის ცვლილება	201	-
ნაშთი წლის ბოლოს	201	-

12. გადახდილი ავანსები

ძირითადად შედგება იმპორტზე გადახდილი ავანსებისგან და წინასწარგადახდილ ხელფასებს (73 ათასი ლარი).

შპს „კავკასიენერგო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასი ლარი)

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-დეკ-20	31-დეკ-19	1-იან-19
სავაჭრო მოთხოვნები	12,893	11,799	9,322
სხვა მოთხოვნები	845	1,098	1,787
მოთხოვნების რეზერვი	(3,849)	(3,601)	(2,617)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,889	9,296	8,492

* გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია ქვემოთ:

*სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	3,601	2,617
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება	248	984
ნაშთი წლის ბოლოს	3,849	3,601

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-დეკ-20	31-დეკ-19	1-იან-19
ნაღდი ფული	67	41	8
ფული ბანკში	33	33	4
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	100	74	12

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება დაკლასიფიცირდეს, როგორც ურისკო, იქიდან გამომდინარე, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას გახსნილი აქვს მიმდინარე ანგარიშები წარმოადგენენ საიმედო და კარგად ცნობილ საკრედიტო ინსტიტუტებს.

15. ფინანსური ლიზინგის ვალდებულება

ფინანსური ლიზინგის ვალდებულება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მეიჯარე	ვალუტა	საპრ. განაკვეთი	იჯარის ვადა	31-დეკ-20	31-დეკ-19	1-იან-19
სს თიბისი ლიზინგი	აშშ დოლარი	20%	10/25/2020	59	59	60
სს თიბისი ლიზინგი	აშშ დოლარი	20%	10/25/2020	-	25	60
შპს ელიტ მოტორსი	აშშ დოლარი	0%	9/30/2020	-	128	-
სულ ფინანსური ლიზინგის ვალდებულება				59	212	120
მათ შორის:						
მიმდინარე				59	212	84
გრძელვადიანი				-	-	36

მინიმალური საიჯარო გადახდები	31-დეკ-20	31-დეკ-19	1-იან-19
1 წლამდე	59	215	95
1-დან 5 წლამდე	-	-	39
5 წელზე მეტი	-	-	-
მინუს: მომავალი საპროცენტო ხარჯი	-	(3)	(14)
ფინანსური ლიზინგის ვალდებულების მიმდინარე ღირებულება	59	212	120

ფინანსური ლიზინგის ვალდებულებაზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი 2020 წლით დასრულებული წლისთვის შეადგენდა 5 ათას ლარს (2019: 12 ათასი ლარი).

შპს „კავკასიენერგო“**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათასი ლარი)

16. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ორგანიზაცია	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპრ. განაკვეთი	ვალუტა	31-დეკ-20	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სს თიბისი ბანკი	6/29/2016	7/1/2019	7.5%	ევრო	-	-	397
სს თიბისი ბანკი	2/6/2018	4/25/2019	13%	ლარი	-	84	84
სულ სესხები					-	84	481
მათ შორის:							
ძირი					-	84	481
პროცენტი					-	-	-

სესხებზე დარიცხულმა საპროცენტო ხარჯმა 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგინა ნული ლარი (2019: 82 ათასი ლარი).

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-დეკ-20	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სავაჭრო ვალდებულებები	11,608	3,080	2,103
გადასახდელი ხელფასი	335	2,182	368
საიჯარო ვალდებულებები	128	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,071	5,262	2,471

აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებების ვადები და პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და გადახდის პირობა არის ერთ წლამდე.
- სახელფასო ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და გადახდის პირობა არის სამ თვემდე.
- სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და საშუალო გადახდის ვადა აქვს სამ თვემდე.

დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის მიერ ლიკვიდურობის რისკის მართვის შესახებ იხილეთ შენიშვნა 21-ში.

18. მიღებული ავანსები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული ავანსების ბალანსი ძირითადად შედგება ერთი სამშენებლო პროექტის ფარგლებში ჩარიცხული ავანსებისგან.

19. გაუფასურების რეზერვის ხარჯი, წმინდა

	შენიშვნა	2020	2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	13	(248)	(984)
მარაგების გაუფასურება	11	(201)	
გაცემული სესხების გაუფასურების შემოსულობა / (ხარჯი)	10	(279)	772
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი, წმინდა		(728)	(212)

20. მოგების გადასახადი

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

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

მოგების გადასახადი 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენს ნულს (2019 - ნული).

21. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის 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 ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

ხელმძღვანელობას 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 (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე არსებობს შესაბამისი რეზერვი).

22. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მართვის 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 რისკის მართვის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

შპს „კავკასიენერგო“**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასი ლარი)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**საკრედიტო რისკი**

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

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19	31-დეკ-18
გაცემული სესხები	10	-	1,376	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	9,889	9,296	8,491
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	67	41	4
სულ ფინანსური აქტივები		9,956	10,713	8,495

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ფინანსური ლიზინგის ვალდებულება	15	59	212	120
მიღებული სესხები	14	-	84	481
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	12,071	5,262	2,471
სულ ფინანსური ვალდებულებები		12,130	5,558	3,072

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. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

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

სავალუტო რისკი

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

	31-დეკ-20	31-დეკ-19	1-იან-19
აშშ დოლარი	(59)	1,165	492
ევრო	-	-	(397)
წმინდა მონეტარული პოზიცია	(59)	1,165	95

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მოგების ან ზარალის მგრძნობელობას სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში:

	31-დეკ-20	31-დეკ-19	1-იან-19
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(6)	117	49
ევროს 10%-ით გამყარება	-	-	(40)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	6	(117)	(49)
ევროს 10%-ით გაუფასურება	-	-	40

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით, როდესაც კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეულ ნაწილს ფიქსირებულ განაკვეთი აქვს და შესაბამისად, რისკი არის შეზღუდული.

ლიკვიდურობის რისკი

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2019 და 2018 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. 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 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

31-დეკ-20	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,944	-	-	8,944
ფული და ფულის ექვივალენტები	67	-	-	67
ფინანსური ვალდებულებები				
ფინანსური ლიზინგის ვალდებულება	(59)	-	-	(59)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(4,494)	-	-	(4,494)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	4,458	-	-	4,458

შპს „კავკასიენერგო“**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასი ლარი)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31-დეკ-19	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	-	1,377	-	1,377
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,296	-	-	9,296
ფული და ფულის ექვივალენტები	41	-	-	41
ფინანსური ვალდებულებები				
ფინანსური ლიზინგის ვალდებულება	(212)	-	-	(212)
მიღებული სესხი	(84)	-	-	(84)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(5,262)	-	-	(5,262)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	3,779	1,377	-	5,156
31-დეკ-18	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,492	-	-	8,492
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	-	-	8
ფინანსური ვალდებულებები				
ფინანსური ლიზინგის ვალდებულება	(84)	(36)	-	(120)
მიღებული სესხი	(481)	-	-	(481)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,471)	-	-	(2,471)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	5,464	(36)	-	5,428

23. 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 თანამზრახველები); 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 შედგავთების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შპს „კავკასიენერგო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის
(ათასი ლარი)

23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილი ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
		ნაშთი დაკავშ. მხარეებთან	შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა ფმა-ში	ნაშთი დაკავშ. მხარეებთან	შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა ფმა-ში
გაცემული სესხები	საერთო კონტროლის ქვეშ	-	-	1,376	1,376

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობა	2020		2019	
		ტრანზაქციები დაკავშ. მხარეებთან	შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა ფმა-ში	ტრანზაქციები დაკავშ. მხარეებთან	შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა ფმა-ში
შემოსავალი კლიენტებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან	საერთო კონტროლის ქვეშ	-	17,528	8	14,648
ფინანსური შემოსავალი	საერთო კონტროლის ქვეშ	15	15	174	174

დაკავშირებულ მხარეებთან სხვა ტრანზაქციები:

მენეჯმენტის ანაზღაურება	2020	2019
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	210	219

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ხელმძღვანელობამ ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დაამტკიცა 2022 წლის 31 იანვარს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ აღგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ აღგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

მმართველობითი ანგარიში

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს “კავკასიენერგო” (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. კომპანიის რეგისტრაციის თარიღია 2011 წლის 14 დეკემბერი. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს ფიზიკური პირი, მიხეილ კირვალიძე.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს გვირაბების მშენებლობა, გზების სარეაბილიტაციო სამუშაოები, მაღალი ძაბვის გადამცემი ხაზების მშენებლობა და რემონტი. კომპანია საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს მასშტაბით.

კომპანიის აღმასრულებელი ორგანოს წარმოადგენს დირექტორატი. კომპანიის დირექტორს და გადაწყვეტილებების მიმღებს, კომპანიის მფლობელთან ერთად წარმოადგენს ზურაბ ჯაველიძე.

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში, შემდეგ მისამართზე - ძველი თბილისის რაიონი, ბარათაშვილის ქ. N2, სართული 3. კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები. დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2020 წლისთვის შეადგენდა 185 ადამიანს.

კომპანიის ფინანსური მდგრალობა და ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიას გააჩნია მდგრადი ფინანსური მდგომარეობა (კაპიტალის ზრდა). მტკიცე საგადასახდლო დისციპლინა. ფინანსური მდგრალობა დაკავშირებულია სხვადასხვა მაჩვენებლებთან: საიმედო მონაცემებთან, რომელიც მნიშვნელოვანია მოხმარებისთვის და სარგებლიანი ინფორმაციისთვის, გადაწყვეტილებების მიღებისა და შედეგისათვის. ინფორმაცია კომპანიას ყოველთვის აქვს სრული, დროული, ზუსტი, გასაგები და მნიშვნელოვანი, საიმედო და უტყუარი. კომპანიის წინდახედული და სამართლიანი მიდგომებისა და შეფასებების ჩამოყალიბებით, ასევე ფინანსური რესურსების მიზნობრივი და ეფექტური გამოყენება კომპანიის მდგრალობის ხელშემწყობია. აღნიშნული ვლინდება სექტორის სხვა კომპანიებთან ურთიერთობის, მაკონტროლებელი ორგანოებისა და აუდიტის ანალიზის შედარებაზე დაყრდნობით.

კომპანიის მოგებამ 2020 წელს შეადგინა 2,808 ათასი ლარი, რაც მცირე ზრდაა 2019 წლის 2,610 ათასი ლარის მოგებასთან შედარებით.

საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიას თავისი ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში გააჩნდა და გააჩნია საკრედიტო რისკი. ეს არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი (ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვერელი მხარე) არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს კუთვნილი თანხის ანაზღაურებასთან დაკავშირებით. საკრედიტო რისკი კომპანიას ძირითადად წარმოეშვება მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნებიდან.

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ხორციელდება თითოეული მომხმარებლის გადახდისუნარიანობის ანალიზი, რომელიც მოიცავს ინფორმაციის შემოწმებას გარე რესურსებიდან, მათი ხელმისაწვდომობის შემთხვევაში. საწარმოებისათვის მოთხოვნების მაქსიმალური ლიმიტის დადგენა მათთან წარსული ურთიერთობის, გამოცდილების საფუძველზე. ასევე, კომპანია მოქმედი კანონმდებლობის საფუძველზე მიმართავს ღონისძიებებს საკრედიტო რისკების მაქსიმალურად შესამცირებლად, რაშიც იგულისხმება:

- ფინანსური ვალდებულების დროულად შეუსრულებლობის შემთხვევაში პირგასამტეხლოს დარიცხვა.
- სასამართლოში სარჩელის შეტანა თანხის იძულებით გადახდევინებაზე.

ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომა არის, რამდენად შესაძლებელია გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულებების გაჩენისას ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების დაფარვისათვის საჭირო შესაბამისი აქტივები.

ფულადი სახსრები მთლიანად განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე, რომელიც ამყარებს კომპანიის ლიკვიდურობას.

კომპანიის ლიკვიდურობის მაჩვენებლები წლების მიხედვით შემდეგია:

31-დეკ-20	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,944	-	-	8,944
ფული და ფულის ექვივალენტები	67	-	-	67
ფინანსური ვალდებულებები				
ფინანსური ლიზინგის ვალდებულება	(59)	-	-	(59)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(4,494)	-	-	(4,494)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	4,458	-	-	4,458

31-დეკ-19	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	-	1,377	-	1,377
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,296	-	-	9,296
ფული და ფულის ექვივალენტები	41	-	-	41
ფინანსური ვალდებულებები				
ფინანსური ლიზინგის ვალდებულება	(212)	-	-	(212)
მიღებული სესხი	(84)	-	-	(84)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(5,262)	-	-	(5,262)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	3,779	1,377	-	5,156

2020 წლისთვის ლიკვიდურობის მაჩვენებელი შედარებით მცირედით გაუარესდა, თუმცა კომპანია მაინც ინარჩუნებს მნიშვნელოვან დადებით ლიკვიდურობის პოზიციას

სავალუტო და საბაზრო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოადგენს რისკ იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო. კომპანიის დამოკიდებულება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ძირითადად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

კომპანია არ ახდენს სავალუტო რისკზე მისი დამოკიდებულების ჰეჯირებას.

საპროცენტო განაკვეთებთან დაკავშირებით მომხდარი ცვლილებები ძირითადად აისახება სესხებსა და კრედიტებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებულგანაკვეთიანი დავალიანება) ან მათი სამომავლო ფულადი ნაკადების (ცვლადგანაკვეთიანი დავალიანება) ცვლილებით. ხელმძღვანელობას არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა იმისა, რომ განსაზღვროს თუ რა სახის უნდა იყოს კომპანიის დამოკიდებულება ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთების მიმართ. თუმცა ახალი სესხის ან ახალი კრედიტის აღებისას, ხელმძღვანელობა გადაწყვეტს ფიქსირებული განაკვეთი უფრო ხელსაყრელი იქნება კომპანიისათვის, თუ - ცვალებადი განაკვეთი მოსალოდნელი დროის განმავლობაში, დაფარვის ვადამდე.

სხვა ოპერაციები

- ✓ კომპანიას აქვს აღებული სესხები, კრედიტები და სხვა ანალოგიური სახის ვალდებულებები საფინანსო ინსტიტუტებიდან. აღნიშნულ სესხებზე კომპანიას აქვს როგორც ფინანსური ისე არა-ფინანსური შეზღუდვები.
- ✓ კომპანიას აქვს გაცემული გარანტიები, რომელიც შესაბამისად ასახულია
- ✓ მნიშვნელოვანია, რომ კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

ხელმოწერი პირები:

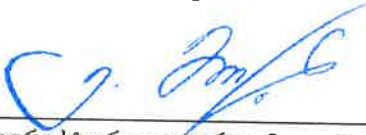
დირექტორი - ზურაბ ჯაფელიძე

მთ. ბუღალტერი - ლია არაქელაშვილი

სხვა ოპერაციები

- ✓ კომპანიას აქვს აღებული სესხები, კრედიტები და სხვა ანალოგიური სახის ვალდებულებები საფინანსო ინსტიტუტებიდან. აღნიშნულ სესხებზე კომპანიას აქვს როგორც ფინანსური ისე არა-ფინანსური შეზღუდვები.
- ✓ კომპანიას აქვს გაცემული გარანტიები, რომელიც შესაბამისად ასახულია
- ✓ მნიშვნელოვანია, რომ კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან.

ხელმოწერი პირები:



დირექტორი - გიორგი მოლაშვილი



მთ. ბუღალტერი - ლია არაქელაშვილი