

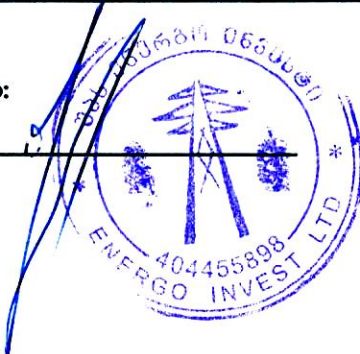
შპს „ენერგო ინვესტი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	15,117,032	15,834,858
არამატერიალური აქტივები		743	823
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,117,775	15,835,681
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი ავანსები	7	5,631	17,793
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	75,909	89,865
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	371,441	320,717
სულ მიმდინარე აქტივები		452,982	428,375
სულ აქტივები		15,570,757	16,264,057
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი	9	12,418,643	12,418,643
დაგროვილი ზარალი	9	(3,033,806)	(4,277,577)
სულ კაპიტალი		9,384,837	8,141,066
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	5,338,457	6,436,797
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,338,457	6,436,797
მიმდინარე ვალდებულებები			
ძირითადი საშუალებების შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები		-	430,605
მოკლევადიანი სესხები	10	722,825	1,031,635
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	99,810	196,121
საგადასახადო ვალდებულებები		24,827	27,833
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		847,463	1,686,193
სულ ვალდებულებები და მფლობელთა კაპიტალი		15,570,757	16,264,057

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი



14 აპრილი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

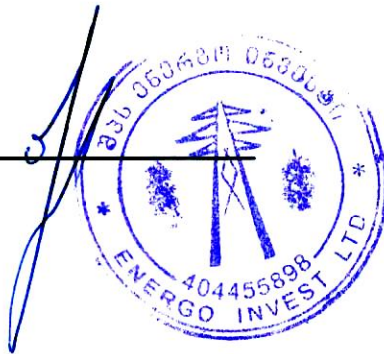
შპს „ენერგო ინვესტი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2021	2020
შემოსავალი	12	2,002,758	1,440,746.
თვითღირებულება		(132,311)	(25,032)
საერთო მოგება		1,870,447	1,415,714
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,435,196)	(1,413,840)
ფინანსური ხარჯი	15	(428,192)	(424,496)
სხვა შემოსავალი		8,220	13,406
სხვა ხარჯები	16	(273,928)	(524,391)
(ზარალი)/მოგება საკუთარ სხვაობიდან	17	1,504,979	(1,262,859)
(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან		1,246,331	(2,196,466)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(2,560)	--
(ზარალი) დაბეგვრამდე		1,243,770	(2,196,466)

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი



14 აპრილი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

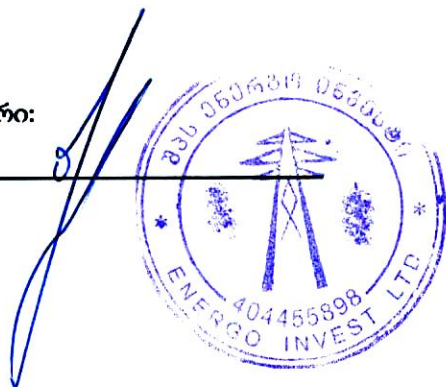
შპს „ენერგო ინვესტი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მფლობელთა კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,652,033	(2,081,111)	11,570,922
პერიოდის შედეგი	-	(2,196,466)	(2,196,466)
კაპიტალის ზრდა	(1,233,390)	-	(1,233,390)
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,418,643	(4,277,577)	8,141,066
პერიოდის შედეგი	-	1,243,770	1,243,770
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,418,643	(3,033,807)	9,384,836

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი



14 აპრილი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

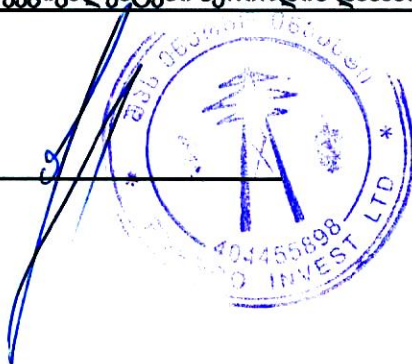
შპს „ენერგო ინვესტი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერი

	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	1,246,331	(2,196,466)
ცვეთა და ამორტიზაცია	719,687	721,224
წმინდა მოგება/ზარალი ფულადი სახსრების გადაფასებიდან	1,504,979	(1,262,859)
მოგების გადასახადის ხარჯი	(2,560)	-
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	18,780	(165,428)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	(430,605)	-
მიღებული ავანსების (ზრდა)/შემცირება	(3,005)	20,853
საგადასახადო ვადებულებების (ზრდა)/შემცირება	12,162	(11,270)
გაცემული ავანსების ზრდა/(შემცირება)	(692,743)	(122,583)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,373,026	(3,016,528)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/გაყიდვა	(1,861)	(22,933)
არამატერიალური აქტივების შეძენა/გაყიდვა	81	80
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,781)	(22,852)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	(14,039)	5,356,142
გადახდილი სესხები	(2,320,861)	(1,457,253)
კაპიტალის ზრდა	-	(1,233,390)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(2,334,900)	2,665,499
ფულადი სახსრების გადაფასების ეფექტი	14,380	20,562
წმინდა ცვლილება ფული და ფულის ექვივალენტებში	50,725	(353,320)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	320,717	674,037
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასასრულში	371,441	320,717

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი



14 პრილი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ენერგო ინვესტი“ ს/ნ 404455898 („კომპანია“) დაარსდა 2013 წლის 24 სექტემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, გამზირი ქეთევან წამებულის/ზოჭორმის ქ., N18, ბინა N125.

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

დირექტორი ზურაბ აგლაძე (პ.ნ.: 01030020616)

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

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

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

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

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

შპს ენერგო ინვესტმა შვილობილი კომპანიის შპს კაბალის კარიერი-ს 100% წილი გაყიდა 250000 ლარად 2019წელს. მ/რ აქტი გაფორმდა 02.10.2019წ. მყიდველია შპს კარიერი 2018. 2021 წლის მდგომარეობით კომპანიას შვილობილი საწარმო აღარ გააჩნია.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
1 USD/GEL	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	3.5040	4.0233

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

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

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

შეფასების საფუძველი

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

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

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

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

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

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

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

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

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო

ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

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

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

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

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

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

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო

განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

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

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	30-40
მანქანა-დანადგარები	10-15
ოფისის აღჭურვილობა	5-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

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

შემოსავლის აღიარება

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

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

მოგების გადასახადი

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

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

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

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა საერალიზაციო ფასს შორის უმცირესით.

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

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები

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

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის 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 ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

გადასახადები

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

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

სამშენებლო კონტრაქტის შესრულების პროცენტის შეფასება

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

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

შემოსავლის აღიარება ელექტრო ენერგიის რეალიზაციიდან

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

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

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

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

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები რომლებიც 2021 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი კორექტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

2019 და 2020 წლის 01 იანვრიდან ძალაში შესული სტანდარტები:

4.1 IFRS 16, იჯარა (გამოქვეყნდა 2016 ელის 13 იანვარს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის)

IFRS 16 2016 წლის იანვარში გამოქვეყნდა. ის ანაცვლებს IAS 17 სტანდარტს „იჯარა“, IFRIC 4-ს, რომლითაც დგინდება, შეთანხმება გულისმობს თუ არა იჯარას, SIC-15-ს „საოპერაციო იჯარა - წახალისების საშუალებები“ და SIC-27-ს, რომელიც აფასებს იმ ტრანზაქციების არსს, რომლებიც მოიცავს იჯარის იურიდიულ ფორმას. IFRS 16 აწესებს იჯარის აღიარების, გაანგარიშების, პრეზენტაციის და გამჟღავნების პრინციპებს და იჯარით მოსარგებლეებისგან მოითხოვს, რომ ყველა იჯარა ერთი საბალანსო უწყისის მოდელით აღრიცხონ, ისევე, როგორც IAS 17 ფინანსური იჯარის აღრიცხვაზე მოითხოვს. სტანდარტი მოიჯარეებს აღიარების ორ გამონაკლისს სთავაზობს - „დაბალი ღირებულების“ აქტივების იჯარას (მაგალითად პერსონალური კომპიუტერები) და მოკლევადიან იჯარებს (მაგალითად 12 თვის ან ნაკლები ვადის მქონე იჯარები). იჯარის პერიოდის დასაწყისში, მოიჯარე აღარებს საიჯარო გადასახდელის ვალდებულებას (მაგალითად საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს აღნიშნული აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის პერიოდში (მაგალითად გამოყენების უფლების მქონე აქტივი). მოიჯარეებს მოთხოვებათ, ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და გამოყენების უფლების მქონე აქტივის ცვეთის ხარჯი.

მოიჯარეს ასევე მოეთხოვება გარკვეული მოვლენების დადგომისას ხელახლა იანგარიშოს საიჯარო ვალდებულება (მაგალითად საიჯარო პირობის ცვლილება, სამომავლო საიჯარო გადასახდელის ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია ამ გადასახდელის განსაზღვრისას გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებით). მოიჯარე საიჯარო ვალდებულების გადაანგარიშებულ თანხას როგორც წესი აღიარებს როგორც გამოყენების უფლების მქონე აქტივის კორექტირებას.

IFRS 16-ის თანახმად მეიჯარის აღრიცხვა ამჟამად არსებულ IAS 17-ის მიხედვით აღრიცხვასთან შედარებით ძირითადად უცვლელია. მეიჯარეები განაგრძობენ ყველა იჯარის კლასიფიკაციას იმავე პრინციპებით, რასაც IAS 17 იყენებს და განასხვავებენ ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციო და ფინანსურ იჯარას.

IFRS 16 მოიჯარეებისა და მეიჯარეებისგან ასევე მოითხოვს, უფრო ვრცელი გამჟღავნებები გააკეთონ, ვიდრე IAS 17-ითაა მოთხოვნილი.

- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები (ფასს 16-ის კორექტირება)
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ზასს 16-ის კორექტირებები)
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის კორექტირებები)
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ზასს 1-ის კორექტირებები)
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების კორექტირებები

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის კორექტირებები)
- საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - ეტაპი 2 (ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16-ის კორექტირებები)

IFRIC-ის ინტერპრეტაცია 23 განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით

ინტერპრეტაცია ეხება მოგების გადასახადის აღრიცხვას, როცა საგადასახადო ასპექტი მოიცავს განუსაზღვრელობას, რომელიც გავლენას ახდენს IAS 12-ის გამოყენებაზე და არ ეხება IAS 12-ის მასშტაბის გარეთა გადასახადებს ან საურავებს, არც რაიმე კონკრეტულ მოთხოვნას შეიცავს გაურკვეველ საგადასახადო აღრიცხვასთან დაკავშირებული პროცენტის და ჯარიმების შესახებ. ინტერპრეტაცია კონკრეტულად ეხება შემდეგს:

- ბიზნესრთულ ცალკე იხილავს თუ არა გაურკვეველ საგადასახადო აღრიცხვას;
- რა დაშვებებს აკეთებს ბიზნესრთული საგადასახადო ორგანოების მიერ საგადასახადო აღრიცხვის შემოწმების შესახებ;
- როგორ განსაზღვრავს ბიზნესრთული დაბეგვრად მოგებას (საგადასახადო ზარალს), საგადასახადო ბაზას, გამოუყენებელ საგადასახადო ზარალებს, გამოუყენებელ საგადასახადო კრედიტებს და საგადასახადო განაკვეთებს;
- როგორ იხილავს ბიზნესრთული ფაქტების და გარემოებების ცვლილებებს;

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა	დაუმთავ რებელი მშენებლობა	მანქანა- დანადგარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორ ტო საშუალება	სხვა	სულ
არებულია								
31.12.2019	11,544,051	196,873	3,487,539	36,109	29,726	40,180	1,670,575	17,005,053
შეძენა	7,435	35,495	1,331	1,053	4,021	-	5,648	54,982
მოწერა	-	(30,081)	(1,695)	-	-	-	-	(31,776)
31.12.2020	11,551,486	202,287	3,487,176	37,162	33,747	40,180	1,676,223	17,028,260
შეძენა	-	53,899	2,842	70	3,761	18,500	85,854	164,926
მოწერა	-	(152,972)	(10,377)	-	(237)	(40,180)	-	(203,766)
31.12.2020	11,551,486	103,214	3,479,642	37,232	37,271	18,501	1,762,077	16,989,420
იჯეტა								
31.12.2019	242,461	-	89,297	15,095	2,856	24,108	98,089	471,906
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-
იჯეტა	387,360	-	148,936	7,473	4,761	8,036	164,931	721,496
31.12.2020	629,821	-	238,233	22,568	7,617	32,144	263,020	1,193,402
ცვეთა	-	-	(3,789)	-	-	(36,831)	-	(40,621)
ჩამოწერა	387,422	-	148,630	5,526	4,993	6,538	166,498	719,607
31.12.2021	1,017,243	-	383,074	28,094	12,610	1,850	429,517	1,872,389
31.12.2019	11,301,590	196,873	3,398,242	21,014	26,870	16,072	1,572,486	16,533,147
31.12.2020	10,921,665	202,287	3,248,942	14,594	26,130	8,036	1,413,203	15,834,856
31.12.2021	10,534,243	103,214	3,096,568	9,137	24,661	16,650	1,332,559	15,117,032

სხვა ძირითადი საშუალებები მოიცავს იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის, ელექტრო გადაცემის ხაზებისა და სხვა ელექტრო მოწყობილობების თანხებს. 2021 წლის მდგომარეობით სხვა ძირითად საშუალებებში მოცემული შეძენების თანხა სრულად მოიცავს ელექტრო გადამცემი ხაზებისა და სხვა ელექტრო მოწყობილობების შეძენის თანხებს.

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	44,639	80,325
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	326,803	20,856
გარანტია	-	219,535
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	371,441	320,717

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

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ავანსად გაცემული ხელფასები	38	3,384
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,293	10,109
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	4,300	4,300
სულ გადახდილი ავანსები	5,631	17,793

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

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	75,909	89,800
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	-	65
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	75,909	89,865

მოთხოვნების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციასა და შპს ქისტოუნ ქონსალთინგთან არსებული მოთხოვნები მომსახურების რეალიზაციის შედეგად.

9. მფლობელთა კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება ორი ნაწილისაგან: მფლობელთა კაპიტალის, რომელიც 2020 წლის მდგომარეობით შეადგენდა 12,418,643 ლარს, 2021 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში არ განხორციელებულა ცვლილებები, შედეგად 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე კვლავ აისახება 12,418,643 ლარის ოდენობის საწესდებო კაპიტალი.

კაპიტალის შემადგენელ მეორე ნაწილს წარმოადგენს დაგროვილი ზარალი, რომელიც 2020 წლის მდგომარეობით შეადგენდა 4,277,577 ლარს, 2021 წლის განმავლობაში მას ქონდა კლების ტენდენცია და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეადგენდა 3,033,806 ლარს. ასევე კომპანიამ მიიღო 1,243,770 ლარის ოდენობის მოგება, როგორც წლის შედეგი, რომელიც შესაბამისად არის ასახული კომპანიის ბალანსზე.

საბოლოო ჯამში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ჯამური კაპიტალი შეადგენს 9,384,837 ლარს. საანგარიშგებო პერიოდებში დივიდენდის გაცემა არ დაფიქსირებულა.

10. მიღებული სესხები

შპს ენერგო ინვესტმა 2020 წლის განმავლობაში აიღო მოკლევადიანი სესხი სს თიბისი ბანკისგან, ხოლო იქამდე არსებული გრძელვადიანი სესხის (31.12.2019 წელს დადებული) ხელშეკრულება განახლდა და სესხის თანხას დაემატა 171 ათასი ევრო, ცხრილის სახით იხილეთ სესხის შესახებ ინფორმაცია:

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

შპს ენერგო ინვესტს 2021 წლის განმავლობაში დამატებით არ აუღია სესხი და არც მიმდინარე სესხების ხელშეკრულებები განახლებულა. ქვემოთ ცხრილის სახით იხილეთ კომპანიის მიერ აღებული სესხების შესახებ ინფორმაცია:

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

მიღებული მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხების საერთო ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 6,061,280 ლარს. აქედან გრძელვადიანი სესხის ბალანსია 5,338,456 ლარი, ხოლო მოკლევადიანი სესხის ბალანსია 722,824 ლარი.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	99,036	196,121
გადასახდელი ხელფასები	775	
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	99,810	196,121

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

12. შემოსავალი

შემოსავალი	2021	2020
შემოსავალი ელ. ენერგიის რეალიზაციიდან	1,810,724	1,394,303
უსასყიდლო მიწოდება	40,678	45,172
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	151,356	1,271
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	8,220	13,406
სულ შემოსავალი	2,010,978	1,454,152

2019 წლის 01 ოქტომბრიდან დღემდე მემორანდუმის საფუძველზე, ელექტროენერგიის ერთ-ერთ ყველაზე მსხვილ შემსყიდველს წარმოადგენს სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი“.

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

2021 წლის განმავლობაში მსხვი კონტრაქტორთა სიას ასევე დაემატა შპს „ქისტოლუნ ქონსალთინგ“.

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	2021	2020
ცვეთა და ამორტიზაცია	719,687	721,224
ხელფასის ხარჯი	348,844	310,983
საგადასახადო ხარჯი	154,695	161,080
შეკეთების ხარჯი	81,623	72,795
იჯარის ხარჯი	14,976	14,123
მივლინების ხარჯი	1,220	-
კომუნიკაციის ხარჯი	2,387	2,601
საბანკო ხარჯი	912	1,056
სხვა ხარჯი	110,852	129,978
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	1,435,196	1,413,840

14. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯი	2021	2020
სამეურნეო ხარჯი	4,171	3,374
საკანცელარიო ხარჯი	1,967	2,338
ფიზ. პირების მომსახურება	1,110	-
დაზღვევა	22,506	22,661
თანამშრომელთა ჯანმრთელობის დაზღვევა	9,994	7,857
კომპიუტერის ხარჯები	388	426
საკონსულტაციო ხარჯები	13,463	50,779
ბურნებრივი რესურსებით სარგებლობის მოსაკრებელი	30	14
იურიდიული მომსახურება	24,752	19,798
საწვავის ხარჯი	17,057	10,761
სხვა საერთო ხარჯი	15,414	11,970
სულ სხვა ხარჯი	110,852	129,978

სხვა ხარჯები წარმოადგენს საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების შემადგენელ ნაწილს, რომელიც ძირითადად მოიცავს დაზღვევის, იურიდიული მომსახურების, საწვავის და სხვა საერთო ხარჯებს.

15. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შედგება კომპანიის მიერ მიღებულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან.

შპს ენერგო ინვესტმა 2020 წლის განმავლობაში აიღო მოკლევადიანი სესხი სს თიბისი ბანკისგან, ხოლო იქამდე არსებული გრძელვადიანი სესხის (31.12.2019 წელს დადებული) ხელშეკრულება განახლდა და სესხის თანხას დაემატა 171 ათასი ევრო, ცხრილის სახით იხილეთ სესხის შესახებ ინფორმაცია:

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

2020 წლის ფინანსური ხარჯი შეადგენდა 424,496 ლარს.

შპს ენერგო ინვესტს 2021 წლის განმავლობაში დამატებით არ აუღია სესხი და არც მიმდინარე სესხების ხელშეკრულებები განახლებულა. ქვემოთ ცხრილის სახით იხილეთ კომპანიის მიერ აღებული სესხების შესახებ ინფორმაცია:

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

2021 წლის ფინანსური ხარჯი შეადგენს 428,192 ლარს.

16. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯი (არასაოპერაციო)	2021	2020
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	9,071	2,048
არაეკონომიკურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი	105,778	114,351
განსაკუთრებული ხარჯები	159,079	407,991
სულ სხვა ხარჯი (არასაოპერაციო)	273,928	524,391

სხვა ხარჯები წარმოადგენს არასაოპერაციო ხარჯების ერთობლიობას.

17. მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან

მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	2021	2020
მოგება საკურსო ოპერაციებიდან	2,028,669	1,045,518
ზარალი საკურსო ოპერაციებიდან	(523,691)	(2,308,377)
წმინდა, მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	1,504,979	(1,262,859)

18. მოგების გადასახადი

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

19. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამართალწარმოება

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს

შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

20. ფინანსური რისკის მართვა

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

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

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

სავალუტო რისკი

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

შპს „ენერგო ინვესტი“
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2021 წლის 31 დეკემბერი

2021	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	75,909	75,909
გადახდილი ავანსები	-	-	5,629	5,629
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	326,805	44,639	371,443
სულ ფინანსური აქტივები	-	326,805	126,177	452,982
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	99,810	99,810
მიღებული ავანსები	-	-	-	-
მიღებული სესხები	-	6,061,282	-	6,061,282
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	6,061,282	99,810	6,161,093
წმინდა პოზიცია	-	(5,734,478)	26,367	(5,708,111)
2020	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	89,865	89,865
გადახდილი ავანსები	-	-	17,793	17,793
ფული და ფულის ექვივალენტები	238,959	1,433	80,325	320,717
სულ ფინანსური აქტივები	238,959	1,433	98,118	338,510
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	196,121	196,121
მიღებული ავანსები	-	-	430,605	430,605
მიღებული სესხები	-	7,468,432	-	7,468,432
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	7,468,432	626,726	8,095,158
წმინდა პოზიცია	238,959	(7,467,999)	(528,607)	(7,756,648)

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენ საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

დეკემბრი 31, 2021

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	99,810	-	-	99,810
მიღებული ავანსები	-	-	-	-
მიღებული სესხები	722,825	5,338,457	-	6,061,282
სულ ფინანსური ვალდებულებები	822,636	5,338,457	-	6,161,093

დეკემბრი 31, 2021

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	196,121	-	-	196,121
მიღებული ავანსები	-	430,605	-	430,605
მიღებული სესხები	1,031,635	6,436,797	-	7,468,432
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,227,756	6,867,402	-	8,095,158

დეკემბრი 31, 2020

ფინანსური მოთხოვნები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	75,909	-	-	75,909
გადახდილი ავანსები	-	5,629	-	5,629
ფული და ფულის ექვივალენტები	371,443	-	-	371,443
სულ ფინანსური მოთხოვნები	447,352	5,629	-	452,982

დეკემბრი 31, 2020

ფინანსური მოთხოვნები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	89,865	-	-	89,865
გადახდილი ავანსები	-	17,793	-	17,793
ფული და ფულის ექვივალენტები	320,717	-	-	320,717
სულ ფინანსური მოთხოვნები	410,582	17,793	-	428,375

კაპიტალის მართვა

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

21. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

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

	31-დეკ-21		31-დეკ-20	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	75,909	75,909	89,865	89,865
გაცემული ავანსები	5,629	5,629	17,793	17,793
ფული და ფულის ექვივალენტები	371,443	371,443	320,717	320,717
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	99,810	99,810	196,121	196,121
მიღებული სესხი	6,061,282	6,061,282	7,468,432	7,468,432
მიღებული ავანსები	-	-	430,605	430,605

22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

მენეჯმენტის ანაზღაურება	2021	2020
ხელმძღვანელ პირებზე გაცემული ანაზღაურება	50,740	52,936
სულ	50,740	52,936

23. საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით. ბუღალტრული აღრიცხვის ამ პრინციპის გამოყენება შესაფერისია თუ ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან არ აქვს ასე მოქცევის რეალური ალტერნატივა. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ დავასკვნით, რომ ამ ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება არის შესაფერისი.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას აქვს დადებითი EBITDA, ისევე როგორც წმინდა მოგება, კომპანია იმედოვნებს კიდევ უფრო გაუმჯობესებას და დაგროვილი ზარალის ოდენობის შემცირებას. საერთო ჯამში კომპანიის გაყიდვები იზრდება და მას აქვს დადებითი ბიზნესის პერსპექტივები.

ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ისეთი არსებითი გაურკვევლობის იდენტიფიცირება, რაც წარმოქმნიდა მნიშვნელოვან ეჭვებს, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა ყოფილიყო ფუნქციონირებადი საწარმო.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 1 აპრილს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე გარდა ქვემოთ მოცემული საკითხებისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა. კომპანიის საქმიანობა არ შეჩერებულა Covid 19-ის გამო დაწესებული შეზღუდვებით, მენეჯმენტმა მიმოიხილა ეკონომიკაზე გლობალური პანდემიის ნეგატიური გავლენის ეფექტი, განაახლა საპროგნოზო მონაცემები და საქმიანობის უწყვეტობაზე მსჯელობისას გაითვალისწინა მისი ეფექტი მოკლე და საშუალო ვადიან პერსპექტივაში.

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

