

უცხოური საწარმოს ფილიალი „ენმარ
ქონსტრაქშენ ბ.ვ.-ს ფილიალი საქართველოში“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისა
და 2019 წლის 22 მაისიდან (რეგისტრაციის
თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრამდე
პერიოდისთვის ფინანსური ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შინაარსი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

უცხოური საწარმოს ფილიალის „ენმარ ქონსტრაქშენ ბ.ვ.-ს ფილიალი საქართველოში“-ს მფლობელს

პირობითი დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ საქართველოში უცხოური საწარმოს ფილიალის „ენმარ ქონსტრაქშენ ბ.ვ.-ს ფილიალი საქართველოში“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის და 2019 წლის 22 მაისიდან (რეგისტრაციის თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის და განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი დასკვნის საფუძვლის სექციაში მოცემული საკითხის შესაძლო ეფექტებისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის და 2019 წლის 22 მაისიდან (რეგისტრაციის თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი დასკვნის საფუძველი

ჩვენ არ დავაკვირდით 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 817 ათასი აშშ დოლარი და 0 აშშ დოლარის ოდენობის მარაგების დათვლას, რადგან მხოლოდ ამ თარიღების შემდეგ დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორებად. ალტერნატიული საშუალებებით ვერ დავრწმუნდით იმ მარაგების რაოდენობაში. შედეგად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭირო შეიძლება ყოფილიყო თუ არა კორექტირება მარაგებთან მიმართებაში 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და მასთან დაკავშირებულ ელემენტებთან, რომლებიც შეადგენენ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის და 2019 წლის 22 მაისიდან (რეგისტრაციის თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე აღწერილია დასკვნის სექციაში *აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის რეგულატორ ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს პირობითი აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

მნიშვნელოვანი გარემოება - ოპერაციების შეწყვეტა

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 2 (ბ) შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპი არ გამოყენებულა, რადგან კომპანიამ შეწყვეტა საოპერაციო საქმიანობა 2021 წლის ოქტომბრის ბოლოს, მას შემდეგ რაც შპს ENKA Renewables-მა (ერთობლივი კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო) საქართველოს მთავრობას 2021 წლის სექტემბერში პირობების დარღვევისა და ფორსმაჟორის გამო ნამახვანის კასკადის ჰიდროელექტროსადგურის პროექტთან დაკავშირებული ხელშეკრულების შეწყვეტის შესახებ შეატყობინა (შენიშვნა 1(ბ)). ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან დაკავშირებით არ არის მოდიფიცირებული.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობითი ანგარიშის წაკითხვას, და შესაბამისად იმის განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ მოიცავს ის არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მარწმუნებელ მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშთან დაკავშირებით. ჩვენ გავეცანიტ მმართველობით ანგარიშს და ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე ვასკენით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არსებით უზუსტობას მოიცავს თანხებთან ან სხვა მუხლებთან მიმართებაში იმავე მიზეზების გამო, როგორც ეს აღწერილია პირობითი დასკვნის საფუძვლის სექციაში ზემოთ;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ და მასთან შესაბამისობაში მყოფ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე, მსს ფასს-ის შესაბამისად, და ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ, და მოახდინოს მსგავსი მიდგომის გამოყენება მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს, გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ ასს-ს საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებული არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და მიიჩნევა არსებითად, თუ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებასა და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვასა და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმის უზრუნველსაყოფად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციაზე, ან თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, ჩვენი მოსაზრებაც მოდიფიცირებული იქნება. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიანად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ვახტანგ ნამორაძე

შპს „იუ ეიჩ ვაი“
თბილისი, საქართველო

18 ივლისი, 2022

ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებასა და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვასა და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმის უზრუნველსაყოფად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციაზე, ან თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, ჩვენი მოსაზრებაც მოდიფიცირებული იქნება. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიანად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ვახტანგ ნამორაძე



შპს „იუ ეიჩ ვაი“
თბილისი, საქართველო



18 ივლისი, 2022

‘000 აშშ დოლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8 (ა)	-	6,505
გაცემული ავანსები	9	-	75
გრძელვადიანი აქტივები		-	6,580
გასაყიდად გამიზნული ძირითადი საშუალებები	8 (ბ)	6,314	-
მარაგები	8 (გ)	817	-
სხვა მოთხოვნები	13	135	-
გაცემული ავანსები	9	841	117
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,506	2,004
მიმდინარე აქტივები		9,613	2,121
სულ აქტივები		9,613	8,701
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		4,941	4,552
სულ საკუთარი კაპიტალი	11	4,941	4,552
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	4,602	787
მიღებული ავანსები	5 (გ)	-	3,100
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა		70	262
მიმდინარე ვალდებულებები		4,672	4,149
სულ ვალდებულებები		4,672	4,149
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		9,613	8,701

უცხოური საწარმოს ფილიალი „ენმარ ქონსთრაქშენ ბ.გ.-ს ფილიალი საქართველოში“
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
 წლისთვის და 2019 წლის 22 მაისიდან (რეგისტრაციის თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის

'000 აშშ დოლარი	შენიშვნა	2021	22 მაისი 2019 (რეგისტრაციის თარიღი) - 31 დეკემბერი 2020*
ამონაგები	5 (ა)	13,306	12,323
გაყიდვების თვითღირებულება	5 (ბ)	(12,723)	(7,733)
საერთო მოგება		583	4,590
სხვა შემოსავალი	6	74	25
მარაგების ჩამოწერის ხარჯები	8 (გ)	(266)	-
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		391	4,615
ფინანსური შემოსავალი		24	17
ფინანსური დანახარჯები		(26)	(80)
წმინდა ფინანსური დანახარჯები	7	(2)	(63)
მოგება მოგების გადასახადამდე		389	4,552
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის/პერიოდის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი		389	4,552

* ტრანზაქციები არ განხორციელებულა 2019 წლის 22 მაისიდან (რეგისტრაციის თარიღი) 2019 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 18 ივლისს:

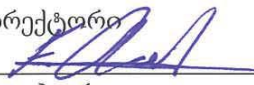
დირექტორი

ფატიკ ორალი

'000 აშშ დოლარი	შენიშვნა	2021	22 მაისი 2019 (რეგისტრაციის თარიღი) - 31 დეკემბერი 2020*
ამონაგები	5 (ა)	13,306	12,323
გაყიდვების თვითღირებულება	5 (ბ)	(12,723)	(7,733)
საერთო მოგება		583	4,590
სხვა შემოსავალი	6	74	25
მარაგების ჩამოწერის ხარჯები	8 (გ)	(266)	-
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		391	4,615
ფინანსური შემოსავალი		24	17
ფინანსური დანახარჯები		(26)	(80)
წმინდა ფინანსური დანახარჯები	7	(2)	(63)
მოგება მოგების გადასახადამდე		389	4,552
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის/პერიოდის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი		389	4,552

*ტრანზაქციები არ განხორციელებულა 2019 წლის 22 მაისიდან (რეგისტრაციის თარიღი) 2019 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 18 ივლისს:

დირექტორი

 ფატიკო ორალი

*უცხოური საწარმოს ფილიალი „ენმარ ქონსთრაქშენ ბ.გ.-ს ფილიალი საქართველოში“
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და 2019 წლის 22
მაისიდან (რეგისტრაციის თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის*

’000 აშშ დოლარი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 22 მაისის მდგომარეობით (რეგისტრაციის თარიღი)	-	-
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი პერიოდისთვის		
მოგება პერიოდისთვის	4,552	4,552
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,552	4,552
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,552	4,552
წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი		
წლის მოგება	389	389
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,941	4,941

‘000 აშშ დოლარი	შენიშვნა	2021	22 მაისი 2019 (რეგისტრაციის თარიღი) - 31 დეკემბერი 2020*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის/პერიოდის მოგება გადასახადამდე		389	4,552
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა		1,562	593
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(4)	-
მარაგების ჩამოწერის ხარჯები		266	-
წმინდა ფინანსური დანახარჯები		2	63
		2,215	5,208
<i>ცვლილებები:</i>			
სხვა მოთხოვნები		(136)	-
გაცემული ავანსები		(724)	(117)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		3,796	764
მიღებული ავანსები		(3,100)	3,100
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა		(192)	262
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,859	9,217
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2,512)	(7,104)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსულობები		62	6
მიღებული პროცენტი		24	17
ცვლილება ავანსებში გრძელვადიანი აქტივებისთვის		75	(75)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,351)	(7,156)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(492)	2,061
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის/პერიოდის დასაწყისში		2,004	-
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(6)	(57)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10	1,506	2,004

*ტრანზაქციები არ განხორციელებულა 2019 წლის 22 მაისიდან (რეგისტრაციის თარიღი) 2019 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდში.

შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	11
2. მომზადების საფუძველი	12
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	13
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	13
5. შემოსავალი და ხარჯები	14
6. სხვა შემოსავალი	17
7. წმინდა ფინანსური ხარჯები	17
8. ძირითადი საშუალებები	18
9. გაცემული ავანსები	20
10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	20
11. კაპიტალი	20
12. კაპიტალის მართვა	21
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
14. პირობითი ვალდებულებები	21
15. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	21
16. დაკავშირებული მხარეები	22
17. შემდგომი მოვლენები	23
18. შეფასების საფუძველი	24
19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	24

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნესგარემო

კომპანიის ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება საქართველოში. შესაბამისად, მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი საწარმოებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვევლობა ბიზნესგარემოში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნესგარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(ბ) ორგანიზაცია და საქმიანობა

უცხოური საწარმოს ფილიალი „ენმარ ქონსტრაქშენ ბ.გ.-ს ფილიალი საქართველოში“ (შემდგომში „კომპანია“) არის უცხოური საწარმოს ფილიალი, როგორც ეს განსაზღვრულია მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2019 წლის 22 მაისს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ილია ჭავჭავაძის გამზირი N 60ბ, ბინა N28 და კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 405336471.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ნამახვანის კასკადის ჰიდროელექტროსადგურის პროექტისთვის ENKA Insaat ve Sanayi A.S.-ის ხელმძღვანელობით ჯგუფში შემავალი სუბიექტებისთვის სამშენებლო მომსახურების გაწევა.

2020 წლის 9 მარტს კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება (შემდგომში „შეთანხმება“) შპს ENKA Renewables-თან (ერთობლივი კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო) ნამახვანის კასკადის ჰიდროელექტროსადგურის პროექტისთვის (შემდგომში „პროექტი“) დროებითი ობიექტების მშენებლობისა და ტერიტორიის მოსამზადებელი სამუშაოების ადრეული სამუშაოების შესახებ საერთო ღირებულებით 12,323 ათასი აშშ დოლარი. შემდგომში, ხელშეკრულებაში შეტანილ ორ ცვლილებას (დამატებითი აქტივების მშენებლობასთან დაკავშირებით) ხელი მოეწერა 2020 წლის 16 დეკემბერს და 2021 წლის 16 ივნისს დამატებითი ღირებულებით 8,306 ათასი აშშ დოლარი და 5,000 ათასი აშშ დოლარი, შესაბამისად. პროექტს ხელი მოეწერა საქართველოს მთავრობას, სს საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდს, სს ნამახვანს, სს ელექტროსისტემის კომერციულ ოპერატორს, სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემას, შპს ენერგოტრანსსა და შპს ENKA Renewables-ს შორის 2019 წლის 25 აპრილს.

ნამახვანის კასკადის ჰიდროელექტროსადგური დაიგეგმა დაახლოებით 433 მეგავატის ჯამური დადგენილი სიმძლავრით, რომელიც განლაგებული იყო რიონის ხეობაში, წყალტუბოსა და ცაგერის მუნიციპალიტეტის რაიონებში და ელექტროენერგიის წარმოების დაწყება დაგეგმილი იყო 2025 წელს, თუმცა შპს ENKA Renewables-მა აცნობა საქართველოს მთავრობას ხელშეკრულების შეწყვეტის შესახებ 2021 წლის სექტემბერში პირობების დარღვევისა და ფორსმაჟორის გამო (შენიშვნა 2(ბ)).

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია მთლიანად ეკუთვნის Enmar Construction B.V. LLC-ს (უშუალოდ მშობელი კომპანია, სათაო ოფისი), რომელიც რეგისტრირებულია ნიდერლანდებში. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიაა ENKA Insaat ve Sanayi A.S.-ი.

კომპანიის მომწოდებლები არიან ჯგუფში შემავალი სუბიექტები, რომელსაც ხელმძღვანელობს ENKA Insaat ve Sanayi A.S.-ი. გარდა ამისა, კომპანიის დაფინანსების უმეტესი ნაწილი, ჯგუფში შემავალი სუბიექტებისგან მოდის და საკრედიტო რისკის განფენილობა მათ მიმართ არის. შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად არის დამოკიდებული ჯგუფზე, რომელსაც ხელმძღვანელობს ENKA Insaat ve Sanayi A.S.-ი. გარდა ამისა, კომპანიის საქმიანობა მჭიდროდ არის დაკავშირებული ჯგუფის მოთხოვნებთან, რომელსაც ხელმძღვანელობს ENKA Insaat ve Sanayi A.S.-ი ყველა პოლიტიკა და პროცედურა დაკავშირებულია სათაო ოფისთან. დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციები წარმოდგენილია მე-16 შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობა

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული „მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა“ (IFRS for SMEs) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

(ბ) ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს არაფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე მოამზადა. ამ მსჯელობისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული ვითარების გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

როგორც 1 (ბ) შენიშვნაშია მითითებული, „პროექტი“ შეწყდა 2021 წლის სექტემბერში. მას შემდეგ კომპანიას არ ჰქონია რაიმე ოპერაციები, გარდა დემონტაჟის მომსახურებისა, რათა აღედგინა ტერიტორია და დარჩენილი მასალები (მათ შორის, არსებული შენობების/ნაგებობების დანგრევის შემდეგ მიღებული ნივთები) მოემზადებინა შემდგომი გაყიდვისთვის. ოპერაციების შეწყვეტის მომენტში კომპანია კვლავ ფლობს გასაყიდად გამიზნულ ძირითად საშუალებებს, მარაგებსა და აღიარებულ ავანსებს მასალებისა და მომსახურებისთვის, რისთვისაც ხელმძღვანელობის მიდგომაა გაყიდვების განხორციელება უახლოეს მომავალში (2022 წლის ბოლომდე). გაყიდვების პროცესი ჯერ კიდევ გრძელდება. გაყიდვების/გასვლის პროცესის დასრულების შემდეგ, ხელმძღვანელობა არ გეგმავს რაიმე ახალი ოპერაციების დაწყებას და კომპანია შენარჩუნდება, როგორც უმოქმედო საწარმო. გასხვების პროცესის დასრულება დამოკიდებულია რამდენიმე გარე გარემოებაზე, რომელიც არ არის კომპანიის კონტროლის ქვეშ.

შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება არ არის მომზადებული საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე, არამედ არაფუნქციონირებადობის საფუძველზე.

მიუხედავად იმისა, რომ საწარმოს ფუნქციონირებადობის დაშვება არ არის მიზანშეწონილი, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მის ფასს კვლავ გამოყენებადია და რომ არ უნდა იყოს გამოწვევის ფას-ების შეფასების, აღიარებისა და გამჟღავნების მოთხოვნებისგან.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარია. კომპანიის სამუშაო ვალუტა და ვალუტა, რომელშიც წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია, არის აშშ დოლარი, ვინაიდან ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა უფრო მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის. ხელმძღვანელობამ აშშ დოლარი კომპანიის სამუშაო ვალუტად განსაზღვრა, რადგან მიაჩნია, რომ აშშ დოლარი ასახავს კომპანიის ძირითადი მოვლენებისა და გარემოებების ეკონომიკურ არსს. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა შემდეგი საკითხები:

- შემოსავლების მნიშვნელოვანი ნაწილი დენომინირებულია აშშ დოლარში; და
- ხარჯების მნიშვნელოვანი ნაწილი დენომინირებულია აშშ დოლარში.

აშშ დოლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა რამ არის მითითებული.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფასს-ის შესაბამისად მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს მოსაზრებების, შეფასებებისა და დაშვების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაზე და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების გაცხადებულ თანხებზე. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან.

შეფასებები და თანმდევი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. გადახედილი სააღრიცხვო შეფასებების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა შეფასებების გადახედვა და ყველა იმ მომავალ პერიოდში, რომლებზეც ამან გავლენა მოახდინა.

ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკაში გამოყენებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აღწერილია შენიშვნაში 2(ბ) - *ფუნქციონირებადი საწარმო*.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონეების მიხედვით, რომელიც ეფუძნება შეფასების მეთოდებში გამოყენებულ შემავალ მონაცემებს:

- დონე 1: ანალოგიური აქტივებისა და ვალდებულებების კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასები მოქმედ ბაზარზე.
- დონე 2: შემავალი მონაცემები გარდა პირველ დონეში განსაზღვრულისა, რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: შემავალი მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივისა ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული შემავალი მონაცემები შესაძლოა დაჯგუფდეს სამართლიანი ღირებულების სხვადასხვა დონეების მიხედვით, სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

კომპანია აღიარებს გადატანებს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის იმ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, რომლის განმავლობაშიც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას.

5. შემოსავალი და ხარჯები

(ა) ამონაგები და გაყიდვების თვითღირებულება შემდეგია:

'000 აშშ დოლარი	2021	22 მაისი 2019 (რეგისტრაციის თარიღი) - 31 დეკემბერი 2020
სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული ამონაგები	13,306	12,323
აღიარებული, როგორც წლის/პერიოდის ამონაგები		
სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული ხარჯები	(12,723)	(7,733)
აღიარებული წლის/პერიოდის განმავლობაში		
საერთო მოგება	583	4,590

(ბ) პროექტის სამშენებლო კონტრაქტების თვითღირებულება:

'000 აშშ დოლარი	2021	22 მაისი 2019 (რეგისტრაციის თარიღი) - 31 დეკემბერი 2020
ხელფასები	4,173	1,829
შემენილი მასალები	2,781	3,259
საპროექტო და საინჟინრო ხარჯები	1,621	572
ცვეთა	1,562	593
საკონსულტაციო და პროფესიონალური მომსახურება	872	315
კვების ხარჯები	543	261
ქვეკონტრაქტორების ხარჯები	405	169
საოფისე ხარჯები	171	108
სამედიცინო ხარჯები	156	95
დაზღვევის ხარჯები	133	53
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	135	38
მგზავრობის ხარჯები	71	189
ტრანსპორტირების ხარჯები	54	194
ბანკის საკომისიოები	44	44
სხვა	2	14
სულ გაყიდვების თვითღირებულება	12,723	7,733

(გ) სამშენებლო კონტრაქტები

როგორც განმარტებულია შენიშვნაში 1(ბ), სამშენებლო ხელშეკრულება გაფორმდა 2020 წლის 9 მარტს შპს ENKA Renewables-თან, სახელშეკრულებო თანხის ოდენობით 12,323 ათასი აშშ დოლარი (დღგ-ს გარეშე), ხელშეკრულების კიდეც ორი დამატება გაფორმდა 2020 წლის 16 დეკემბერსა და 2021 წლის 16 ივნისს, სამუშაოების ღირებულებამ შეადგინა 8,306 ათასი აშშ დოლარი (დღგ-ს გარეშე) და 5,000 აშშ დოლარი (დღგ-ს გარეშე), შესაბამისად.

სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული ამონაგები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. სახელშეკრულებო ამონაგების შეფასებაზე გავლენა აქვს სხვადასხვა გაურკვევლობებს, რომლებიც დამოკიდებულია მოვლენების შედეგებზე. შეფასებები ხშირად გადაიხედება, როდესაც მოვლენა მოხდება და გაურკვევლობებს ნათელი მოეფინება. შესაბამისად, სახელშეკრულებო ამონაგები შესაძლოა გაიზარდოს ან შემცირდეს ერთი პერიოდიდან შემდგომ პერიოდში. ამ დამატებებისა და გაანგარიშებების მნიშვნელოვანი და მოულოდნელი ცვლილებები სამშენებლო ხელშეკრულების ფარგლებში შესაძლოა იწვევდეს მნიშვნელოვნად განსხვავებულ შედეგებს, ვიდრე ეს მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დამატებითი ინფორმაცია სამშენებლო კონტრაქტების შესახებ:

'000 აშშ დოლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიღებული ავანსები		-	3,100
ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სამუშაოების შესრულებისათვის დამკვეთის სასარგებლო მთლიანი თანხა*		-	-
ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სამუშაოების შესრულებისათვის დამკვეთისაგან მთლიანი მისაღები თანხა*		-	-

*ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სამუშაოების შესრულებისათვის დამკვეთის სასარგებლო მთლიანი თანხა/დამკვეთისაგან მთლიანი მისაღები თანხა წარმოადგენს განსხვავებას კომპანიის მსს ფასს-ის შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკით აღიარებულ ამონაგებსა და სახელშეკრულებო სამუშაოს ინვოისის თანხებს შორის. ასეთი განსხვავებები არ არსებობდა 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაწეული ხარჯის მთლიანი თანხა და აღიარებული მოგება სამშენებლო კონტრაქტებიდან ამ თარიღამდე არის 25,629 ათასი აშშ დოლარი (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 12,323 ათასი აშშ დოლარი).

(დ) სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგები აღიარდება იმ მოცულობით, რამდენითაც სავარაუდოა კომპანიაშია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება და შესაძლებელია ამის საიმედოდ შეფასება. სახელშეკრულებო ამონაგები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, დღგ-ს გარეშე. სახელშეკრულებო ამონაგების შეფასებაზე გავლენა აქვს სხვადასხვა გაურკვევლობებს, რომლებიც დამოკიდებულია მომავალი მოვლენების შედეგებზე. შეფასებები ხშირად გადაიხედება, როდესაც მოვლენა მოხდება და გაურკვევლობებს ნათელი მოეფინება. შესაბამისად, სახელშეკრულებო ამონაგები შესაძლოა გაიზარდოს ან შემცირდეს ერთი პერიოდიდან შემდგომ პერიოდში.

სახელშეკრულებო ამონაგები მოიცავს:

- ა) ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ თავდაპირველ ამონაგების თანხას;
- ბ) ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სამუშაოების ცვლილებების, პრეტენზიებისა და წამახალისებელი ანაზღაურების თანხებს;
- გ) თუ შესაძლებელია, რომ მათ გამოიწვიონ ამონაგების მიღება;
- დ) შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება.

სახელშეკრულებო დანახარჯები მოიცავს:

- ა) ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიმართულია კონკრეტულ პროექტზე;
- ბ) ხარჯები, რომლებიც უკავშირდება სახელშეკრულებო ზოგად საქმიანობას და შესაძლოა განაწილდეს ხელშეკრულებაზე;
- გ) სხვა ისეთი ხარჯები, რომლებიც კონკრეტულად არის მომხმარებლისადმი დაკისრებადი ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად.

ხარჯები, რომელთა მიკუთვნება შეუძლებელია სახელშეკრულებო საქმიანობასთან ან შეუძლებელია მიეკუთვნოს ხელშეკრულებას არ შედის სამშენებლო ხელშეკრულების ხარჯებში.

თუ შესაძლებელია სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგების საიმედოდ შეფასება, სამშენებლო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება ამონაგებისა და ხარჯების სახით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით. სამშენებლო ხელშეკრულების შესრულების სტადიის შეფასებისთვის გამოიყენება ხარჯების პროპორციული მეთოდი, რომელიც გულისხმობს მოცემული თარიღისათვის შესრულებულ სამუშაოებზე გაწეული დანახარჯების თანაფარდობის დადგენას მთლიანი სახელშეკრულებო დანახარჯების შეფასებულ თანხასთან მიმართებით. შესრულების პროცენტული მეთოდით, სახელშეკრულებო ამონაგები აღიარდება ამონაგებად იმ სააღრიცხვო პერიოდების მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა ამ სამუშაოს შესრულება. სახელშეკრულებო დანახარჯები ჩვეულებრივ აღიარდება ხარჯად იმ სააღრიცხვო პერიოდების მოგება ან ზარალში, რომელშიც ის სამუშაოა გაწეული, რომელსაც ეს ხარჯები უკავშირდება.

კონტრაქტორმა შეიძლება გაწიოს სახელშეკრულებო ხარჯები, რომელიც უკავშირდება ხელშეკრულების სამომავლო ქმედებებს. ასეთი სახელშეკრულებო ხარჯები აღიარდება, როგორც აქტივი, რამდენადაც შესაძლებელია, რომ მოხდება მისი ანაზღაურება.

სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია შესაბამისი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდიდება კომპანიაში. თუმცა, როდესაც მატულობს გაურკვევლობის დონე სახელშეკრულებო ამონაგების მიღების მიმართ, ამ დროს მოგება ან ზარალში უკვე აღიარებული, ამოუღებელი თანხა ან თანხა, რომელიც სავარაუდოდ დაბრუნებას ექვემდებარება ხარჯად აღიარდება და სახელშეკრულებო ამონაგები არ კორექტირდება.

შესრულების პროცენტული მეთოდი გამოიყენება კუმულაციურ საფუძველზე ყოველი სააღრიცხვო პერიოდისთვის სახელშეკრულებო ამონაგებისა და სახელშეკრულებო ხარჯის მიმდინარე გაანგარიშებით. ამიტომ, სახელშეკრულებო ამონაგების ან სახელშეკრულებო ხარჯის შეფასების ცვლილების ეფექტი, ან ხელშეკრულების შეფასებული შედეგის ცვლილება აღირიცხება, როგორც ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებაში. შეცვლილი შეფასება გამოიყენება იმ და შემდგომი პერიოდების მოგება ან ზარალში აღიარებული ამონაგებისა და ხარჯების განსაზღვრელად, რომელშიც ეს ცვლილება მოხდა.

მიმდინარე სამშენებლო ხელშეკრულებისთვის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სამუშაოების შესრულებისათვის დამკვეთისაგან მთლიანი მისაღები თანხა პლუს აღიარებული მოგება ან წმინდა აღიარებული ზარალი, რომელიც აჭარბებს შუალედურ ანგარიშებს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილია, როგორც განცალკევებული აქტივი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების სახით. განცალკევებული ვალდებულება, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებშია ნაჩვენები, როგორც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოადგენს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სამუშაოების შესრულებისათვის დამკვეთის სასარგებლო მთლიან თანხას, რომლის შუალედური ანგარიშებიც აჭარბებს გაწეულ ხარჯებს პლუს აღიარებული მოგება ან წმინდა აღიარებული ზარალი.

6. სხვა შემოსავალი

'000 აშშ დოლარი	2021	22 მაისი 2019 (რეგისტრაციის თარიღი) - 31 დეკემბერი 2020
სადაზღვევო შემოსავალი	54	-
მოგება მასალების რეალიზაციიდან	16	-
მოგება ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	4	-
საიჯარო შემოსავალი	-	25
სულ სხვა შემოსავალი	74	25

7. წმინდა ფინანსური დანახარჯები

'000 აშშ დოლარი	2021	22 მაისი 2019 (რეგისტრაციის თარიღი) - 31 დეკემბერი 2020
აღიარებული მოგებაში ან ზარალში		
საპროცენტო შემოსავალი ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	24	17
ფინანსური შემოსავალი	24	17
უცხოური ვალუტის ცვლილებით წარმოშობილი წმინდა ზარალი	(26)	(80)
ფინანსური ხარჯები	(26)	(80)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური დანახარჯები	(2)	(63)

8. ძირითადი საშუალებები

(ა) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებში მოძრაობა შემდეგი იყო:

'000 აშშ დოლარი	შენიშვნები	საწარმოო დანადგარები და აღჭურვილობა	მანქანები	კომპიუტერები და IT აღჭურვილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სხვა	სულ
თვითღირებულება							
ნაშთი 2019 წლის 22 მაისის მდგომარეობით (რეგისტრაციის თარიღი)	-	-	-	-	-	-	-
შესყიდვები	-	5,260	374	39	1,356	75	7,104
გასვლები	-	-	(6)	-	-	-	(6)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	5,260	368	39	1,356	75	7,098
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	5,260	368	39	1,356	75	7,098
შესყიდვები	-	1,850	477	69	45	71	2,512
გადატანები კატეგორიებს შორის	452	244	-	-	(696)	-	-
გადატანები მარაგებში	(452)	-	-	-	(705)	-	(1,157)
გადატანები გასაყიდად გამიზნულ ძირითად საშუალებებში	-	(7,274)	(845)	(108)	-	(146)	(8,373)
გასვლები	-	(80)	-	-	-	-	(80)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა და გაუფასურების ზარალი							
ნაშთი 2019 წლის 22 მაისის მდგომარეობით (რეგისტრაციის თარიღი)	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა პერიოდის განმავლობაში	-	555	31	4	-	3	593
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	555	31	4	-	3	593

უცხოური საწარმოს ფილიალი „ენმარ ქონსთრაქშენ ბ.გ.-ს ფილიალი საქართველოში“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და
 2019 წლის 22 მაისიდან (რეგისტრაციის თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის

გაგრძელება	შენიშვნები	საწარმოო დანადგარები და აღჭურვილობა	მანქანები	კომპიუტერები და IT აღჭურვილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სხვა	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	555	31	4	-	3	593
ცვეთა წლის განმავლობაში	74	1,332	120	14	-	22	1,562
გადატანა მარაგებში	(74)	-	-	-	-	-	(74)
გადატანა გასაყიდად გამიზნულ ძირითად საშუალებებში	-	(1,865)	(151)	(18)	-	(25)	(2,059)
გასვლები	-	(22)	-	-	-	-	(22)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულებები							
ნაშთი 2019 წლის 22 მაისის მდგომარეობით (რეგისტრაციის თარიღი)	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	4,705	337	35	1,356	72	6,505
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-

(ბ) გასაყიდად გამიზნული ძირითადი საშუალებები

მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი გასაყიდად გამიზნული ძირითადი საშუალებებიდან 6,314 ათასი აშშ დოლარის საბალანსო ღირებულებით (გადაცემის თარიღისთვის, 2020 წლის 20 სექტემბერი: 7,228 ათასი აშშ დოლარი) მიღებული იქნება დაკავშირებულ მხარეებთან და მესამე მხარეებთან რეალიზაციის გზით. გასაყიდად გამიზნული ძირითადი საშუალებებისა და აღჭურვილობის ზოგიერთი ერთეული გამოყენებული იყო დემონტაჟის სამუშაოებში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (შენიშვნა 2(ბ)).

(გ) მარაგები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების მთლიანი ბალანსი 1,083 ათასი აშშ დოლარის საბალანსო ღირებულებით გადატანის თარიღისთვის წარმოადგენს ტრანსფერს ძირითადი საშუალებების კატეგორიებიდან „შენობა-ნაგებობები“ და „დაუმთავრებელი მშენებლობა“. ხელმძღვანელობამ შეაფასა მარაგები იმავე თანხით, როგორც აღირიცხებოდა ძირითადი საშუალებების ქვეშ გადატანის თარიღისთვის. მარაგების უმეტესობა წარმოადგენს დაუმონტაჟებელ და დარჩენილ მასალებს დემონტირებული ბანაკის შენობებიდან და ხიდიდან.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა მარაგების რეზერვი (სამშენებლო სამუშაოებისთვის საჭირო აშენებული ხიდისთვის) 196 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით და ჩამოწერა მოძველებული ერთეულები 70 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით.

(დ) გაუფასურება

აქტივის გასვლის გეგმა მოსალოდნელ თარიღამდე ადრე ინიცირებული იყო იმის გამო, რომ შპს ENKA Renewables-მა აცნობა საქართველოს მთავრობას ხელშეკრულების შეწყვეტის შესახებ პირობების დარღვევისა და ფორსმაჟორული გარემოების გამო 2021 წლის სექტემბერში (შენიშვნა 1(ბ)), რაც გაუფასურების ინდიკატორია, რომელიც იწვევს აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებას აქტივის გაუფასურების დადგენის მიზნით. გაუფასურება არ დაფიქსირებულა გასაყიდად გამიზნულ ძირითად საშუალებებთან და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემულ ავანსებთან დაკავშირებით, ვინაიდან ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ გასაყიდად გამიზნული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება ანაზღაურდება ძირითადად მათი გაყიდვის ოპერაციებით, რაც დასტურდება შესაბამისი შემდგომი რეალიზაციის შედეგად, ძირითადად მესამე მხარისათვის მიღწეული მოგებით (შენიშვნა 17 (ა)) და სამშენებლო მასალების ზოგადი ფასების ინდექსაციის მნიშვნელოვანი ზრდით. ასევე, ხელმძღვანელობა გეგმავს ნივთების გადაცემას (ასეთ ტრანზაქციაზე მოსალოდნელი მოგებით) სხვა პროექტისთვის, ჯგუფში შემავალი სუბიექტისთვის, რომელსაც ხელმძღვანელობს ENKA Insaat ve Sanayi A.S.

9. გაცემული ავანსები

‘000 აშშ დოლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ავანსები ძირითადი საშუალებების შესაძენად		-	75
სულ გრძელვადიანი		-	75
ავანსები მასალების შესაძენად		409	5
ავანსები მომსახურების შესაძენად		432	112
სულ მიმდინარე		841	117
სულ გაცემული ავანსები		841	192

10. ფული და მათი ეკვივალენტები

‘000 აშშ დოლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საბანკო ნაშთები		1,506	2,004
ფული და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში		1,506	2,004

11. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის სამართლებრივი ფორმაა უცხოური საწარმოს ფილიალი, შესაბამისად მას არ აქვს საწესდებო კაპიტალი.

(ბ) დივიდენდები

კომპანიის მფლობელი უფლებამოსილია დივიდენდების მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულობით.

12. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალის ბაზა კომპანიის ოპერაციული და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად და ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შესანარჩუნებლად.

წლის განმავლობაში კაპიტალის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაში ცვლილებები არ მომხდარა. კომპანია არ აქვს გარედან დაწესებული კაპიტალის მოთხოვნები.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 აშშ დოლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მშობელი კომპანიისგან მიღებული დაფინანსება*	16 (გ)	4,000	-
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები		416	237
თანამშრომელთა სარგებელი		159	111
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან		27	439
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		4,602	787

*კომპანიამ მიიღო 4,000 ათასი აშშ დოლარი საბანკო გადარიცხვით სათაო ოფისიდან სამშენებლო სამუშაოების წინასწარი საქმიანობის დასაფინანსებლად (შენიშვნა 1(ბ)), რომელიც ექვემდებარება შემდგომ ანგარიშსწორებას, როდესაც სახსრები იქნება ხელმისაწვდომი (გასაყიდად გამიზნული ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის შესაბამისად იხილეთ შენიშვნა 8 (ბ)). კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ 125 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის (შენიშვნა 16) მოთხოვნები საბოლოო მშობელი კომპანიისგან 135 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის სხვა მოთხოვნების ბალანსიდან (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით) ჩართული იქნება მოცემულ ანგარიშსწორებაში.

14. პირობითი ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში, კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის პირობითი ვალდებულება და 2019 წლის 22 მაისიდან (რეგისტრაციის თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდში კომპანიამ გააფორმა ორი განცალკევებული ხელშეკრულება ძირითადი საშუალებების შესაძენად, 212 ათასს აშშ დოლარის და 210 ათასს აშშ დოლარის ოდენობის თანხაზე, რომლის ვალდებულების ნაშთმა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 170 ათასი აშშ დოლარი და 177 ათასი აშშ დოლარი.

15. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

(ა) დაზღვევა

კომპანიას აქვს მისი საქმიანობის შეწყვეტის ან მესამე მხარეთა წინაშე პასუხისმგებლობის დაზღვევა, კომპანიის ქონებაზე ან მასთან დაკავშირებული ოპერაციებიდან წარმოშობილი ქონების ან გარემოს დაზიანებისთვის. საქართველოში დაზღვევის სფერო განვითარების ეტაპზეა და დაზღვევის ბევრი ფორმა, რომლებიც ფართოდაა გავრცელებული მსოფლიოს სხვა კუთხეებში, ჯერ ხელმისაწვდომი არ არის. ზარალის შემთხვევაში, კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები შესაბამისი ზარალის ანაზღაურებისას.

(ბ) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სამართლებრივი პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ კომპანიის ოპერაციების შედეგებზე ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის განმარტებული ან გამჟღავნებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გარდა ამისა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ შპს ENKA Renewables-სა და საქართველოს მთავრობას შორის დაწყებული სასამართლო დავა (შენიშვნა 1(ბ)) გავლენას არ მოახდენს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(გ) გაუთვალისწინებელი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა გარკვეულ გარემოებებში, საგადასახადო წელი ღია შეიძლება დარჩეს უფრო დიდხანს. გარდა ამისა, რამდენადაც ხელმძღვანელობა გეგმავს კომპანიის ლიკვიდაციას, იზრდება შესაბამისი საგადასახადო შემოწმების ალბათობა.

ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნან საგადასახადო რისკები, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში უფრო განვითარებული საგადასახადო სისტემებით. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისაგან განსხვავებულმა პოზიციამ მათი პოზიციის წარმატებულად გატარების შემთხვევაში შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

16. დაკავშირებული მხარეები

(ა) მშობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია მთლიანად ეკუთვნის Enmar Construction B.V. LLC-ს (უშუალოდ მშობელი კომპანია, სათაო ოფისი), რომელიც რეგისტრირებულია ნიდერლანდებში. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიაა ENKA Insaat ve Sanayi A.S.-ი.

(ბ) წამყვან ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ოპერაციები

წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში შემდეგი ანაზღაურება მიიღო, რომელიც შედის ხელფასებსა და თანამშრომელთა სხვა სარგებელში:

'000 აშშ დოლარი	2021	22 მაისი 2019 (რეგისტრაციის თარიღი) - 31 დეკემბერი 2020
ხელფასები	281	179
თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	4	-
სულ	285	179

(გ) სხვა დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები

'000 აშშ დოლარი	ოპერაციის ღირებულება		გადაუხდელი ნაშთი	
	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2019 წლის 22 მაისიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიღებული სახსრები				
უშუალო მშობელი კომპანია (სათაო ოფისი)	4,000	-	4,000	-
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია				
შპს ENKA Renewables	13,306	12,323	-	-
საბოლოო მშობელი კომპანია	-	-	125	-
მიღებული ავანსები				
შპს ENKA Renewables	-	-	-	3,100
საქონლისა და მომსახურების შეძენა:				
საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	5,373	5,838	-	80
უშუალო მშობელი კომპანია (სათაო ოფისი)	549	657	-	342
საბოლოო მშობელი კომპანია	786	1,593	27	17
	24,014	20,411	4,152	3,539

17. შემდგომი მოვლენები

(ა) გასაყიდად გამიზნული ძირითადი საშუალებების გაყიდვები და მარაგები

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ, კომპანიამ აღრიცხა შემოსავლები გასაყიდად გამიზნული ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან 2,957 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით და მარაგების რეალიზაციიდან 205 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით, რამაც გამოიწვია გასვლიდან მიღებული წმინდა მოგება 943 ათასი და 56 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით, შესაბამისად.

(ბ) ვალდებულებების დაფარვა და გაცემული ავანსების ანაზღაურება

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ კომპანიამ სათაო ოფისიდან საბანკო გადარიცხვით მიიღო 665 ათასი აშშ დოლარი. ასევე, კომპანიამ შეამცირა სათაო ოფისისთვის გადასახდელი ნაშთი 1,172 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (ძირითადი საშუალებების ერთეულების გადაცემის გზით).

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ, კომპანიამ შეწყვიტა გაცემული ავანსების ნაშთის აღიარება შესაბამისი საქონლისა და მომსახურების მიღებისას 610 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით და საკრედიტო ავიზომ 15 ათასი აშშ დოლარი შეადგინა.

18. შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკები კომპანიის მიერ თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

ქვემოთ მოყვანილია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ინდექსები, რომლის დეტალები ხელმისაწვდომია შემდეგ გვერდებზე:

(ა) ამონაგები	25
(ბ) ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები	25
(გ) უცხოური ვალუტა	25
(დ) დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები	26
(ე) მოგების გადასახადი	26
(ვ) ძირითადი საშუალებები	27
(ზ) მარაგები	28
(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები	28
(ი) სხვა საგადასახადო აქტივი და ვალდებულებები	31
(კ) ავანსები მიმწოდებლებისთვის	31
(ლ) გაუფასურება	31
(მ) იჯარა	33
(ნ) ანარიცხები	33

(ა) ამონაგები

ინფორმაცია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ სამშენებლო ხელშეკრულების ამონაგებთან დაკავშირებით მოცემულია შენიშვნაში 5 (დ).

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი მოიცავს:

- უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;
- საბანკო ნაშთებზე დარიცხული პროცენტი

უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება ნეტო საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე იქედან არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(გ) უცხოური ვალუტა

(i). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზებული ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებული ღირებულების სხვაობას.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები გამოიყენებოდა წლის განმავლობაში:

აშშ დოლარში	საშუალო კურსი		ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის	
	2021	22 მაისი 2019 (რეგისტრაციის თარიღი) - 31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ევრო	1.1835	1.1303	1.1312	1.2278
ლარი	0.3109	0.3308	0.3228	0.3051
შვეიცარიული ფრანკი	1.0942	1.0452	1.0903	1.1323
თურქული ახალი ლირა	0.1161	0.1552	0.0768	0.1361

(დ) დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილი იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით, თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე სახელშეკრულებო ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გადაიხადოს ეს თანხა წარსულში დაქირავებულის მხრიდან მიწოდებული სერვისის შედეგად და ამ ვალდებულების შეფასება საიმედოდ შეიძლება.

(ე) მოგების გადასახადი

(i) მიმდინარე გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა მოგვიანებით.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე; ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულ მხარეებთან (არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ოპერაციები გადასახადებისგან გათავისუფლებულ პირებთან) ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებსა და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებსა და დადგენილ ნორმას გადაცენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია 2008-2016 წლებში გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილი მიმდინარე გადასახადისთვის, თუ ეს შემოსავალი ნაწილდება 2017 წელს ან შემდგომ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

ფიზიკურ ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გადახდის მომენტში მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან ღირებულებაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე).

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის დარიცხვას კონკრეტულ ოპერაციებზე, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებსა და წარმომადგენლობით ხარჯებს დაშვებულ ფარგლებს მიღმა. კომპანია ითვალისწინებს რომ ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრა არ არის მის ფასს-ის სექცია 29-ის მოთხოვნების შესაბამისი და საშემოსავლო გადასახადებს და საგადასახადო ანგარიშებს ასეთი შემთხვევებისთვის აღრიცხავს, როგორც სხვა გადასახადებს გარდა მოგებისა.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის შინაარსიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას და, შესაბამისად, არ წარმოიშვება არანაირი გადავადებული მოგების გადასახადი.

(ვ) ძირითადი საშუალებები

(i). აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შემენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. კომპანიის მიერ აგებული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს მასალისა და შრომის პირდაპირ დანახარჯებს და ყველა სხვა ხარჯს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის შესაბამის მდგომარეობაში მოყვანას, დემონტაჟის და მოხსნის ხარჯებს, ასევე იმ ტერიტორიის რეაბილიტაციის ხარჯებს, რომლებზეც ეს აქტივები მდებარეობს და ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ კაპიტალიზებულ დანახარჯებს. შესყიდული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აუცილებელია შესაბამისი აღჭურვილობის ფუნქციონირებისთვის, კაპიტალიზდება, როგორც ამ აღჭურვილობის განუყოფელი ნაწილი.

თუ ძირითადი საშუალებების ერთეულებს სხვადასხვა სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

ძირითადი საშუალებების განკარგვით მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალთან შედარების გზით და მოგებაში ან ზარალში აღიარდება წმინდა ოდენობით სხვა შემოსავალში/სხვა ხარჯში.

(ii). შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალებების კომპონენტის შეცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ამ კომპონენტში განივთებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და თუ მისი ღირებულების სანდოდ შეფასება არის შესაძლებელი. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

(iii). ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების დამონტაჟების და მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთა ეფუძნება აქტივის ღირებულებას ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის მიხედვით, ძირითადი საშუალებების თითოეული შემადგენელი ნაწილის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, რადგან ის განსაკუთრებით დეტალურად ასახავს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ მოხმარების ნიმუშს, რომელიც აქტივშია განივთვლებული.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე პერიოდისთვის იყო შემდეგი:

- | | |
|------------------------------|---------|
| – შენობა-ნაგებობები | 5 წელი; |
| – დანადგარები და აღჭურვილობა | 5 წელი; |
| – მანქანა | 7 წელი; |
| – კომპიუტერი და აღჭურვილობა | 5 წელი; |
| – სხვა | 5 წელი. |

ცვეთის დარიცხვის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაისინჯება ყოველი ანგარიშგების თარიღზე და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად კორექტირდება.

(ზ) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილის მეთოდის საფუძველზე. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება განისაზღვრება როგორც გაყიდვის სავარაუდო ფასი გამოკლებული დასრულების ყველა სავარაუდო ხარჯი და გასაყიდად საჭირო ხარჯები.

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით. ტრანზაქციის ხარჯები, რომელიც უშუალოდ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გაცემას (გარდა ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის მემშვეობით), ემატება ან გამოიქვითება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებიდან თავდაპირველი აღიარებისას.

(i). ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგაქვითოს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება. შემოსავლისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ არის მოთხოვნილი ან ნებადართული ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, და კონკრეტულად არ არის წარმოდგენილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

(ii). ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: ფინანსური აქტივები „სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში“, „დაფარვამდე შენარჩუნებული“ ინვესტიციები, „გასაყიდად ხელმისაწვდომი“ ფინანსური აქტივები და „სესხები და მოთხოვნები“. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ბუნებასა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება პირველადი აღიარების დროს.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივებია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

(iii). ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ხორციელდება ფულადი სახსრების შეფასებული სამომავლო მიღების (მათ შორის გადახდილი ან მიღებული საზღაური და გადახდები, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, გარიგების დანახარჯები და სხვა პრემია ან ფასდაკლებები) ზუსტად დისკონტირება სავალო ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან, საჭიროებისამებრ, უფრო ხანმოკლე პერიოდში, თავდაპირველად აღიარებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. სავალო ინსტრუმენტებისთვის შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ფული და მათი ეკვივალენტები

ფული და ეკვივალენტები მოიცავს მიმდინარე ანგარიშებს ერთ-ერთ წამყვან ქართულ და უცხოურ ბანკში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომელსაც პროცენტი არ ერიცხება, ნომინალური ღირებულებით აისახება. შეფასებული შეუქცევადი თანხების სათანადო ანარიცხები მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება არსებობს.

აღიარებული ანარიცხები შეფასდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებას შორის.

(iv). ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს, როდესაც აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლების ვადა ამოიწურება ან როდესაც ფინანსურ აქტივსა და მის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს. თუ კომპანია საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს არც გადასცემს და არც შეინარჩუნებს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, მაშინ კომპანია აღიარებს აქტივში შენარჩუნებულ წილს და დაკავშირებულ ვალდებულებას თანხებზე, რომლის გადახდაც შეიძლება მოუწიოს. თუ კომპანია გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს ინარჩუნებს, კომპანია აგრძელებს ამ ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული შემოსავლისთვის უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

მთლიანად ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ და მისაღებ კომპენსაციის თანხას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ კაპიტალში დაგროვილ შემოსულობას ან ზარალს შორის სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება.

ფინანსური აქტივის ნაწილის აღიარების შეწყვეტისას (მაგ., როდესაც კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის უკუშესყიდვის ოფციონს), კომპანია ამ ფინანსური აქტივის ადრინდელ საბალანსო ღირებულებას ანაწილებს იმ ნაწილს, რომლის აღიარებასაც აგრძელებს ჩართულობის გამო და იმ ნაწილს, რომელსაც აღარ აღიარებს, შორის, გადაცემის თარიღით ამ ნაწილების ფარდობითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. სხვაობა იმ ნაწილის საბალანსო ღირებულებას, რომელსაც აღარ აღიარებს, და ამ ნაწილისთვის მიღებულ კომპენსაციასა და მასზე განაწილებულ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ დაგროვილ შემოსულობას ან ზარალს შორის, აღიარდება მოგება-ზარალში. კუმულაციური შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავალში, აღიარებულ ნაწილსა და იმ ნაწილს შორის, რომელიც აღარ არის აღიარებული, გადანაწილდება ამ ნაწილების ფარდობითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე.

(v). ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიცირებული როგორც ვალი ან საკუთარი კაპიტალი.

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალი და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია ფინანსურ ვალდებულებებად ან საკუთარ კაპიტალად, სახელშეკრულებო შეთანხმებების არსისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების შესაბამისად.

(vi). წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც არის საწარმოს აქტივებში, ვალდებულებების გამოქვითვის შემდეგ, ნარჩენი წილის მტკიცებულება. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული თანხის ოდენობით, შემცირებული გამოშვების პირდაპირი დანახარჯებით.

(vii). ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით.

(viii). ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის მოვალეობები შესრულებულია, გაუქმებულია ან ვადაგასულია. აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ კომპენსაციას შორის სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება.

(ix). დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

(ი) სხვა საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება

გადახდილი საგადასახადო ავანსი აისახება ნომინალური ღირებულებით, შემცირებული აუნაზღაურებადი თანხის ანარიცხით. გადასახდელი საგადასახადო, გარდა მოგების გადასახადისა, აისახება ნომინალური ღირებულებით.

(კ) მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული აუნაზღაურებადი თანხების ანარიცხით.

(ლ) გაუფასურება

(i). არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, მარაგების გარდა, განიხილება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოძინების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოძინებისგან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისგან.

კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორატიული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორატიული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში. ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი თავდაპირველად დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(ii). ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების გაუფასურებაზე შეფასება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად მიიჩნევა, როდესაც ობიექტური მტკიცებულება არსებობს, რომ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მომხდარი ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად შეიცვალა ინვესტიციის შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადები.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს შემდეგს:

- გამომშვების ან პარტნიორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები; ან
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა, როგორიცაა ვალდებულების შეუსრულებლობა, პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადაუხდელობა; ან
- მოსალოდნელია, რომ მსესხებელი გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის რეჟიმში გადავა; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო ამ ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, აღიარებული გაუფასურების ზარალის ოდენობა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივის მიმდინარე საბაზრო განაკვეთით დისკონტირებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის. მსგავსი გაუფასურების ზარალი შემდეგ პერიოდებში არ ანულირდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ზარალით პირდაპირ მცირდება ყველა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, როდესაც საბალანსო ღირებულება მცირდება ანარიცხის ანგარიშის მეშვეობით. როდესაც მიიჩნევა, რომ სავაჭრო მოთხოვნები ამოუღებელია, ის ანარიცხის ანგარიშის საპირისპიროდ ჩამოიწერება. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდეგში აღდგენა დაკრედიტდება ანარიცხის ანგარიშზე. ანარიცხის ანგარიშის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები მოგება-ზარალში აღიარდება.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, როდესაც შემდეგ პერიოდში გაუფასურების ზარალის ოდენობა შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად იქნეს დაკავშირებული გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან, ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება მოგება-ზარალის მეშვეობით, ისე რომ, გაუფასურების ანულირების თარიღით ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს ამორტიზებულ ღირებულებას, რომელიც მიიღებოდა გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო.

(მ) იჯარა

როდესაც კომპანია არის მოიჯარე იჯარის შეთანხმებაში, რომელშიც აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი არ გადაიცემა მეიჯარიდან კომპანიაზე, მთლიანი საიჯარო გადასახადი წლიურად დაირიცხება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ვადა არის შეუქცევადი პერიოდი, როდესაც მოიჯარე დებს იჯარის ხელშეკრულებას და დამატებითი პერიოდები, რომელიც მოიჯარეს შეუძლია აირჩიოს შემდგომი გადასახადების სანაცვლოდ, როდესაც იჯარის მოქმედების დასაწყისი გარკვეულია და მოიჯარე გამოიყენებს გაგრძელების უფლებას.

(ნ) ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული მიმდინარე ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ეკონომიკური სარგებლის გადინება ამ ვალდებულების დასაფარად და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე ვალდებულების ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რაც ასახავს ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას. მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება. დისკონტის პოზიციის დახურვა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოური საწარმოს ფილიალი „ენმარ ქონსტრაქშენ ბ.ვ.-ს ფილიალი საქართველოში“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისა და 2019 წლის 22 მაისიდან (რეგისტრაციის თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის

შინაარსი	გვერდი
1. საწარმოს საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	1
2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები	2
3. საწარმოს მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა	3
4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ	3
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	3
6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	4
7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები	5
8. რისკების მართვა	5
ა) <i>საკრედიტო რისკი</i>	5
ბ) <i>ლიკვიდურობის რისკი</i>	6
გ) <i>საბაზრო რისკები</i>	6

1. საწარმოს საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

უცხოური საწარმოს ფილიალი „ენმარ ქონსტრაქშენ ბ.ვ.-ს ფილიალი საქართველოში“ (შემდგომში „კომპანია“) არის უცხოური საწარმოს ფილიალი, როგორც ეს განსაზღვრულია მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2019 წლის 22 მაისს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ილია ჭავჭავაძის გამზირი N 60ბ, ბინა N28 და კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 405336471.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ნამახვანის კასკადის ჰიდროელექტროსადგურის პროექტისთვის ENKA Insaat ve Sanayi A.S.-ის ხელმძღვანელობით ჯგუფში შემავალი სუბიექტებისთვის სამშენებლო მომსახურების გაწევა.

2020 წლის 9 მარტს კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება (შემდგომში „შეთანხმება“) შპს ENKA Renewables-თან (ერთობლივი კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო) ნამახვანის კასკადის ჰიდროელექტროსადგურის პროექტისთვის (შემდგომში „პროექტი“) დროებითი ობიექტების მშენებლობისა და ტერიტორიის მოსამზადებელი სამუშაოების ადრეული სამუშაოების შესახებ საერთო ღირებულებით 12, 323 ათასი აშშ დოლარი. გარდა ამისა, ხელშეკრულებაში შეტანილ ორ ცვლილებას (დამატებითი აქტივების მშენებლობასთან დაკავშირებით) ხელი მოეწერა 2020 წლის 16 დეკემბერს და 2021 წლის 16 ივნისს დამატებითი ღირებულებით 8,306 ათასი აშშ დოლარი და 5,000 ათასი აშშ დოლარი, შესაბამისად. პროექტს ხელი მოიწერა საქართველოს მთავრობას, სს საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდს, სს ნამახვანს, სს ელექტროსისტემის კომერციულ ოპერატორს, სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემას, შპს ენერგოტრანსსა და შპს ENKA Renewables-ს შორის 2019 წლის 25 აპრილს.

ნამახვან ჰესების კასკადი დაიგეგმა დაახლოებით 433 მეგავატის ჯამური დადგენილი სიმძლავრით, რომელიც განლაგებულია რიონის ხეობაში, წყალტუბოსა და ცაგერის მუნიციპალიტეტის რაიონებში და ელექტროენერგიის წარმოება უნდა დაწყებულიყო 2025 წელს, თუმცა შპს ENKA Renewables-მა აცნობა საქართველოს მთავრობას ხელშეკრულების შეწყვეტის შესახებ 2021 წლის სექტემბერში პირობების დარღვევისა და ფორსმაჟორის გამო.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია მთლიანად ეკუთვნის Enmar Construction B.V. LLC-ს (უშუალოდ მშობელი კომპანია, სათაო ოფისი), რომელიც რეგისტრირებულია ნიდერლანდებში. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიაა ENKA Insaat ve Sanayi A.S.-ი.

2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

2021 წლის ოქტომბრის ბოლოს კომპანიამ შეწყვიტა საოპერაციო საქმიანობა. 2021 წლის სექტემბერში, შპს ENKA Renewables-მა (საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო) საქართველოს მთავრობას შეტყობინა ნამახვანის კასკადის ჰიდროელექტროსადგურის პროექტთან დაკავშირებული ხელშეკრულების შეწყვეტის შესახებ პირობების დარღვევისა და ფორსმაჟორული ვითარების გამო. ოპერაციების შეწყვეტის მომენტში კომპანია კვლავ ფლობს გასაყიდ ძირითად საშუალებებს, მარაგებსა და აღიარებულ ავანსებს მასალებისა და მომსახურებისთვის, რისთვისაც ხელმძღვანელობის მიდგომაა გაყიდვების განხორციელება უახლოეს მომავალში (2022 წლის ბოლომდე).

გაყიდვების/გასვლის პროცესის დასრულების შემდეგ, ხელმძღვანელობა არ გეგმავს რაიმე ახალი ოპერაციების დაწყებას და კომპანია შენარჩუნდება, როგორც უმოქმედო საწარმო.

3. საწარმოს მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2021 და 2020 წლებში კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე კვლევისა და განვითარების საქმიანობით.

4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს იურიდიული ფილიალები.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მიმოხილვა

	‘000 აშშ დოლარი	2021	22 მაისი 2019 (რეგისტრაციის თარიღი) - 31 დეკემბერი 2020
1	ამონაგები	13,306	12,323
2	გაყიდვების თვითღირებულება	(12,723)	(7,733)
3	საერთო მოგება	583	4,590
4	შემოსავალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	389	4,552
5	საერთო მოგების მარჟა	4%	37%
6	წმინდა მოგების მარჟა	3%	37%

2021 და 2020 წლების განმავლობაში, კომპანიამ აჩვენა დადებითი შედეგები ნამახვანის კასკადის ჰიდროელექტროსადგურის პროექტისთვის დროებითი ნაგებობების მშენებლობისა და ტერიტორიის მოსამზადებელი სამუშაოების ადრეული სამუშაოების ჩართულობიდან.

არაფინანსური მაჩვენებელი

კომპანია იყენებდა ადგილობრივ და უცხოურ მასალებს, ძირითადად ტექნიკას, რომელიც იმპორტირებული იყო. კომპანიის არაკვალიფიციური პერსონალის 100% იყო ადგილობრივი, ხელშეკრულებაში ხსენებული პირობის შესაბამისად.

დასაქმებულები

პროექტის განმავლობაში, დასაქმებულთა რაოდენობა იცვლებოდა შესასრულებელი სამუშაოების მიხედვით, შემდეგნაირად:

წელი	თვე	ექსპატი	ადგილობრივი	სულ
2020	01-02	-	-	-
2020	03	6	15	21
2020	04	7	29	36
2020	05	7	61	68
2020	06	25	91	116
2020	07	24	108	132
2020	08	43	132	175
2020	09	51	184	235
2020	10	58	191	249
2020	11	59	187	246
2020	12	59	178	237
2021	01	59	177	236
2021	02	69	176	245
2021	03	75	172	247
2021	04	102	212	314
2021	05	116	250	366
2021	06	116	246	362
2021	07	115	244	359
2021	08	110	59	169
2021	09	108	57	165
2021	10	104	57	161
2021	11	102	56	158
2021	12	32	48	80

ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების მოთხოვნები

ქართული კანონმდებლობა აწესებს უსაფრთხოების მინიმალურ მოთხოვნებს. კომპანია ცდილობს გაიზიაროს საერთაშორისოდ აღიარებული საუკეთესო პრაქტიკა და შექმნას უსაფრთხო და ჯანსაღი სამუშაო ადგილები.

კორუფციასთან ბრძოლა

კომპანიას აქვს ნულოვანი ტოლერანტობა კორუფციის მიმართ და დაუშვებელია კორუფცია და ქრთამის აღება/მიცემა, მიუხედავად მისი ოდენობისა და გამოხატვის ფორმისა. კომპანია მკაცრად აფასებს ნებისმიერ ქმედებასა და ტრანზაქციას, რომელიც შეიძლება აღქმული იქნეს, როგორც არამართლზომიერი გავლენა კომპანიისკენ მიმართულ გადაწყვეტილებებზე.

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიას არ განუცდია რაიმე ცვლილება მის კაპიტალის სტრუქტურასთან დაკავშირებით 2021 წელს და 2019 წლის 22 მაისიდან 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში.

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი გასაყიდად გამიზნული ძირითადი საშუალებებიდან 6,314 ათასი აშშ დოლარის საბალანსო ღირებულებით (გადაცემის თარიღისთვის, 2020 წლის 20 სექტემბერი: 7,228 ათასი აშშ დოლარი) მიღებული იქნება დაკავშირებულ მხარეებთან და მესამე მხარეებთან რეალიზაციის გზით. გასაყიდად გამიზნული ძირითადი საშუალებებისა და აღჭურვილობის ზოგიერთი ერთეული გამოყენებული იყო დემონტაჟის სამუშაოებში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების მთლიანი ბალანსი 1,083 ათასი აშშ დოლარის საბალანსო ღირებულებით გადაცემის თარიღისთვის წარმოადგენს გადაცემებს ძირითადი საშუალებების კატეგორიებიდან „შენობა-ნაგებობები“ და „დაუმთავრებელი მშენებლობა“. ხელმძღვანელობამ შეაფასა მარაგები იმავე ოდენობით, როგორც აღირიცხებოდა ძირითადი საშუალებების ქვეშ გადატანის თარიღისთვის. მარაგების უმეტესობა წარმოადგენს დაუმონტაჟებელ და დარჩენილ მასალებს დემონტირებული ბანაკის შენობებიდან და ხიდიდან.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა მარაგების რეზერვი (მშენებლობის ხელშესაწყობად აშენებული ხიდისთვის) 196 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით და ჩამოწერა მოძველებული ნივთი 70 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით.

გაუფასურება არ დაფიქსირებულა გასაყიდ ძირითად საშუალებებთან და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემულ ავანსებთან დაკავშირებით, ვინაიდან ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება ანაზღაურდება ძირითადად მათი გაყიდვის ოპერაციებით, რაც დასტურდება შესაბამისი შემდგომი რეალიზაციის შედეგად, ძირითადად მესამე მხარისათვის მიღწეული მოგებით და სამშენებლო მასალების ზოგადი ფასების ინდექსაციის მნიშვნელოვანი ზრდით. ასევე, ხელმძღვანელობა გეგმავს ერთეულების გადაცემას (ასეთ ტრანზაქციაზე მოსალოდნელი მოგებით) სხვა პროექტისთვის, ჯგუფში შემავალი სუბიექტისთვის, რომელსაც ხელმძღვანელობს ENKA Insaat ve Sanayi A.S.

8. რისკების მართვა

იდენტიფიცირება, რისკების თავიდან აცილება და უარყოფითი შედეგების მოლოდინი კომპანიის საქმიანობის ერთ-ერთი ფუნდამენტური პრინციპია.

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო, კომპანია მგრძნობიარეა შემდეგი რისკების მიმართ:

- *საკრედიტო რისკი*
- *ლიკვიდურობის რისკი*
- *საბაზრო რისკი*

(ა) *საკრედიტო რისკი*

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის მომხმარებელი ან კონტრაგენტი ვერ ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოიქმნება კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტებიდან. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ დაქვემდებარებას საკრედიტო რისკზე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ინახება ადგილობრივ და უცხოურ ბანკებში და შეფასებულია შემდეგნაირად:

სახელწოდება	გრძელვადიანი რეიტინგი	მოკლევადიანი რეიტინგი	საკრედიტო რეიტინგის სააგენტო
Yapi Ve Kredi Bankasi A.S.	B	B	Fitch
საქართველოს ბანკი	BB+	B	Fitch

(ბ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია სირთულეებს შეხვდება იმ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში, რომელიც სწორდება ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების გზით. კომპანიის მიდგომა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით მოიცავს, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფას, რომ მას ყოველთვის ჰქონდეს საკმარისი ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დროულად შესასრულებლად, როგორც ნორმალურ, ასევე სტრესულ ვითარებაში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

როგორც წესი, კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მას აქვს საკმარისი ფულადი სახსრები მოთხოვნამდე, რათა დააკმაყოფილოს მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯები 30 დღის განმავლობაში, ფინანსური ვალდებულებების მომსახურების ჩათვლით; ეს გამორიცხავს ექსტრემალური გარემოებების პოტენციურ გავლენას, რომელთა გონივრულ ფარგლებში პროგნოზირება შეუძლებელია, მაგალითად სტიქიური უბედურებები.

კომპანიას აქვს შესაძლებლობა დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები თავისი მიმდინარე აქტივებით. მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი პერიოდების მიხედვით:

31 დეკემბერი 2021	2.057
31 დეკემბერი 2020	0.511

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარე აქტივების უმეტესი ნაწილი იყო გასაყიდად გამიზნული ძირითადი საშუალებები.

(გ) საბაზრო რისკები

საბაზრო რისკი არის რისკი, რომ საბაზრო ფასების ისეთი ცვლილება, როგორიც არის ვალუტის გაცვლითი კურსები, საპროცენტო განაკვეთები და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობა შეიძლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს ბაზრის რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის პროცესში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ინახება ადგილობრივ და უცხოურ ბანკებში და შეფასებულია შემდეგნაირად:

სახელწოდება	გრძელვადიანი რეიტინგი	მოკლევადიანი რეიტინგი	საკრედიტო რეიტინგის სააგენტო
Yapi Ve Kredi Bankasi A.S.	B	B	Fitch
საქართველოს ბანკი	BB+	B	Fitch

(ბ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია სირთულეებს შეხვდება იმ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში, რომელიც სწორდება ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების გზით. კომპანიის მიდგომა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით მოიცავს, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფას, რომ მას ყოველთვის ჰქონდეს საკმარისი ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დროულად შესასრულებლად, როგორც ნორმალურ, ასევე სტრესულ ვითარებაში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

როგორც წესი, კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მას აქვს საკმარისი ფულადი სახსრები მოთხოვნამდე, რათა დააკმაყოფილოს მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯები 30 დღის განმავლობაში, ფინანსური ვალდებულებების მომსახურების ჩათვლით; ეს გამოორიცხავს ექსტრემალური გარემოებების პოტენციურ გავლენას, რომელთა გონივრულ ფარგლებში პროგნოზირება შეუძლებელია, მაგალითად სტიქიური უბედურებები.

კომპანიას აქვს შესაძლებლობა დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები თავისი მიმდინარე აქტივებით. მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი პერიოდების მიხედვით:

31 დეკემბერი 2021	2.057
31 დეკემბერი 2020	0.511

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარე აქტივების უმეტესი ნაწილი იყო გასაყიდად გამიზნული ძირითადი საშუალებები.

(გ) საბაზრო რისკები

საბაზრო რისკი არის რისკი, რომ საბაზრო ფასების ისეთი ცვლილება, როგორიც არის ვალუტის გაცვლითი კურსები, საპროცენტო განაკვეთები და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობა შეიძლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს ბაზრის რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის პროცესში.

დირექტორი



ფატიკ ორალი