

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ენერგო არაგვის“ და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

სოფიკო ღუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

21 მარტი, 2022 წელი

თბილისი, საქართველო

- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

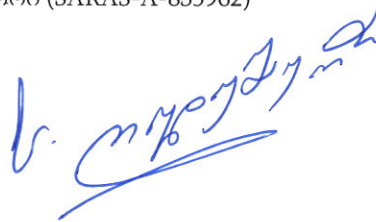
მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

სოფიკო ღუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიბი“ (SARAS-F-550338)

21 მარტი, 2022 წელი

თბილისი, საქართველო



Closer to you

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	18,597,748	20,810,785
არამატერიალური აქტივები		3,285	3,799
სულ გრძელვადიანი აქტივები		18,601,033	20,814,584
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები	5	129,920	53,311
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		15,632	302,751
მარაგები	6	27,213	22,715
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	627,502	534,557
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	3,283,175	2,042,999
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,083,442	2,956,333
სულ აქტივები		22,684,475	23,770,917
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	2,110,080	4,429,012
გაუნაწილებელი მოგება		6,069,680	226,426
სულ კაპიტალი		8,179,760	4,655,438
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	12,554,396	17,674,536
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,554,396	17,674,536
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	310,331	52,159
მიღებული სესხები	10	1,639,988	1,388,784
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,950,319	1,440,943
სულ ვალდებულებები		14,504,715	19,115,479
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		22,684,475	23,770,917

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 20 მარტს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე
დირექტორი

რუსუდან ცინდელიანი
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	18,597,748	20,810,785
არამატერიალური აქტივები		3,285	3,799
სულ გრძელვადიანი აქტივები		18,601,033	20,814,584
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები	5	129,920	53,311
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		15,632	302,751
მარაგები	6	27,213	22,715
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	627,502	534,557
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	3,283,175	2,042,999
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,083,442	2,956,333
სულ აქტივები		22,684,475	23,770,917
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	2,110,080	4,429,012
გაუნაწილებელი მოგება		6,069,680	226,426
სულ კაპიტალი		8,179,760	4,655,438
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	12,554,396	17,674,536
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,554,396	17,674,536
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	310,331	52,159
მიღებული სესხები	10	1,639,988	1,388,784
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,950,319	1,440,943
სულ ვალდებულებები		14,504,715	19,115,479
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		22,684,475	23,770,917

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 21 მარტს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე
 დირექტორი

რუსუდან ცინდელიანი
 მთავარი ბუღალტერი

8-27 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	12	8,243,583	7,500,652
რეალიზაციის თვითღირებულება	13	(2,482,000)	(2,343,666)
საერთო მოგება		5,761,583	5,156,986
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(1,016,727)	(1,173,057)
საოპერაციო მოგება		4,744,856	3,983,929
ფინანსური შემოსავალი	15	16,457	18,120
ფინანსური ხარჯი	16	(1,014,135)	(1,092,300)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	17	2,116,096	(3,632,408)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	18	12,607	180,126
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(32,627)	(52,097)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		5,843,254	(594,630)
მოგების გადასახადი	19	-	(52)
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		5,843,254	(594,682)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		5,843,254	(594,682)

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 20 მარტს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე

დირექტორი

რუსუდან ცინდელიანი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	12	8,243,583	7,500,652
რეალიზაციის თვითღირებულება	13	(2,482,000)	(2,343,666)
საერთო მოგება		5,761,583	5,156,986
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(1,016,727)	(1,173,057)
საოპერაციო მოგება		4,744,856	3,983,929
ფინანსური შემოსავალი	15	16,457	18,120
ფინანსური ხარჯი	16	(1,014,135)	(1,092,300)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	17	2,116,096	(3,632,408)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	18	12,607	180,126
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(32,627)	(52,097)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		5,843,254	(594,630)
მოგების გადასახადი	19	-	(52)
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		5,843,254	(594,682)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		5,843,254	(594,682)

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 21 მარტს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე
 დირექტორი

რუსუდან ცინდელიანი
 მთავარი ბუღალტერი

8-27 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია
 კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2019	6,686,445	821,108	7,507,553
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(594,682)	(594,682)
კაპიტალის შემცირება 9	(2,257,433)	-	(2,257,433)
31 დეკემბერი 2020	4,429,012	226,426	4,655,438
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	5,843,254	5,843,254
კაპიტალის შემცირება	(2,318,932)	-	(2,318,932)
31 დეკემბერი 2021	2,110,080	6,069,680	8,179,760

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 20 მარტს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე
 დირექტორი

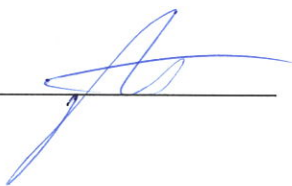
რუსუდან ცინდელიანი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია
 კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2019	6,686,445	821,108	7,507,553
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(594,682)	(594,682)
კაპიტალის შემცირება 9	(2,257,433)	-	(2,257,433)
31 დეკემბერი 2020	4,429,012	226,426	4,655,438
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	5,843,254	5,843,254
კაპიტალის შემცირება	(2,318,932)	-	(2,318,932)
31 დეკემბერი 2021	2,110,080	6,069,680	8,179,760

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 21 მარტს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე
 დირექტორი



რუსუდან ცინდელიანი
 მთავარი ბუღალტერი



შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

		2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		5,843,254	(594,630)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	2,233,563	2,211,300
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	4	-	45,590
ფინანსური ხარჯი	16	1,014,135	1,092,300
ფინანსური შემოსავალი	15	(16,457)	(18,120)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	17	(2,116,096)	3,632,553
ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე:		6,958,399	6,368,993
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:			
შემცირება/(ზრდა) მარაგებში	6	(4,498)	26,333
შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	7	(10,772)	31,658
(ზრდა)/შემცირება გადახდილ ავანსებში	5	(76,609)	(6,973)
(შემცირება)/ ზრდა სავაჭრო ვალდებულებებში	11	298,318	(327,216)
შემცირება საგადასახადო აქტივებში		287,119	296,398
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		7,451,957	6,389,193
გადახდილი სესხის პროცენტი		(978,746)	(1,649,125)
მიღებული პროცენტი		16,457	18,120
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		6,489,668	4,758,188
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(20,526)	(251,605)
გაცემული სესხები		-	(919,510)
გაცემული სესხების მიღება		-	986,346
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(20,526)	(184,769)
ფინანსური საქმიანობა			
მიღებული სესხის დაფარვა		(2,569,458)	(2,953,120)
კაპიტალის შემცირება	9	(2,318,932)	(2,257,433)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		(4,888,390)	(5,210,553)
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა/შემცირება		1,580,752	(637,134)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე		(340,575)	364,801
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		2,042,999	2,315,332
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს		3,283,176	2,042,999

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 20 მარტს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე
დირექტორი

რუსუდან ცინდელიანი
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

		2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		5,843,254	(594,630)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	2,233,563	2,211,300
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	4	-	45,590
ფინანსური ხარჯი	16	1,014,135	1,092,300
ფინანსური შემოსავალი	15	(16,457)	(18,120)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	17	(2,116,096)	3,632,553
ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე:		6,958,399	6,368,993
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:			
შემცირება/(ზრდა) მარაგებში	6	(4,498)	26,333
შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	7	(10,772)	31,658
(ზრდა)/შემცირება გადახდილ ავანსებში	5	(76,609)	(6,973)
(შემცირება)/ ზრდა სავაჭრო ვალდებულებებში	11	298,318	(327,216)
შემცირება საგადასახადო აქტივებში		287,119	296,398
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		7,451,957	6,389,193
გადახდილი სესხის პროცენტი		(978,746)	(1,649,125)
მიღებული პროცენტი		16,457	18,120
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		6,489,668	4,758,188
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(20,526)	(251,605)
გაცემული სესხები		-	(919,510)
გაცემული სესხების მიღება		-	986,346
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(20,526)	(184,769)
ფინანსური საქმიანობა			
მიღებული სესხის დაფარვა		(2,569,458)	(2,953,120)
კაპიტალის შემცირება	9	(2,318,932)	(2,257,433)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		(4,888,390)	(5,210,553)
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა/შემცირება		1,580,752	(637,134)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე		(340,575)	364,801
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		2,042,999	2,315,332
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს		3,283,176	2,042,999

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 21 მარტს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე
დირექტორი

რუსუდან ცინდელიანი
მთავარი ბუღალტერი

1. კორპორაციული ინფორმაცია

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

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

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

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

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის დამფუძნებლები და უშუალო მფლობელები იყვნენ: ტარას ნიჟარაძე - 12%, ვახტანგ მიქელაძე - 4%, ვერნერ პანჰაუზერი - 12%, შპს „ჰანს ჰოლდინგი“- 22%, შპს „პოშ“- 12%, სს „ინდუსტრიული ინვესტიციები“-28%, ლევან ადამია - 5%, და ალექსანდრე ადამია - 5%.

2021 და 2020 წლის განმავლობაში კომპანიის დირექტორები არიან: ტარას ნიჟარაძე და არჩილ ძნელაძე. ხოლო კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარეა -ფრლიქს ვებტერი, (ავსტრია).

ჯგუფის საბოლოო ბენეფიციარები არიან სს „ინდუსტრიული ინვესტიციები“-ის (ავსტრია) აქციების წილის მფლობელი პირები - ალექსანდრა ვოსოუდი-ტურნაუერი, დარია-მარია არკო-ზინებერგი და კატარინა-მარია ტურნაუერი, თითოეული 33.33%-ებით.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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

მომზადების საფუძვლები

ჯგუფმა მოამზადა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ.

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

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. ამ განსჯის დროს ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა ჯგუფის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობა და მიზნები, მიმდინარე გეგმები, გაუნაწილებელი მოგების ოდენობა, საოპერაციო საქმიანობის მომგებიანობა, დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა, რაც

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საშუალებას მისცემს ჯგუფს განაგრძოს ფუნქციონირება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

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

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.0976	3.2766
1 ევრო/ლარი	3.5040	4.0233

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.2209	3.1097
1 ევრო/ლარი	3.8140	3.5519

ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში

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

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფი ფლობდა შემდეგ შვილობილ საწარმოს:

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

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

2021 წლის 31 დეკემბერს შპს დამფუძნებელმა კომპანიამ შპს „ენერგო არაგვი ინჟინერია“-დან გაიტანა ინვესტიცია/კაპიტალი 40,600 ლარის ოდენობით.

ა) კონსოლიდაციის საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელსაც ჯგუფი აკონტროლებს.

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

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

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

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

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

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

შვილობილ კომპანიის კაპიტალში წილის ცვლილება, კონტროლის დაკარგვის გარეშე, აღირიცხება როგორც კაპიტალთან დაკავშირებული ოპერაცია. თუ ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე, იგი წყვეტს შესაბამისი აქტივების (გუდვილის ჩათვლით), ვალდებულებების,

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

არასაკონტროლო წილის და კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებულ მოგებას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შეფასება

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

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

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

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს ჯგუფი ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც ჯგუფი ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

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

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

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

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

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

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

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდიანებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

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

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

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

მარაგები

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

წინასწარ გადახდილი თანხები

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

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

ძირითადი საშუალებები

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

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები.

თუ გაუფასურება მოხდა, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

ცვეთა

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

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

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

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

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

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

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

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

მოგების გადასახადი

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები(გაგრძელება)

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

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

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

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები

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

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება

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

იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები, რომლებზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

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

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

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

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

4. ძირითადი საშუალებები

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა და სხვა ძირითადი საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მილსადენები	სულ
თვითღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერი	90,303	16,699,697	10,259,000	352,749	-	5,282,000	32,683,749
შემენა	-	-	-	49,353	239,162		288,515
გასვლა	-	-	-	(32,748)			(32,748)
ჩამოწერა	-	-	-	(51,450)			(51,450)
ტრანსფერი	-	239,162	-	-	(239,162)		-
2020 წლის 31 დეკემბერი	90,303	16,938,859	10,259,000	317,904	-	5,282,000	32,888,066
შემენა	-	-	5,000	12,263	3,263	-	20,526
გასვლა	-	-	(3,644)	(1,827)	-	-	(5,471)
ტრანსფერი	-	3,263	-	-	(3,263)	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	90,303	16,942,122	10,260,356	328,340	-	5,282,000	32,903,121
ცვეთა და გაუფასურება							
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	1,897,869	5,208,604	265,707	-	2,494,394	9,866,574
წლის ცვეთა	-	571,757	1,186,284	103,399	-	421,694	2,283,134
ცვეთის ელიმინაცია	-	-	-	(72,427)	-	-	(72,427)
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	2,469,626	6,394,888	296,679	-	2,916,088	12,077,281
წლის ცვეთა	-	636,341	1,146,277	29,251	-	421,694	2,233,563
ცვეთის ელიმინაცია	-	-	(3,644)	(1,827)	-	-	(5,471)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	3,105,967	7,537,521	324,103	-	3,337,782	14,305,373
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2020 წლის 31 დეკემბერი	90,303	14,469,233	3,864,112	21,225	-	2,365,912	20,810,785
2021 წლის 31 დეკემბერი	90,303	13,836,155	2,722,835	4,237	-	1,944,218	18,597,748

არცერთი ძირითადი საშუალება არ არის გირაოთი დატვირთული. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოყენებაში არსებული სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება შეადგენდა 625,291 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი - 624,994).

5. გადახდილი ავანსები

ჯგუფის გადახდილი ავანსები, ძირითადად მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილ თანხებს მოიცავს. 2021 წელს გადახდილი ავანსები შეადგენდა 129,920 ლარს. (2020: 53,311 ლარი).

6. მარაგები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საწვავი	23,917	14,267
სხვა მარაგი	3,296	8,448
სულ მარაგები	27,213	22,715

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

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	627,399	527,340
სხვა მოთხოვნები	103	7,217
	627,502	534,557

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

2021 და 2020 წლებში საექვო მოთხოვნების რეზერვები არ შექმნილა, რადგან არცერთი მოთხოვნა არ იყო გაუფასურებული და ხანდაზმული.

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	822,051	622,879
ფული ბანკში დოლარი	1,438,451	661,284
ფული ბანკში ევრო	1,022,673	758,836
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,283,175	2,042,999

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია, როგორც არასასრისკო.

9. კაპიტალი

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

2021 და 2020 წლების განმავლობაში დივიდენდი არ გაცემულა, თუმცა კაპიტალი შემცირდა.

კერძოდ, 2021 წელს ჯგუფის კაპიტალი შემცირდა ლარით 2,318,932 ლარით, ხოლო 2020 წელს კაპიტალი შემცირდა 2,257,433 ლარით.

9. კაპიტალი (გარგელები)

საკუთარი კაპიტალი	წილი %	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სს ინდუსტრიულილიგენშაფთენფერვალთუნგ	28%	590,822	1,240,123
ლევან ადამია	5%	105,504	221,451
ალექსანდრე ადამია	5%	105,504	221,451
შპს პოშ	12%	253,210	531,481
შპს ჰანს ჰოლდინგი	22%	464,217	974,383
ვერნერ პანჰაუზერი	12%	253,210	531,481
ტარას ნიჟარაძე	12%	253,210	531,481
ვახტანგ მიქელაძე	4%	84,403	177,160
		2,110,080	4,429,012

10. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მსესხებელი	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო სარგებელი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
იოჰან მიოზენბახერი	08-22-2013	12-31-2021	4%	აშშ დოლარი	380,567	1,184,484
სს ილაგი	03-31-2017	03-31-2027	6%	ევრო	9,620,118	12,455,771
სს ილაგი	03-31-2017	12-31-2024	6%	ევრო	4,193,699	5,423,065
სულ					14,194,384	19,063,320
ძირი					14,189,546	19,040,097
პროცენტი					4,838	23,223
					14,194,384	19,063,320

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

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

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	48,564	41,591
გადასახდელი ხელოფასი	1,569	10,568
ვალდებულება დამფუძნებლის მიმართ*	260,198	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	310,331	52,159

* კრების ოქმის საფუძველზე დამფუძნებლის მიერ კაპიტალის შემცირებისთვის გადასახდელი თანხა.

12. ამონაგები

ამონაგები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8,243,583	7,500,652
	8,243,583	7,500,652

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

13. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ცვეთა	2,233,563	2,183,027
ხელფასის ხარჯი	205,926	132,733
რეგულირების საფასური*	26,622	24,878
სხვა ხარჯი	15,889	3,028
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	2,482,000	2,343,666

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

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ხელფასი და თანამშრომლების სარგებელი	366,574	414,637
დაზღვევის ხარჯი	212,211	226,589
საგადასახადო ხარჯი	206,720	222,534
რემონტის და გაუმჯობესების ხარჯი	91,748	93,394
საკონსულტაციო ხარჯი	59,450	62,622
საიჯარო ხარჯი	7,139	15,122
წარმომადგენლობის ხარჯი	961	-
სხვა ხარჯები	71,924	138,159
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	1,016,727	1,173,057

15. ფინანსური შემოსავალი

ჯგუფში დარიცხული შემოსავალი 2021 წელს შედგება სს ბაზის ბანკში განთავსებული მოკლევადიან ანაბარზე დარიცხული პროცენტისაგან 16,457 ლარი. ხოლო 2020 წელს დარიცხული შემოსავალი არის 18,120 ლარი, აქედან 9,905 ლარი არის ბანკში განთავსებული მოკლევადიან ანაბარებზე დარიცხული პროცენტები და დარჩენილი ნაწილი არის სესხიდან საპროცენტო შემოსავალი 8,215).

16. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შედგება ჯგუფის გრძელვადიანი სესხების საპროცენტო ხარჯისგან, რომელიც მიღებულია კომპანიის მფლობელებისგან. 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 1,014,135 ლარი (2020: 1,092,300 ლარი).

17. ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა

წმინდა მოგება (ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	მოგება	ზარალი	წმინდა
მიღებული სესხი	2,334,873	(6)	2,334,867
გაცემული სესხი	-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7,083	(347,658)	(340,575)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18,087	-	18,087
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	103,717	-	103,717
	2,463,760	(347,664)	2,116,096

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	მოგება	ზარალი	წმინდა
მიღებული სესხი	-	(4,081,851)	(4,081,851)
გაცემული სესხი	66,836	-	66,836
ფული და ფულის ეკვივალენტები	363,445	(8)	363,437
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19,349	(179)	19,170
	449,630	(4,082,038)	(3,632,408)

18. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
სადაზღვევო კომპანიისაგან მიღებული კომპენსაცია*	-	180,126
სხვა შემოსავალი	12,607	-
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	12,607	180,126

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

19. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახადელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება

19. მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალოს 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით

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

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

2021 და 2020 წელს ჯგუფს მოგება (დივიდენდები) არ გაუნაწილებია.

20. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საგადასახადო კანონმდებლობა.

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

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

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და ჯგუფის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე არსებობს შესაბამისი რეზერვი).

21. ფინანსური რისკის მართვა

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

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

საკრედიტო რისკი

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

ფინანსური აქტივები:	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	627,502	534,557
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,283,175	2,042,999
სულ ფინანსური აქტივები	3,910,677	2,577,556

ფინანსური ვალდებულებები:	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიღებული სესხები	(14,194,384)	(19,063,320)
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(310,331)	(52,159)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(14,504,715)	(19,115,479)

საბაზრო რისკი -ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და 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 ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად ჯგუფის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ჯგუფის დონეზე მართვით.

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

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

31 დეკემბერი 2021			
მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია	
აშშ დოლარი	1,438,451	380,567	1,057,884

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია
 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ევრო	1,022,673	13,813,816	(12,791,143)
	2,461,124	14,194,383	(11,733,259)

31 დეკემბერი 2020

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

ზეგავლენა მოგება-ზარალზე	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	105,788	(52,320)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	(105,788)	52,320
ევროს 10 %-ით გამყარება	(1,279,114)	(1,712,000)
ევროს 10 %-ით გაუფასურება	1,279,114	1,712,000

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია ჯგუფის ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

31 დეკემბერი 2021

ფინანსური აქტივები	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	627,502	-	-	627,502
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,283,175	-	-	3,283,175
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	(1,639,988)	(12,554,396)	-	(14,194,384)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(310,331)	-	-	(310,331)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	1,960,358	(12,554,396)	-	(10,594,038)

31 დეკემბერი 2020

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

22. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

	31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები:				
საეაჭრო და სხვა მოთხოვნები	627,502	627,502	534,557	534,557
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,283,175	3,283,175	2,042,999	2,042,999
ფინანსური ვალდებულებები:				
მიღებული სესხები	14,194,384	14,194,384	(19,063,320)	(19,063,320)
საეაჭროდა სხვა ვალდებულებები	310,331	310,331	(52,159)	(52,159)

23. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

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

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

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

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

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

23. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	ურთიერთობის სახე	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ტარას ნიჟარაძე	კომპანიის მფლობელი	-	447
შპს პოშ	კომპანიის მფლობელი	260,198	-

მიღებული სესხები	ურთიერთობის სახე	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სს „ინდუსტრიული გენშაფტენფერვალტუნგ“	კომპანიის მფლობელი სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარის	13,813,816	16,765,450
იოჰან მიოზენბახერი	მოადგილე/წევრი	380,567	1,693,870

ფინანსური ხარჯი	ურთიერთობის სახე	2021	2020
სს „ინდუსტრიული გენშაფტენფერვალტუნგ“	კომპანიის მფლობელი სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარის	991,080	1,040,177
იოჰან მიოზენბახერი	მოადგილე/წევრი	23,054	51,743

საპროცენტო შემოსავლები	ურთიერთობის სახე	2021	2020
სს მიკრო ბიზნეს კაპიტალი	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო	-	8,215

მენეჯმენტის ანაზღაურება	2021	2020
ხელფასი და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	242,080	189,127

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ხელმძღვანელობამ ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დაამტკიცა 2022 წლის 20 მარტს.

ჯგუფმა 2022 წლის 17 იანვარს სრულად დაფარა იოჰან მიოზენბახერისაგან აღებული სესხი-380,567 ლარი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდში არ გამოვლინდა სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელიც უნდა აისახოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.