

შპს მტკვარი ენერჯი

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი 2017

ნინო ჯიშინაძე

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	1
წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება მოგება-ზარალის და მთლიანი შემოსავლის შესახებ	2
წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების	3
წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ	4

წინასწარ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები

1 მტკვარი ენერჯი და მისი საქმიანობა	Error! Bookmark not defined.
2 კომპანიის სამუშაო გარემო	Error! Bookmark not defined.
3 მომზადების საფუძველი	Error! Bookmark not defined.
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
5 ინფორმაცია შეფასების გაურკვევლობის და დასკვნების მთავარი წყაროების შესახებ	23
6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები	Error! Bookmark not defined.
7 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
8 ძირითადი საშუალებები	Error! Bookmark not defined.
9 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	Error! Bookmark not defined.
10 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	30
11 ფული და ფულის ექვივალენტები	Error! Bookmark not defined.
12 საწესდებო კაპიტალი	Error! Bookmark not defined.
13 სესხები	Error! Bookmark not defined.
14 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	32
15 შემოსავლები	Error! Bookmark not defined.
16 რეალიზაციის ხარჯები	33
17 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	Error! Bookmark not defined.
18 სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი	Error! Bookmark not defined.
19 ფინანსური შემოსავალი	Error! Bookmark not defined.
20 ფინანსური ხარჯები	Error! Bookmark not defined.
21 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები	Error! Bookmark not defined.
22 ფინანსური რისკის მართვა	36
23 კაპიტალის მართვა	Error! Bookmark not defined.
24 ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შესახებ	Error! Bookmark not defined.
25 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა საზოგადოებრივი კატეგორიის მიხედვით	45
26 ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები	45

თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მტკვარი ენერჯის ხელმძღვანელობას.

ჩვენი დასკვნა

ჩვენი აზრით, წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია, ყველა არსებით ასპექტთან დაკავშირებით, მომზადებულია 3 შენიშვნაში მითითებული საფუძვლის შესაბამისად, რომელიც ასახავს შპს მტკვარი ენერჯის („კომპანია“) სააღრიცხვო პოლიტიკას ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) საფუძველზე, (რომელიც გამოიყენება ფასს 1 – „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ - ფარგლებში), მათ შორის ხელმძღვანელობის მიერ სტანდარტებთან და ინტერპრეტაციებთან (რომელიც ძალაში უნდა შევიდეს) დაკავშირებით გამოთქმული დამკვეთების და პოლიტიკის საფუძველზე, რომელიც მიღებული იქნება მაშინ, როდესაც კომპანია მოამზადებს თავის პირველ სრულ პაკეტს ფასს ფინანსური ანგარიშგებების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჩვენ შევამოწმეთ

კომპანიის წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია (შემდგომში წოდებული „ფინანსური ინფორმაცია“), რომელიც მოიცავს:

- წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგებას ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგებას მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის;
- წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგებას კაპიტალში ცვლილების შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის;
- წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგებას ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის;
- შენიშვნებს წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტური შემოწმება აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების ფარგლებში ჩვენს მიერ ნაკისრი პასუხისმგებლობა

თაბაგაშვილი

აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის აუდიტურ შემოწმებაზე.

ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტური მონაცემები საკმარისი და შესატყვისია თბისათვის, რომ გამოვიყენოთ ჩვენი აუდიტური დასკვნის საფუძვლად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და ასევე ვართ ვიცავთ ჩვენს ეთიკურ პასუხისმგებლობებს IESBA კოდექსის თანახმად.

წინაშეწოდებული გარემოებები – ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი და შეზღუდვა ეფერცელებასა და გამოყენებაზე.

ფაქტურს ყურადღება გავამახვილოთ იმ ფაქტზე, რომ 3 შენიშვნა განმარტავს თუ რატომ არის შესაძლებელი რომ თანდართული ფინანსური ინფორმაცია შესაძლოა საჭიროებდეს შესწორებას მხოლოდ შედარებითი ინფორმაციის შეტანამდე კომპანიის ფასს ფინანსური ანგარიშგებების პირველ სრულ პაკეტში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. გარდა ამისა ყურადღებას გვაქვს იმ ფაქტზე, რომ ფინანსური ინფორმაცია, შედარებითი ინფორმაციის გარეშე წინა პერიოდთან დაკავშირებით, არ მოიცავს ფასს-ის შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებების სრულ პაკეტს.

ჩვენი დასკვნა არ იცვლება აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებით.

წინამდებარე დასკვნა განკუთვნილია მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობის ინფორმირებისა და გამოყენებისათვის, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების საფუძველთან დაკავშირებით, მის ფასს-ზე გადასვლისთვის. დასკვნა არ შეიძლება გამოყენებულ იქნას სხვა მიზნით ან მიეწოდოს სხვა მხარეებს გარდა იმ შემთხვევისა, თუ მოითხოვს ავტორთა კანონმდებლობა.

შეა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ ავტორთა კანონის შესაბამისად (მაგრამ არ მოიცავს ამ ფინანსური ინფორმაციას და ჩვენს აუდიტურ დასკვნას მასზე), რომელიც ხელმისაწვდომი იქნება ჩვენთვის წინამდებარე აუდიტური დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა წინამდებარე ფინანსური ინფორმაციის შესახებ არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას, რომლის ხელმძღვანელობის ანგარიშს.

ჩვენს მიერ ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტურ შემოწმებასთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცნოთ ზემოთ მითითებულ სხვა ინფორმაციას, როდესაც ის ხელმისაწვდომი გახდება და ამ სახით განვიხილოთ არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად მნიშვნელოვანი ფინანსურ ანგარიშგებებთან ან აუდიტური შემოწმების დროს ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან სხვაგვარად ავლენს არსებით უზუსტობებს. გარდა ამისა, ჩვენ

თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მტკვარი ენერჯის ხელმძღვანელობას.

ჩვენი დასკვნა

ჩვენი აზრით, წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია, ყველა არსებით ასპექტთან დაკავშირებით, მომზადებულია 3 შენიშვნაში მითითებული საფუძვლის შესაბამისად, რომელიც ასახავს შპს მტკვარი ენერჯის („კომპანია“) სააღრიცხვო პოლიტიკას ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) საფუძველზე, (რომელიც გამოიყენება ფასს 1 – „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ - ფარგლებში), მათ შორის ხელმძღვანელობის მიერ სტანდარტებთან და ინტერპრეტაციებთან (რომელიც ძალაში უნდა შევიდეს) დაკავშირებით გამოთქმული დაშვებების და პოლიტიკის საფუძველზე, რომელიც მიღებული იქნება მაშინ, როდესაც კომპანია მოამზადებს თავის პირველ სრულ პაკეტს ფასს ფინანსური ანგარიშგებების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჩვენ შევამოწმეთ

კომპანიის წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია (შემდგომში წოდებული „ფინანსური ინფორმაცია“), რომელიც მოიცავს:

- წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგებას ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგებას მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის;
- წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგებას კაპიტალში ცვლილების შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის;
- წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგებას ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის;
- შენიშვნებს წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტური შემოწმება აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების ფარგლებში ჩვენს მიერ ნაკისრი პასუხისმგებლობა

აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის აუდიტურ შემოწმებაზე.

ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტური მონაცემები საკმარისი და შესატყვისია იმისათვის, რომ გამოვიყენოთ ჩვენი აუდიტური დასკვნის საფუძველად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და ასევე ვართ ვიცავთ ჩვენს ეთიკურ პასუხისმგებლობებს IESBA კოდექსის თანახმად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები - ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი და შეზღუდვა გავრცელებასა და გამოყენებაზე.

გვსურს ყურადღება გავამახვილოთ იმ ფაქტზე, რომ 3 შენიშვნა განმარტავს თუ რატომ არის შესაძლებელი რომ თანდართული ფინანსური ინფორმაცია შესაძლოა საჭიროებდეს შესწორებას საბოლოო შედარებითი ინფორმაციის შეტანამდე კომპანიის ფასს ფინანსური ანგარიშგებების პირველ სრულ პაკეტში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. გარდა ამისა ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ ფინანსური ინფორმაცია, შედარებითი ინფორმაციის გარეშე წინა პერიოდთან დაკავშირებით, არ მოიცავს ფასს-ის შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებების სრულ პაკეტს.

ჩვენი დასკვნა არ იცვლება აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებით.

წინამდებარე დასკვნა განკუთვნილია მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობის ინფორმირებისა და გამოყენებისათვის, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების საფუძველთან დაკავშირებით, მის ფასს-ზე გადასვლისთვის. დასკვნა არ შეიძლება გამოყენებულ იქნას ნებისმიერი სხვა მიზნით ან მიეწოდოს სხვა მხარეებს გარდა იმ შემთხვევისა, თუ მოითხოვს საქართველოს კანონმდებლობა.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად (მაგრამ არ მოიცავს ამ ფინანსური ინფორმაციას და ჩვენს აუდიტურ დასკვნას მასზედ), რომელიც ხელმისაწვდომი იქნება ჩვენთვის წინამდებარე აუდიტური დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა წინამდებარე ფინანსური ინფორმაციის შესახებ არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას, მათ შორის ხელმძღვანელობის ანგარიშს.

ჩვენს მიერ ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტურ შემოწმებასთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცნოთ ზემოთ მითითებულ სხვა ინფორმაციას, როდესაც ის ხელმისაწვდომი გახდება და ამ სახით განვიხილოთ არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებებთან ან აუდიტური შემოწმების დროს ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან სხვაგვარად ავლენს არსებით უზუსტობებს. გარდა ამისა, ჩვენ

თოშ მკიტი

ვალდებულნი ვართ გამოვხატოთ მოსაზრება შეესაბამება თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიშის კონკრეტული ნაწილები მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ მოიცავს თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ წარმოვადგენთ ჩვენს შესწორებულ ანგარიშს, სადაც მივუთითებთ რომ ზემოაღნიშნულთან დაკავშირებით არანაირი ახალი მონაცემები არ არსებობს ან მივუთითებთ ხელმძღვანელობის ანგარიშში ჩვენს მიერ გამოვლენილ არსებითი უზუსტობების შესახებ, საანგარიშგებო ორგანიზაციის და მისი მდგომარეობის შესახებ აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებული ინფორმაციის საფუძველზე. ჩვენი შესწორებული ანგარიში ასევე მოიცავს წინა პარაგრაფში ხსენებულ ჩვენს მოსაზრებებს.

ხელმძღვანელობის და იმ პირთა პასუხისმგებლობები, რომლებსაც ევალებათ ფინანსური ინფორმაციის მართვა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინამდებარე ფინანსური ინფორმაციის მე-3 შენიშვნაში მითითებული საფუძვლის შესაბამისად მომზადებაზე, კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის ფარგლებში, და ისეთი შიდა კონტროლის სისტემაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის თვალსაზრისით, შესაძლებელს გახდის ისეთი ფინანსური ინფორმაციის მომზადებას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობები, განაგრძოს საქმიანობა როგორც მოქმედმა საწარმომ, წარმოადგინოს ინფორმაცია მოქმედ საწარმოსთან დაკავშირებულ საკითხებზე და გამოიყენოს აღრიცხვის მეთოდი მოქმედი საწარმოს საფუძველზე მანამ, სანამ ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს საქმიანობა ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის აუდიტურ შემოწმებაზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ინფორმაცია მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს. უზუსტობები შესაძლებელია წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდეს იმ შემთხვევაში, თუ მათ ცალკე ან მთლიანობაში, გონივრულ ფარგლებში შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება აღნიშნული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

თაო მკოიძე

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთანავე ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ინფორმაციაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად გამოწვეული არსებითი უზუსტობების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტური პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტური მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და მიზანშეწონილია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების გაუმჟღავნებლობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას არსებული ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა ჯგუფის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტური მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებთან და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლებელია ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის არსებობის პერსპექტივა. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან თუ ასეთი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი დასკვნების შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტურ მტკიცებულებებს. ამასთან მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა ან გარემოებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.

სხვა მრავალ საკითხებთან ერთად, მართვაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტური დასკვნების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში გამოვლენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

“შპს ფრაის უოთერ ჰაუს კუპერს ჯორჯია“-ს სახელით (რეგ. # SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (რგ. #SARAS-A-562091)

16 აპრილი 2018

თბილისი, საქართველო.

თბილისი

შპს მტკვარი ენერჯი

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	113,442	117,706
არამატერიალური აქტივები		127	49
სულ გრძელვადიანი აქტივები		113,569	117,755
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	7,956	8,121
გაცემული სესხები	7	136	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	10	19,967	22,636
დასაბრუნებელი დღგ და წინასწარ გადახდილი გადასახადები		597	-
ფული და ფულსი ექვივალენტები	11	581	620
სულ მიმდინარე აქტივები		29,237	31,377
სულ აქტივები		142,806	149,132
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	10,377	10,377
გაუნაწილებელი მოგება		89,004	89,142
სულ კაპიტალი		99,381	99,519
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	13	15,445	22,606
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		15,445	22,606
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	13	9,635	7,293
საგადასახადო დავალიანებები		-	37
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	14	18,345	19,677
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		27,980	27,007
სულ ვალდებულებები		43,425	49,613
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		142,806	149,132

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 16 აპილს
შემდეგი პირების მიერ:

/ხელმოწერილია/

მალხაზ იასუშვილი
გენერალური დირექტორი

/ხელმოწერილია/

ზურაბ ქიტოშვილი
ფინანსური დირექტორი

5-27 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების
ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელ ნაწილს.

თიო მკობერიძე¹

შპს მტკვარი ენერჯი

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება მოგება – ზარალის და მთლიანი შემოსავლის შესახებ
(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2017
შემოსავალი	15	101,143
რელიზაციის ხარჯი	16	(95,821)
მთლიანი მოგება		5,322
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები		(8)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(3,303)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა	18	(669)
საოპერაციო მოგება		1,342
ფინანსური შემოსავალი	19	683
ფინანსური ხარჯი	20	(2,163)
ზარალი გადასახადის გადახდამდე		(138)
მოგების გადასახადი		-
ზარალი წლის განმავლობაში		(138)
სხვა სრული შემოსავალი		-
სულ მთლიანი ზარალი წლის განმავლობაში		(138)

5-27 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელ ნაწილს.

თოშ მკობი

შპს მტკვარი ენერჯი

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	10,377	89,142	99,519
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(138)	(138)
სულ მთლიანი ზარალი წლის განმავლობაში	-	(138)	(138)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	10,377	89,004	99,381

5-27 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელ ნაწილს.

თაო შიოშ

შპს მტკვარი ენერჯი

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ
(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

შენიშვნა		2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		102,994
მომწოდებლებისთვის აგდახდილი ფულადი სახსრები		(90,803)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(3,625)
გადასახადები, მოგებაზე გადახდილი გადასახადების გარდა		(1,323)
ოპერაციებიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		7,243
გადახდილი პროცენტი		(2,126)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		5,117
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან		
სესხების გაცემა	7	(115)
გადახდები არამატერიალური აქტივებისთვის		(62)
გადახდები ძირითადი საშუალებებისთვის	8	(824)
შემოსავლები ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	8	1
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,000)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან		
შემოსავლები სესხებიდან	13	10,921
სესხების დაფარვა	13	(15,074)
ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(4,153)
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე		(3)
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(39)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	11	620
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	581

5-27 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელ ნაწილს.

თიო შიოძე⁴

შპს მტკვარი ენერჯი

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2017

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

1 შპს მტკვარი ენერჯი და მისი საქმიანობა

წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა შპს მტკვარი ენერჯის („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (ფასს) გადასვლაში დახმარების მიზნით.

კომპანია დაფუძნდა 1999 წელს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც შეიქმნა საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონის სასამართლოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 202066726.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და 100%-ის მფლობელი იყო შპს Georgian Industrial Group Holding ('GIG'), საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია. კომპანია შეიძინა GIG-მ 2016 წლის ივნისში. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია არის მარშალის კუნძულების რესპუბლიკაში რეგისტრირებული შპს Chemexim International. კომპანიას საბოლოოდ აკონტროლებს ბ-ნი დავით ბეჟუაშვილი, საქართველოს მოქალაქე.

2017 წელს კომპანიაში დასაქმებული იყო 202 თანამშრომელი.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოს ელექტროსისტემისთვის გარანტირებული სიმძლავრის ელექტროენერგიის წარმოების უზრუნველყოფა და ელექტროენერგიის გენერაცია. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო აქტივია თბოელექტროსადგური, რომელიც მდებარეობს ქალაქ გარდაბანში, საქართველო. რეზერვირების რეჟიმის პერიოდი, გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი, ასევე წარმოებული ელექტროენერგიის ტარიფი რეგულირდება საქართველოს მთავრობის და საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ („სემეკ“).

2017 წლის განმავლობაში, სემეკ-მა დაადგინა შემდეგი ტარიფები და პერიოდი:

- რეზერვირების პერიოდი - 275 დღე;
- გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი - 66,264 ლარი დღეში;
- ელექტროენერგიის წარმოების სატარიფო მაქსიმალური ზღვარი - 0.12194 ლარი - კვტ/სთ.

2018 წლის განმავლობაში, გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი დღეში შემცირდა 59,630 ლარამდე და ელექტროენერგიის წარმოების სატარიფო მაქსიმალური ზღვარი შემცირდა 0.11512 ლარამდე - კვტ/სთ.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი: საქართველო, გარდაბანი, აღმაშენებლის ქუჩა #2.

ანგარიშგების ვალუტა. წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ათას ლარში ('GEL', 'ლარი').

თბილისი

2 კომპანიის სამუშაო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობებს აწარმოებს საქართველოში. საქართველოს განვითარებადი ბაზრების კონკრეტული მახასიათებლები გააჩნია, მათ შორის შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტეგრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გახორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ სფეროებში განვითარებასთან ერთად.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია გააკეთოს ყველა იმ მოვლენის პროგნოზი, რამაც შესაძლოა ზემოქმედება მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, მათ შედეგებზე (ამგვარის არსებობის შემთხვევაში), რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი იღებს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის საქმიანობის სტაბილურობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

თაო შიოშ

განცხადება შესაბამისობის შესახებ. წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, კომპანიის მიერ ფასს-ის გამოყენების ფარგლებში, ფასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების“ მოთხოვნების შესაბამისად. წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებისთვის, კომპანიისთვის ფასს-ზე გადასვლის ხელშეწყობის მიზნით 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის 2017 წლის 1 იანვარი. წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია არ მოიცავს შედარებით ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე პერიოდებისთვის.

წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია განკუთვნილია შედარებითი ინფორმაციის შესაქმნელად კომპანიის ფასს ფინანსური ანგარიშგებების პირველ სრულ პაკეტში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. შესაბამისად წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია არ ითვლება, რომ წარმოადგენს კომპანიის ფასს ფინანსური ანგარიშგებების სრულ პაკეტს.

ფასს 1-ის მოთხოვნის შესაბამისად, წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა ფასს-ის საფუძველზე, რომელიც გამოიყენება 2018 წლის 31 დეკემბერს. თუმცა ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტები ექვემდებარება მიმდინარე ცვლილებებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) და ფასს ინტერპრეტაციების კომიტეტის (ფასს იკ) მიერ და აქედან გამომდინარე კვლავ ექვემდებარება ცვლილებას. წინასწარი ფასს ფინანსური ინფორმაცია შესწორდება და ხელახლა ფორმულირდება საჭიროების მიხედვით ნებისმიერი ასეთი ცვლილების გათვალისწინებით, (თუ ასეთი ცვლილებები განხორციელდება) საბოლოო შედარებითი ინფორმაციის შეტანამდე კომპანიის ფასს ფინანსური ანგარიშგებების პირველ სრულ პაკეტში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადების დროს გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოყვანილია ქვემოთ. ეს პრინციპები საყოველთაოდ მიღებულია ყველა წარმოდგენილი პერიოდისათვის, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი მოსაზრებები კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციისთვის, წარმოდგენილია 5 შენიშვნაში.

ფასს-ის ხელახლა გამოყენება. კომპანიამ გამოიყენა ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის შეფასების მოდელი თავის ბოლო აუდიტურად შემოწმებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რომელიც მომზადებულია ფასს-ის შესაბამისად, 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2016 წლის ივნისში საკუთრებაში ცვლილებების შემდეგ, ახალმა ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის ხარჯების მოდელზე გადასვლა, რომელიც უფრო მიზანშეწონილად ითვლება ენერგეტიკის სექტორში საქართველოში და ასევე შეესაბამება უშუალო მშობელი კომპანიის - GIG - მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას.

თიონი გიგაიძე

3. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

თუმცა, არასრული თავდაპირველი სააღრიცხვო ჩანაწერების გამო ხელმძღვანელობამ ვერ შეძლო ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულების აღდგენა და გადაწყვიტა შეეჩერებინა ფასს-ის გამოყენება 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. 2016 წლის განმავლობაში, კომპანიამ დაიქირავა დამოუკიდებელი შემფასებლები თავისი ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის და გამოიყენა, როგორც პირობითი ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობამ ისარგებლა ფასს 1-ის გამოყენების და კვლავ ფასს-ზე გადასვლის უფლებით 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ფასს-ის სრული გამოყენების გაგრძელების მიზნით 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. აქედან გამომდინარე, შეეჩერებები მასზე, თუ რა გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ ეფექტურობაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე 2016 სააღრიცხვო სტრუქტურიდან ფასს-ზე გადასვლა, არ არის წარმოდგენილი წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში.

ფასს 1 მოითხოვს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წარდგენას ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის და მოიცავს კონკრეტულ სავალდებულო გამონაკლისებს და ოფციონურ გამონაკლისებს ფასს-ის რესტროსპექტური გამოყენებიდან. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, კომპანიამ გამოიყენა სავალდებულო გამონაკლისები და გადაწყვიტა შემდეგი ოფციონური გამონაკლისების გამოყენება რეტროსპექტული გამოყენებიდან:

სამართლიანი ღირებულება, როგორც პირობითი ღირებულების გამონაკლისი. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, კომპანიამ გადაწყვიტა ძირითადი საშუალებების შეფასება ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის მათი სამართლიანი ღირებულებით და გამოიყენა აღნიშნული სამართლიანი ღირებულებები, როგორც მათი პირობითი ღირებულებები აღნიშნული თარიღისთვის. შედეგად ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება გაიზარდა 104,750 ათასი ლარით.

თაო შიოშვილი

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვალუტის გაცვლა. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი ("ლარი", "GEL").

ტრანზაქციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის მოქმედი, საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობის მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ტრანზაქციების ანგარიშსწორების და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური მოგება ან ხარჯი. ვალუტის გადაცვლა წლის ბოლოს განაკვეთებით არ გამოიყენება არაფულად ერთეულებზე, რომლებიც შეფასებულია თავდაპირველი ღირებულებით.

2017 წლის 31 დეკემბერს, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, საქართველოს ეროვნული ბანკის განსაზღვრით, შეადგენდა შემგ: 1 აშშ დოლარი ("USD") = 2.5922 ლარი და 1 ევრო ("EUR") = 3.1044 ლარი, (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468 ლარი და 1 ევრო = 2.7940 ლარი). დღესდღეობით საქართველოს ვალუტა ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში მითითებულია მათი სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც არის პირობითი ღირებულება ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, საჭიროების შემთხვევაში. სამართლიანი ღირებულების შეფასება განხორციელდა 2016 წლის 31 ოქტომბრის მდგომარეობით დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ და გადაიდო ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის.

შემდგომი ხარჯები შეტანილია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკე აქტივად, გარემოებიდან გამომდინარე, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია კომპონენტის ფარგლებში გათვალისწინებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შედინება კომპანიაში და მისი ღირებულების საიმედოდ აღრიცხვა. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯების აღრიცხვა ხდება მათი გაწევის შემდეგ. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა ახდენს შეფასებას, ხომ არ შეინიშნება ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. ამგვარი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს ასანაზღაურებელ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შემდეგნაირად: აქტივის უმაღლეს სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის დანახარჯები და მისი სამომხმარებლო ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ასანაზღაურებელ თანხამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხორციელდება მოგებას ან ზარალში მოცემული წლის განმავლობაში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი შებრუნდება იმ შემთხვევაში, თუ შეიცვლება აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შეფასებითი მაჩვენებლები ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯები. ძირითადი რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში მოცემული წლის განმავლობაში.

ცვეთა. მიწა და მშენებარე ობიექტები არ ექვემდებარება ცვეთას. ძირითადი საშუალებების სხვა კომპონენტების ცვეთა გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით იმისათვის, რომ მათი

შპს მტკვარი ენერჯი

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2017

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

ღირებულება მათსავე წარჩენ ღირებულებებზე გადანაწილდეს, მათი სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადების განმავლობაში.

		სასარგებლო გამოყენების ვადები წლების მიხედვით
• შენობები		20 -დან 35-მდე
• ჰიდროტექნიკური სტრუქტურები		20 -დან 35-მდე
• გაყვანილობები	და	14 -დან 20-მდე
ფიტინგები		
• მანქანა-დანადგარები	და	7 -დან 20-მდე
მოწყობილობა		
• ავეჯი და მოწყობილობები		5 -დან 7-მდე
• ავტოტრანსპორტი		5 -დან 7-მდე

აქტივის წარჩენი ღირებულება წარმოადგენს საანგარიშო თანხას, რომელიც შესაძლოა მოცემული დროისთვის მიიღოს კომპანიამ აქტივის გასხვისებიდან, მიწუს გასხვისების საორიენტაციო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე მოძველებულია და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადის დასრულებისთვის მოსალოდნელ მდგომარეობაში იმყოფება. აქტივების წარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

თაბაგაძე

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალური აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო საექსპლუატაციო და ძირითად მოიცავს კაპიტალიზებულ პროგრამული უზრუნველყოფას და ლიცენზიებს.

შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზებულია მათი შემენის და გამოყენებისთვის გაწეული ხარჯების საფუძველზე.

განვითარების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებულ იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამულ უზრუნველყოფას, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია მზარდი ეკონომიკური სარგებელის შემოდინება, რომელიც აჭარბებს ხარჯებს. კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების ჯგუფში შემავალი პერსონალის ხარჯებს და შესაბამის ზედნადებ ხარჯებს. ყველა სხვა ხარჯი, რომელიც კომპიუტერების პროგრამულ უზრუნველყოფას უკავშირდება, მაგ. ტექნიკური მომსახურება, აღირიცხება მათი გაწევის მიხედვით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხორციელდება წრფივი მეთოდით მათი საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში. სასარგებლო გამოყენების ვადები კომპანიის პროგრამული უზრუნველყოფისა და ლიცენზიებისთვის შეადგენს 2-დან 10 წლამდე პერიოდებს.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება სამომხმარებლო და სამართლიანი ღირებულების უმაღლეს ღირებულებამდე, რეალიზაციის ღირებულების გამოკლებით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალურ აქტივები, რომლებსაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც არ არიან მზად გამოყენებისთვის, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და მოწმდება გაუფასურებაზე ყოველწლიურად. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, გადაიხდება გაუფასურებაზე როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს რომ საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ დაექვემდებაროს ანაზღაურებას. გაუფასურების ზარალი აღიარება ხდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ჩანაცვლების ღირებულებას. ჩანაცვლების ღირებულება აღემატება აქტივის სამართლიან ღირებულებას მინუს რეალიზაციის ხარჯები და სამომხმარებლო ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელზეც ისინი წარმოქმნიან დამოუკიდებელ ფულად ნაკადებს (ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების წინა გაუფასურებები გადაიხდება შესაძლო შებრუნებაზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები. მათი კლასიფიკაციის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც შეიძლება მიღებული იქნეს აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადახდილი იქნეს ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგებისას შეფასების თარიღზე. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, რომლის პირობებშიც აქტივთან თუ ვალდებულებასთან დაკავშირებული გარიგებები საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფასწარმოქმნის შესახებ ინფორმაცია რეგულარულ საფუძველზე.

თიო შიოიძე

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აქტიურ ბაზარზე ბრუნვაში გაშვებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც კოტირებული ფასის პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის და საწარმოს მიერ ფლობილი რიგი ინსტრუმენტებისთვის. ეს ეხება იმ შემთხვევებსაც, როდესაც ჩვეულებრივი საბაზრო ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი არსებული რაოდენობის ასათვისებლად და ერთჯერადი გარიგებით პოზიციების გაყიდვასთან დაკავშირებული შეკვეთების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი ან დამოუკიდებელ მხარეებს შორის ბოლოდროინდელ გარიგებებზე დაფუძნებული მეთოდები ან ინვესტიციის მიმდების შესახებ ინფორმაციის გათვალისწინება, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, რომლებთან დაკავშირებითაც უცხოური ბაზრების ფასების შესახებ არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია. სამართლიანი ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მათი დონის მიხედვით (i) პირველი დონის შეფასებებია შეფასებები აქტიურ ბაზრებზე კოტირებულ (არაკორექტირებულ) ფასებად იდენტიური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებებია შეფასების მეთოდები, რომლებშიც აღინიშნება ყველა მატერიალური დანახარჯი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირი (როგორიც არის ფასები) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებიდან გამოყვანილი), და (iii) მესამე დონის შეფასებებია შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება მხოლოდ არსებულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასება საჭიროებს მნიშვნელოვან ხელმიუწვდომელ საბაზრო მონაცემებს). მიიჩნევა, რომ ტრანსფერები სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის ხდება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. (იხ. შენიშვნა 25).

გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასხვისებას. დამატებითი ხარჯებია ის ხარჯები, რომლებიც არ შეიძლება გაწეული იქნეს, თუ არ ხორციელდება გარიგება. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (იმ თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საკომისიოსა და ანაზღაურებას, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გადარიცხვის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მარაგების შენახვის ხარჯებს.

გიორგი შიშინიძე

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულება წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა თავდაპირველად აღიარებული, ძირითადი თანხის ნებისმიერი დაფარვის გამოკლებით, მაგრამ დაგროვილი პროცენტების დამატებით, ხოლო ფინანსური აქტივებთან მიმართებაში – გაუფასურებით გამოწვეულ ზარალზე ნებისმიერი ჩამოწერილი თანხების გამოკლებით. დაგროვილი პროცენტები მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების ხარჯების და ნებისმიერი პრემიის თუ დისკონტის ამორტიზებას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი პროცენტებით მიღებული შემოსავალი და ხარჯი დაგროვილი კუპონების შემოსავლისა და ამორტიზირებული დისკონტისა ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული მოსაკრებლების ჩათვლით, მათი არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი დამოუკიდებლად და არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი პუნქტების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების შესაბამის პერიოდზე იმგვარად გადანაწილების მეთოდი, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის საშუალებითაც ზუსტად ხორციელდება სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორებების ან შემოსავლების დისკონტირება (სამომავლო საკრედიტო დანაკარგების გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო მოქმედების ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში (შესაბამის შემთხვევაში), ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საშუალებით ხორციელდება სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტის ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის ხელახალი შეფასების მომდევნო თარიღისთვის, პრემიისა და იმ ფასდაკლების გამოკლებით, რომელიც ასახავს საკრედიტო "სრედს" ინსტრუმენტში განსაზღვრულ მცურავ განაკვეთთან მიმართებაში, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ დგინდება საბაზრო განაკვეთებთან დაკავშირებით. ამგვარი პრემიებისა ან დისკონტების ამორტიზება ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი მოქმედების ვადის განმავლობაში. ღირებულების გამოთვლა მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გახორციელებულ ყველა სახის გადახდილ თუ მიღებულ ანაზღაურებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები ხასიათდება შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანებები; (ბ) გასაყიდად ფლობილი ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (დ) ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში. ფინანსურს აქტივებს სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში აქვს ორი ქვე-კატეგორია: (i) ამგვარად განსაზღვრული აქტივები თავდაპირველი აღიარების საფუძველზე, და (ii) სავაჭროდ ფლობილად კლასიფიცირებული აქტივები.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები წარმოადგენს არაკოტირებულ არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრას დაქვემდებარებული გადახდებით, მათ გარდა, რომელთა გაყიდვას კომპანია გეგმავს ახლო მომავალში. კომპანიის სესხები და დებიტორული დავალიანებები მოიცავს „სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს“ და „ფულსა და ფულის ექვივალენტებს“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსურს ვალდებულებებს აქვს შეფასების შემდეგი კატეგორიები: (ა) სავაჭროდ ფლობილი, რომელიც ასევე მოიცავს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ ფლობილი ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ღირებულების ცვლილებებით წლის განმავლობაში (როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი) მათი წარმოქმნის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით. კომპანიის სხვა ფინანსურ ვალდებულებებში შედის “სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები” ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. სავაჭრო ინვესტიციები, წარმოებული ინსტრუმენტები და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღრიცხება - სამართლიან ღირებულებას დამატებული საოპერაციო ხარჯებით.. სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას სათანადოდ არის დასაბუთებული გარიგების ფასით. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს განსხვავება სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სხვა მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საშუალებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდებით, რომლებიც მხოლოდ ბაზარზე დაკვირვებების შედეგად მიღებულ მონაცემებს მოიცავს.

ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვა, რომელიც შესაბამისი წესების ან ბაზრის შესახებ კონვენციის („სტანდარტული წესით“ ყიდვა-გაყიდვა) თანახმად მოითხოვს დადგენილ ვადებში მიწოდებას, აღირიცხება გარიგების დღით, რომელიც თავის მხრივ წარმოადგენს თარიღს, როდესაც კომპანია იღებს ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას. ყველა სხვა სახის შესყიდვების აღიარება ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც პირი ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე უფლებები სხვაგვარადაა შეწყვეტილი, ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე ან დადო სპეციალური ტრანზიტული შეთანხმება, რომლის თანახმად (i) კომპანიამ გადასცა აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი ან (ii) კომპანიას არ გადაუცია და არც შეუწარმუნებია აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი, და მათზე კონტროლი.

კონტროლი ნარჩუნდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარეს პრაქტიკულად არ შეუძლია სრულად მიყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე მხარეს, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

თიო მკორა

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთჩათვლას ექვემდებარება და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წმინდა თანხა აისახება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონით განსაზღვრული უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და არსებობს განზრახვა, რომ ჩათვლა განხორციელდეს ნეტო-საფუძველზე, ან მოხდეს აქტივის რეალიზება და ამის პარალელურად დაკმაყოფილდეს ვალდებულება. ჩათვლის ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს პირობითი მომავალ შემთხვევაზე და (ბ) და უნდა იყოს იურიდიულად ქმედუნარიანი ყველა შემდეგ შემთხვევაში: (i) საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში, (ii) ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში (iii) გადახდისუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე ანაზრებს ბანკში და სხვა მოკლევადიან, მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა შეადგენს სამ თვეს ან უფრო ნაკლებ პერიოდს. ფული და ფულის ეკვივალენტები ტარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულიდან და ფულის ეკვივალენტებიდან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშის მიზნებისთვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულებების დასაფარად აკრძალულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, მიკუთვნებულია სხვა გრძელვადიანი აქტივებისთვის..

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები აღიარებულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, რომელიც წარმოიქმნება ერთი ან მეტი შემთხვევის შედეგად („ზარალის დადგომის შემთხვევა“) ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომელიც გავლენას ახდენს იმ ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადაზე, რომლის საიმედოდ შეფასებაც არის შესაძლებელი. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს ობიექტური მონაცემები გაუფასურების შესახებ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისათვის (მისი მნიშვნელობის მიუხედავად), ეს აქტივი შედის მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში, და ფასდება მთლიანობაში გაუფასურებაზე. მთავარი ფაქტორი, რომელსაც კომპანია ითვალისწინებს იმის განსაზღვრისას არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, არის მისი გადავადებული სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის საიმედოობა, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ქვემოთ მოყვანილი სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის არსებობს თუ არა ობიექტური მონაცემები გაუფასურების ზარალის დადგომის შესახებ:

- მეორე მხარე სერიოზულ ფინანსურ სიძნელეებს განიცდის და ეს დადასტურებულია მისი ფინანსური ინფორმაციით, რომელიც კომპანიამ მოიპოვა;
- მეორე მხარე გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის წინაშე იმყოფება;
- მეორე მხარის გადახდის სტატუსმა უარყოფითი ცვლილება განიცადა, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შეცვლის გამო, რამაც გავლენა მოახდინა მასზე. ან
- გირავნობის ღირებულება (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მნიშვნელოვნად მცირდება საბაზრო პირობების გაუარესების შედეგად.

თიო შიოშ

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადები, რომლებიც ინდივიდუალურად ფასდება გაუფასურებასთან მიმართებაში, შეფასებულია აქტივების შეთანხმებული ფულადი ნაკადების და ხელმძღვანელობის გამოცდილების მიხედვით იმასთან დაკავშირებით, თუ წარსულში მიღებული სხვადასხვა ზარალის საფუძველზე რა თანხები გახდება ვადაგადაცილებული და როგორია ვადაგადაცილებული თანხების ამოღების წარმატებული პრაქტიკა. წარსული გამოცდილება რეგულირდება ხელმისაწვდომი მონაცემების საფუძველზე იმ მიმდინარე გარემოებების ზემოქმედების განსასაზღვრად, რომელთაც არ მოუხდენიათ ზემოქმედება გასულ პერიოდებზე და იმ წარსული შემთხვევების შედეგების აღმოსაფხვრელად, რომლებიც არ არსებობს მოცემული მომენტისთვის..

თუ გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებით არის აღრიცხული, ხელახლა შეთანხმდება ან სხვაგვარად იცვლება მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება იზომება საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც პირობების შეცვლამდე მოქმედებდა. ხელახლა შეთანხმებული აქტივის აღიარება შეწყდება და მოხდება ახალი აქტივის აღიარება სამართლიანი ღირებულებით, იმის გათვალისწინებით, რომ აქტივის რისკები და სარგებელი არსებითად შეიცვალა. ჩვეულებრივ, ამას ადასტურებს არსებითი განსხვავება საწყისი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებასა და მოსალოდნელ ახალ ფულად ნაკადებს შორის.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხდება საექვო ვალის რეზერვის ანგარიშში, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწეროს იმ მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებაზე, რომლებიც დისკონტირებულია აქტივის ჩვეულებრივი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების შეფასება ასახავს ფულად ნაკადებს ზღვევინების შედეგად, უზრუნველყოფის მიღებისა და რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით, მიუხედავად იმისა ეს შესაძლებელია თუ არა.

თინო მყოფიძე

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება და შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად მიეკუთვნოს იმ მოვლენას, რომელსაც ადგილი ჰქონდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ, (როგორცაა მოვალის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), თავდაპირველად აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება საექვო ვალის რეზერვის ანგარიშის კორექტირების გზით მოგების ან ზარალის მემკვიდრით წლის განმავლობაში.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვთან მიმართებაში მას შემდეგ, რაც დასრულდება ყველა ის პროცედურა, რაც საჭიროა აქტივის საკომპენსაციოდ და განისაზღვრება ზარალის ოდენობა. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი კომპენსაცია ტარდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშში, ზარალსა ან მოგებაში წლის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები დაირიცხება როდესაც მეორე მხარე შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებებს და აღიარებულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სესხები. სესხები აღიარებულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით..

სესხების კაპიტალიზაცია. იმ აქტივების შემენასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული საერთო და კონკრეტული სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია, რომლებიც არ არის აღრიცხული სამართლიანი ღირებულებით და საჭიროებს დიდ დროს დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებისთვის ან გასაყიდად მომზადებისთვის (კვალიფიცირებული აქტივი) ხორციელდება როგორც აღნიშნული აქტივების ღირებულებების ნაწილი, თუ კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი დგება 2009 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ.

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღია: (ა) კომპანიის მიერ კვალიფიცირებულ აქტივზე ხარჯის გაწევა; (ბ) სესხის აღებაზე ხარჯის გაწევა; და (გ) ისეთი სამუშაოს შესრულება, რომელიც საჭიროა აქტივის მოსამზადებლად დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია იმ თარიღამდე გაგრძელდება, როდესაც აქტივები არსებითად მზად იქნება დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

კომპანია ახდენს სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შეუძლებელია, თუ ის არ გაწევდა კაპიტალურ ხარჯებს კვალიფიცირებულ აქტივებზე. კაპიტალიზებული სასესხო ხარჯები გამოანგარიშდება კომპანიის მიერ სესხების მოზიდვის საშუალო ღირებულებით (კვალიფიცირებული აქტივების ხარჯებზე გამოიყენება საშუალო შეწონილი პროცენტის ღირებულება), იმის გათვალისწინებით, რომ სესხების აღება კონკრეტულად კვალიფიცირებული აქტივის შესყიდვის მიზნით ხდება. როდესაც ასეთი შემთხვევაა, ხდება სესხის აღების ფაქტიური ხარჯების კაპიტალიზაცია, აღნიშნული სესხების დროებითი ინვესტირებით მიღებული რაიმე საინვესტიციო მოგების გამოკლებით.

საოპერაციო იჯარა. თუკი კომპანია მოიჯარეს წარმოადგენს იმ ტიპის იჯარის შემთხვევაში, როდესაც მეიჯარის მხრიდან არ ხდება კომპანიისთვის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა, საერთო საიჯარო გადასახადის მითითება ხდება მოცემული წლის მოგებასა ან ზარალში, წრფივი მეთოდით, იჯარის მთელ ვადასთან მიმართებაში. იჯარის პერიოდი არის პერიოდი, რომელიც არ ექვემდებარება შეწყვეტას, რომელთან დაკავშირებითაც მოიჯარეს გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება აქტივის იჯარაზე, ნებისმიერი შემდგომი პირობებით, რომელთა მიხედვითაც მოიჯარეს შეუძლია განაგრძოს აქტივის იჯარა შემდგომი ანგარიშსწორებით ან მის გარეშე, როდესაც იჯარის დასაწყისშივე აშკარაა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას.

გიორგი გეგუაძე

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ინფორმაციაში საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც მოქმედებს ან არსებითად მოქმედებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ განახორციელა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კანონში, რომლის საფუძველზე კომპანიები (ბანკების, საკრედიტო კავშირები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები და ლომბარდები) არ არიან ვალდებული გადაიხადონ მოგების გადასახადი მათ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან, სანამ ასეთი მოგება არ განაწილდება ან განაწილებულად არ ჩაითვლება დივიდენდის ფორმით.

15%-იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება მთლიან მაჩვენებელზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები უნდა გადაანგარიშდეს მთლიან მაჩვენებლებში, გადახდის წყაროსთან 5% დაკავებით, შესაბამის შემთხვევებში და 0.85-ზე გაყოფით) დივიდენდის გადახდისას ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებული მოგებიდან არ იბეგრება.

თინო მჭედ

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვებულია 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, იბეგრება მოგების გადასახადით გაანგარიშებული მთლიან მაჩვენებლებზე, რომელიც შემცირებულია საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გამოთვლილია, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა – საერთო წმინდა მოგებასთან მიმართებით იმავე პერიოდში, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილების შედეგად აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც გადახდილი იქნა დივიდენდები. მოგების გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდის შემდეგ, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალური თანხას. იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ საწარმოებთან, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დაბეგრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო შეღავათის გამოქვითვის შემდეგ, რომელიც მოითხოვება აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ, აისახება გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

გაურკვეველი საგადასახადო სტატუსები. კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს ხელახლა აფასებს ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებსაც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ დამატებით გადასახადებს, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესული ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე. ვალდებულებები მოგების გარდა სხვა პოზიციებთან დაკავშირებულ ჯარიმებთან, პროცენტებთან ან გადასახადებთან დაკავშირებით აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ იმ ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომლებიც აუცილებელია ვალდებულებების შესასრულებლად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მოგების გადასახადის გაურკვეველი პოზიციების კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. დარიცხული დღგ - გენერირებული ელექტროენერგიის გაყიდვა და გარანტირებული სიმძვრის მომსახურების მიწოდება გათავისუფლებულია დღგ-ს გადახდისგან, პირდაპირი მომხმარებლისთვის მიწოდების გარდა, რომელიც იბეგრება 17%-ით და გადასახდელია იმ დღეს, რომელიც უფრო ადრე დადგება შემდეგიდან: (ა) მომხმარებლებისგან მისაღები თანხების ამოღება ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურებების მიწოდება. გადახდილი დღგ ზოგადად ანაზღაურდება დარიცხულ დღგ-თან მიმართებით დღგ-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღების საფუძველზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება დაბალი ღირებულებით და სუფთა რეალიზაციის ღირებულებით. სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს და აუნაზღაურებად გადასახადებს და სატრანსპორტო, დამუშავების და საქონლის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. სასაქონლო მარაგების ხარჯი განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. სუფთა რეალიზაციის ღირებულება არის საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში სავარაუდო გასაყიდ ღირებულებას გამოკლებული დასრულებისა და რეალიზაციის ხარჯები.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აისახება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. წინასწარი ანგარიშსწორება კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული საქონელი და მომსახურება სავარაუდოდ შეძენილი იქნება ერთი წლის შემდეგ ან როდესაც წინასწარი ანგარიშსწორება უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად არის კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი ანგარიშსწორება გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია იძენს აქტივზე კონტროლის უფლებას და როდესაც სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს. სხვა სახის წინასწარი ანგარიშსწორება ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული საქონელი და მომსახურება მიღებულია. თუ არსებობს მინიშნება, რომ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, წინასწარი ანგარიშსწორების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგებასა ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (მაგალითად ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და სხვა) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამდე, სანამ გაიცემა ნებართვა ფინანსური ანგარიშების გამოშვებაზე, აღიარებულია შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

თაბაგაძე

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი ვადის ან ოდენობის მქონე არაფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, არის იმის ალბათობა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო გახდება ეკონომიკური სარგებლის მომტანი რესურსების გადინება, და ვალდებულების თანხა შეიძლება სარწმუნოდ განისაზღვროს. რეზერვები გაანგარიშდება დანახარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც სავარაუდოდ მოითხოვება ვალდებულების დასაფარად დაბეგრამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და ვალდებულებისთვის სპეციფიკური რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. დროთა განმავლობაში რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

მოსაკრებლები და გადასახადები, როგორცაა გადასახადები, მოგების გადასახადის ან მარეგულირებელი მოსაკრებლების გარდა, იმ პერიოდთან დაკავშირებული ინფორმაციის საფუძველზე, რომელმაც წარმოიშვა გადახდის ვალდებულება, აღიარებულია ვალდებულებებად, როდესაც დადგება სავალდებულო მოვლენა, რომელიც განაპირობებს მოსაკრებლების გადახდას, როგორც განისაზღვრება კანონმდებლობით მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულების შესახებ. თუ მოსაკრებელი გადაიხდება სავალდებულო მოვლენამდე, ის აღიარდება წინასწარ გადახდად.

როდესაც კომპანია ვარაუდობს ხარჯების ანაზღაურებას, მაგალითად, სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება პრაქტიკულად ექვს არ იწვევს.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს მისაღებ თანხებს მიწოდებული საქონლისათვის, მითითებულია ფასდაკლებების, შემოსავლების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გამოკლებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს როდესაც შესაძლებელი იქნება შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ გაანგარიშება; როდესაც არსებობს მომავალი ეკონომიკური სარგებელის შედინების ალბათობა კომპანიაში; და როდესაც დაკმაყოფილებულია კონკრეტული კრიტერიუმები კომპანიის თითოეულ საქმიანობასთან დაკავშირებით; როგორც აღწერილია ქვემოთ. როდესაც ბარტერული გარიგების შედეგად მიღებული საქონლის სამართლიანი ღირებულება სარწმუნოდ ვერ ფასდება, შემოსავალი განისაზღვრება გაცემული საქონლის ან მომსახურებების სამართლიანი ღირებულებით.

ელექტროენერგიის გაყიდვა. ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები აღიარებულია გაყიდული ელექტროენერგიის აღრიცხული მოცულობის საფუძველზე და გამოითვლება სემეკის მიერ დადგენილი ტარიფების შესაბამისად. ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები განისაზღვრება ყოველთვიურად, მიღება-ჩაბარების აქტის საფუძველზე.

გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვა. გარანტირებული სიმძლავრიდან მიღებული შემოსავლები აღიარებულია იმ დღეების რაოდენობის საფუძველზე, როდესაც სადგური მზად არის ელექტროენერგიის მისაწოდებლად დადგმული სიმძლავრით. დღიური ტარიფი გარანტირებული სიმძლავრისთვის განისაზღვრება სემეკის მიერ.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია დროითი პროპორციის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

პერსონალის ანაზღაურება. ხელფასები, სარგო, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი (როგორცაა ჯანდაცვის მომსახურებები და საბავშვო ბაღები) დაირიცხება წლის განმავლობაში, რომელშიც გაწეულია დაკავშირებული მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანია არ გაწევს ხარჯებს საპენსიო ან სხვა ანაზღაურებას შრომითი საქმიანობის დასრულების შემდეგ თავისი თანამშრომლებისთვის.

გიორგი შიშინაძე

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შესწორების შეტანა წინასწარ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში გამოცემის შემდეგ. ნებისმიერი მათი გამოშვების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე წინასწარ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში გამოშვების შემდეგ საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებას, რომელიც იძლევა აღნიშნული წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის გამოცემის ნებართვას.

თბილისი

5 ინფორმაცია შეფასების, გაურკვევლობის და დაშვებების ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ინფორმაციაში აღიარებულ თანხებზე და აგრეთვე აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და დასკვნები მუდმივად კონტროლდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების პერსპექტივებს, რაც გონივრულად ჩაითვლება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა იმ დასკვნების გარდა, რომლებიც შეფასებებს მოითხოვს, აგრეთვე აკეთებს სხვა დასკვნებს. დასკვნები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ამ წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს:

სამართლიანი ღირებულების აღიარება ძირითადი საშუალებების პირობით ღირებულებად. კომპანიის ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. აღნიშნული სამართლიანი ღირებულება გამოყენებულ იქნა ძირითადი საშუალებების პირობით ღირებულებად ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის. კომპანიის ძირითადი საშუალებების უმეტესი ნაწილი სპეციფიკური ხასიათისაა და ღია ბაზარზე იშვიათად იყიდება გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი იყიდება ხანგრძლივი საქმიანობის ფარგლებში. საქართველოში არ არის მსგავსი ძირითადი საშუალებების აქტიური ბაზარი და არ წარმოადგენს დამადასტურებელ მონაცემებს საბაზრო მიდგომა გამოყენების შესახებ მათი სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის. შესაბამისად, ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველად განსაზღვრა შეფასების ამორტიზებული ჩანაცვლების ღირებულების საფუძველზე. ეს მეთოდი გულისხმობს ძირითადი საშუალებების აღდგენის ან ჩანაცვლების ღირებულებას, რომელიც კორექტირებულია ფიზიკური, ფუნქციური ან ეკონომიკური ცვეთის და დაძველების გათვალისწინებით. ამორტიზირებული ჩანაცვლების ღირებულების განსაზღვრის გარდა, აღნიშნული ღირებულებების მიზანშეწონილობის შესაფასებლად გამოყენებულ იქნა საშემოსავლო მიდგომა. ამორტიზირებული ჩანაცვლების ღირებულებები კორექტირებულ იქნა საშემოსავლო მიდგომის საფუძველზე განსაზღვრული ღირებულებების მიხედვით, როდესაც ასეთი მიდგომის საფუძველზე განსაზღვრული ღირებულებები ნაკლები იყო ამორტიზირებული ჩანაცვლების ღირებულებებზე.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებზე და ამორტიზაციაზე გავლენას ახდენს საბაზრო ღირებულებებთან, ჩანაცვლების ღირებულებასთან, ამორტიზირებული ჩანაცვლების ღირებულებასთან, შეფასებულ სამომავლო წმინდა შემოსავლებთან, კაპიტალის საშუალო შეწონილ ღირებულებასთან, აქტივის მოსალოდნელ ეკონომიკურ გამოყენებასთან და სხვ. დაკავშირებული შეფასებები და დაშვებები. ცვლილებებმა აღნიშნულ დაშვებებში შესაძლოა არსებითი გავლენა მოახდინოს ძირითადი საშუალებების სამართლიან ღირებულებაზე.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება ეფუძნება ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებას მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით მიღებული გამოცდილების შესაბამისად. აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, ტექნიკურ ცვეთას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ გარემოს, სადაც აქტივის გამოყენება ხდება. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილება იწვევს მომავალი ცვეთის ნორმების კორექტირებას.

თაო შიოშ

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები

გამოცემული იქნა კონკრეტული ახალი სტანდარტები და განმარტებები, რომლებიც სავალდებულოა კომპანიის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ და რომლებიც კომპანიას ადრე არ გამოუყენებია:

ფასს 16, იჯარები (გამოიცა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლის ათვლა იწყება 2019 წლის 1 იანვარს). ახალი სტანდარტები განსაზღვრავს იჯარების აღიარების, შეფასების, წარდგენის და გამჟღავნების პრინციპებს. ყველა იჯარა მოითხოვს მოიჯარისგან აქტივის გამოყენების უფლების მოპოვებას იჯარის ვადის დასაწყისში, და იმ შემთხვევაში, თუ საიჯარო გადასახადების გადახდა ხორციელდება ხანგრძლივი დროის განმავლობაში, ასევე ფინანსური ვალდებულებას. შესაბამისად ფასს 16 გამორიცხავს იჯარების კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარებად ან ფინანსურ იჯარებად, როგორც მოითხოვს ბასს 17 და ამის ნაცვლად ნერგავს მოიჯარის აღრიცხვის ერთიან მოდელს. მოიჯარეები ვალდებული არიან აღიარონ: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისთვის 12 თვეზე მეტი ვადით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ საბაზისო აქტივი დაბალი ღირებულებისაა; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა ცალკე საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისგან მოგება / ზარალსი ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში. ფასს 16 ითვალისწინებს მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნების არსებითად გადატანას ბასს 17-ში. შესაბამისად, მეიჯარე აგრძელებს იჯარების კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარებად და ფინანსურ იჯარებად და აღნიშნული ორი ტიპის იჯარის აღრიცხვას განსხვავებულად. კომპანია ამჟამად აფასებს აღნიშნული ახალი სტანდარტის გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

გიორგი მჭედლი

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები (გაგრძელება)

ფას 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლის ათვლა იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ). ფას 17 ცვლის ფას 4-ს, რომელიც უფლებას აძლევს კომპანიებს განახორციელონ აღრიცხვა სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტირებისთვის რთული იყო მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური ეფექტურობის შედარება. ფას 17 არის ერთიანი პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულების, მათ შორის გადაზღვევის ხელშეკრულებების აღრიცხვისთვის, რომლებსაც სადაზღვევო კომპანია ფლობს. აღნიშნული სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარებას და შეფასებას: (i) მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით რისკის გათვალისწინებით (შესრულების ფულადი ნაკადები), რომელიც შეიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას აღნიშნული ფულადი ნაკადების შესახებ, რომელიც შეესაბამება სარწმუნო საბაზრო ინფორმაციას; პლუს (თუ აღნიშნული ღირებულება არის ვალდებულება) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი) (ii) თანხით, რომელიც წარმოადგენს გაუნაწილებელ მოგებას ხელშეკრულებების ჯგუფებში (სახელშეკრულებო მომსახურებების ზღვარი). სადაზღვევო კომპანიები აღიარებენ მოგებას სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც ისინი უზრუნველყოფენ სადაზღვევო დაფარვას, და რისკის გარეშე. თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი ასახავს ზარალს, კომპანია აღიარებს ზარალს დაუყოვნებლივ. კომპანია არ ელის ახალი სტანდარტების ზემოქმედებას ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფას 23 "გაურკვევლობა მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმში" (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ) ბას 12 განსაზღვრავს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადის აღრიცხვის წესს და არა გაურკვევლობის შედეგების ასახვის წესს. ინტერპრეტაცია განმარტავს ბას 12-ში აღიარების და შეფასების მოთხოვნების გამოყენების წესს, მოგების საგადასახადო რეჟიმში გაურკვევლობის არსებობის შემთხვევაში. საწარმომ უნდა განსაზღვროს ცალკე განიხილოს თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი თუ სხვა ერთ ან მეტ სხვა გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმთან ერთად, რომელი მიდგომის საფუძველზე უკეთ მოახდენს მის პროგნოზირებას. საწარმომ უნდა გაითვალისწინოს, რომ საგადასახადო ორგანო შეამოწმებს თანხებს, რომლის შემოწმების უფლებაც მას აქვს და ექნება სრული ინფორმაცია ასეთი შემოწმებების განხორციელების დროს. თუ საწარმო დაასკვნის, რომ ნაკლებ სავარაუდოა საგადასახადო ორგანოებმა მიიღონ გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი, გაურკვევლობის ეფექტი აისახება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო შეღავათების ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრისას, ყველაზე მეტად სავარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რომელი მეთოდის საფუძველზეც საწარმო უკეთ მოახდენს მის პროგნოზირებას. საწარმო ასახავს ცვლილების ეფექტს ფაქტებსა და გარემოებებში ან ახალი ინფორმაციის ეფექტს, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციის მიერ მოთხოვნილ დასკვნებზე ან შეფასებებზე სააღრიცხვო შეფასებაში ცვლილების სახით. ახალი ინფორმაციის ან ცვლილებების მაგალითები ფაქტებსა და გარემოებებში, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დასკვნის ან შეფასების გადაფასება, მოიცავს და არა მხოლოდ საგადასახადო ორგანოს მიერ შემოწმებებს ან ქმედებებს, ცვლილებებს საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილ წესებში ან საგადასახადო ორგანოს მიერ დაბეგვრის რეჟიმის გადახედვის ან განმეორებით გადახედვის უფლების ამოწურვას. საგადასახადო რეჟიმთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოს შეთანხმების არარსებობა ან უთანხმოება, ცალკე აღებული, სავარაუდოდ არ მოიცავს ცვლილებას ფაქტებში და გარემოებებში ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ დასკვნებსა და შეფასებებზე. კომპანია ამჟამად აფასებს ინტერპრეტაციის გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

თიო მყოიძე

6. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია ახალი წესები, რომლებიც სავარაუდოდ არსებით გავლენას არ მოახდენენ კომპანიაზე, მიღების შემდეგ.

- ინვესტორსა და მის ასოცირებულ კომპანიას ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალის დაბანდება - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება იმ დღეს ან იმ თარიღის შემდეგ, რომელიც განისაზღვრება ბასს-ის საფუძველზე.).
- წინასწარ გადახდის თავისებურებები უარყოფითი ანაზღაურებით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ).
- გრძელვადიანი ინტერესები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში - ცვლილებები ბასს 28-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ).

თუ სხვაგვარად არ არის აღწერილი ზემოთ, არ არის მოსალოდნელი, რომ ახალმა სტანდარტებმა და გამმარტებებმა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინონ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

თაო გოთიძე

შპს მტკვარი ენერჯი

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2017

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

7 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ზოგადად განიხილებიან დაკავშირებულად, თუ მხარეები წარმოდგენილია საერთო კონტროლის ქვეშ, ან თუ ერთ-ერთ მხარეს შეუძლია აკონტროლოს მეორე მხარე, ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ან გამოიყენოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და საქმიანი გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებულ მხარესთან თითოეული შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას, არამედ ურთიერთობის არსს..

დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი დებიტორული დავალიანებების ნაშთები მოცემულია ქვემოთ:

	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
შპს საქნახშირი	EUCC*	11	1
სს გლობალ ბენეფიტს ჯორჯია	სხვა დაკავშირებული მხარეები	157	-
შპს C Power	EUCC*	2	-
შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია	EUCC*	3	-
სულ		173	1

(*) EUCC – საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული ორგანიზაციები

დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი კრედიტორული დავალიანებების ნაშთები მოცემულია ქვემოთ::

	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
შპს საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი	EUCC*	118	-
შოს ნეოგაზი	EUCC*	9	-
სულ		127	-

დავალიანებები დაკავშირებულ მხარეების მიმართ დასაფარია შესყიდვის თარიღიდან ორი თვის შემდეგ. დავალიანებს არ ერიცხება პროცენტი.

გაცემული სესხის ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ძირითადი თანხა			
Chemexim Investments S.A.R.L.	EUCC*	47	-
Gardabani Holdings PP B.V	EUCC*	83	-
დარიცხული პროცენტი			
Chemexim Investments S.A.R.L.	EUCC*	2	-
Gardabani Holdings PP B.V	EUCC*	5	-
სულ		137	-

თიო მკვირძა

შპს მტკვარი ენერჯი

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2017

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

7. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

სასესხო ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ძირითადი თანხა			
შპს ევროპული სკოლა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	662	-
დარიცხული პროცენტი			
შპს ევროპული სკოლა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	2	-
სულ		664	-

თინო მკვირძინაძე

შპს მტკვარი ენერჯი

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2017

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

7 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ხარჯების მუხლი დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	ურთიერთობა	მომსახურების სახე	2017
LLC Kutaisi Automotive Factory	EUCC*	რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	1,315
LLC Georgian Industrial Group	EUCC*	საკონსულტაციო ხარჯები	1,200
სს გლობალ ბენეფიტს ჯორჯია	სხვა დაკავშირებული მხარეები	ძირითადი საშუალებების დაზღვევის ხარჯები	526
შპს ევროპული სკოლა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	29
სულ			3,070

შემოსავლების მუხლი დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	ურთიერთობა	მომსახურების სახე	2017
შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია	EUCC*	საოპერაციო იჯარის შემოსავალი	145
LLC Kutaisi Automotive Factory	EUCC*	შემოსავალი ჯარტის რეალიზაციიდან	38
შპს საქნახშირი	EUCC*	რემონტის და ტექნიკური მომსახურების შემოსავალი	9
Chemexim Investments S.A.R.L.	EUCC*	საპროცენტო შემოსავალი	2
LLC C Power	EUCC*	შემოსავალი საოპერაციო იაჯრიდან	2
სულ			196

(*) EUCC – საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული ორგანიზაციები

დაკავშირებულ მხარეებთან მიმართებით სხვა უფლებები და ვალდებულებები არ არის წარმოდგენილი.

ძირითადი ხელმძღვანელობის კომპენსაცია. ძირითად ხელმძღვანელობაში შედის გენერალური დირექტორი და კომპანიის მთავარი მაკონტროლებელი მხარე. 2017 წელს ძირითადი ხელმძღვანელი პერსონალის ანაზღაურება, რომელიც წარმოადგენს მოკლევადიან ხელფასებსა და ბონუსებს, შეადგენდა 297 ათას ლარს..

ძირითადი ხელმძღვანელი პერსონალის მიმართ არანაირი ვალდებულება და პირობითი ვალდებულება არ არსებობს.

თიო მქოიძე

შპს მტკვარი ენერჯი

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2017

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების დინამიკა წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	მიწა	შენობები	ჰიდროტექნიკური სტრუქტურები	გაცვანილობები და ფიტინგები	მანქანა-დანადგარები	ავიჯი და მოწყობილობები	ავტოტრანსპორტი	სულ
პირობითი ღირებულება								
2017 წლის 1 იანვარს	5,931	24,541	52,984	9,347	25,084	195	553	118,635
დანამატები	-	31	8	-	316	126	820	1,301
გასხვისებები	-	-	-	-	(8)	(22)	(1)	(31)
31 დეკემბერს 2017	5,931	24,572	52,992	9,347	25,392	299	1,372	119,905
დარიცხული ცვეთა								
1 იანვარს 2017	-	(141)	(320)	(87)	(351)	(6)	(24)	(929)
სამორტიზაციო დანარიცხები	-	(860)	(1,866)	(514)	(2,095)	(48)	(154)	(5,537)
გასხვისებები	-	-	-	-	-	3	-	3
31 დეკემბერს 2017	-	(1,001)	(2,186)	(601)	(2,446)	(51)	(178)	(6,463)
საბალანსო ღირებულება								
1 იანვარს 2017	5,931	24,400	52,664	9,260	24,733	189	529	117,706
31 დეკემბერს 2017	5,931	23,571	50,806	8,746	22,946	248	1,194	113,442

ძირითადი საშუალებები, რომელთა საბალანსო ღირებულება შეადგენს 113,442 ათას ლარს (1 იანვარი 2017: 117,706 ათასი ლარი) დაგირავდა უზრუნველყოფის სახით სს თიბისი ბანკის კრედიტებთან და სესხებისთან დაკავშირებით (იხილეთ შენიშვნა 13).

9 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სათადარიგო ნაწილები და სახარჯი მასალები	7,892	8,034
ჯართი და სხვა მასალები	64	87
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7,956	8,121

10 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	19,722	22,037
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ფარგლებში	19,722	22,037
ავანსები თანამშრომლებისთვის	-	1
წინასწარი გადახდები	245	598
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	19,967	22,636

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები არ მოიცავს პროცენტს ზოგადად გააჩნიათ 30 დღიანი ვადა.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები არ არის გაუფასურებული.

თიბისი

შპს მტკვარი ენერჯი

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2017

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

10 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
არა გადავადებული და არა გაუფასურებული	19,683	20,164
გადავადებული, მაგრამ არა გაუფასურებული		
- 30 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	6	1,793
- 30 -დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული.	3	21
- 91 -დან 180 დღემდე ვადაგადაცილებული	-	10
- 181 -დან 360 დღემდე ვადაგადაცილებული	2	2
- 360 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული	28	47
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	19,722	22,037

11 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
საბანკო ნაშთი, გადასახდელი მოთხოვნისას	581	620
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	581	620

ფულის ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი შეიძლება შეჯამდეს შემდეგი სახით ფიტჩის რეიტინგის მიხედვით: :

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
BB-	3	594
BB-	563	11
BB+	15	15
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	581	620

12 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის 100% ფლობს შპს Georgian Industrial Group Holding. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 10,377 ათას ლარს.

კომპანიას არ გამოუცხადებია დივიდენდები 2017 წელს.

თინო მკობიძე

შპს მტკვარი ენერჯი

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2017

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

13 სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
გრძელვადიანი სს თიბისი ბანკი	8.5%	15,445	22,606
სულ გრძელვადიანი სესხები		15,445	22,606
მიმდინარე სს თიბისი ბანკი	8.5% - 12%	8,971	7,293
შპს ევროპული სკოლა	11.8%	664	-
სულ მიმდინარე სესხები		9,635	7,293
სულ სესხები		25,080	29,899

სესხები სს თიბისი ბანკიდან:

7,570 ათასი აშშ დოლარი სესხი გაიცა 2016 წლის 30 ივნისს, 8.5% წლიური საპროცენტო განაკვეთით, დაფარვის ვადა 2021 წლის 1 იანვარი, გადასახდელი ყოველთვიურად.

3,000 ათასი ლარის კრედიტი გაიცა 2017 წლის 23 ოქტომბერს, 12% წლიური საპროცენტო განაკვეთით, დაფარვის ვადა 2018 წლის 23 ოქტომბერი, გადასახდელი ყოველთვიურად.

3,840 ათასი აშშ დოლარი სესხი გაიცა 2016 წლის 27 დეკემბერს, 8.5% წლიური საპროცენტო განაკვეთით, დაფარვის ვადა 2021 წლის 1 იანვარი, გადასახდელი ყოველთვიურად.

სესხები შპს ევროპული სკოლიდან:

1,100 ათასი ლარი გაიცა 2017 წლის 29 სექტემბერს, 11.8% წლიური საპროცენტო განაკვეთით, დაფარვის ვადა 2018 წლის 31 დეკემბერი, გადასახდელი ყოველთვიურად.

მიმდინარე სესხების სამართლიანი ღირებულება შეადგენს მათ საბალანსო ღირებულებას, შესაბამისად დიკონტირების ზემოქმედება არ არის მნიშვნელოვანი. სამართლიანი ღირებულებები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს და სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში 2 დონეს იკავებს.

კომპანიის სესხები დენომინირებულია ვალუტებში შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აშშ დოლარი	22,295	28,908
ლარი	2,785	991
სულ სესხები	25,080	29,899

თიბი მტკვარი

შპს მტკვარი ენერჯი

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2017

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

16 რეალიზაციის ხარჯი

	2017
გაზის შესყიდვის ხარჯი	80,943
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,837
პესონალის ხარჯები	3,856
რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	3,257
სადაზღვევო ხარჯები	1,182
კომუნალური მომსახურებები	652
სემეკის და სხვა მარეგულირებელი მოსაკრებლები	429
უსფრთხოების სამსახურის ხარჯები	171
მასალების და გამოყენებული სახარჯი მასალების ხარჯი	125
ტრანსპორტირების და საავტომობილო ხარჯები	96
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები	45
საოპერაციო იჯარის ხარჯი	7
სხვა	221
სულ რეალიზაციის ხარჯები	95,821

17 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები*	1,553
პესონალის ხარჯები	763
ცვეთა და ამორტიზაცია	745
დაზღვევის ხარჯები	64
ტრანსპორტირების და საავტომობილო ხარჯები	38
რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	33
კომუნალური მომსახურებები	23
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	18
საოპერაციო იჯარის ხარჯი	5
სამივლინებო ხარჯები	1
სხვა	60
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,303

(*) პროფესიული მომსახურების საფასური შეადგენს 74 ათას ლარს - რომელიც გაწეულია აუდიტორის / აუდიტური ფირმის მიერ შესრულებული აუდიტური და სხვა პროფესიული მომსახურებებისთვის, როგორც განსაზღვრავს საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ.

18 სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა

	2017
საიჯარო შემოსავალი	294
შემოსავალი ძირითადი საშუალებებიდან, წმინდა	121
ჭარბი მარაგები, დადგენილი აღრიცხვის დროს, წმინდა	29
შემოსავლები მასალების გასხვებისგან	51
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(933)
საქველმოქმედო და სპონსორობის ხარჯები	(287)
ჯარიმის ხარჯები	(26)
სხვა შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა	82
სხვა საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები, წმინდა	(669)

თიო მყოფი

შპს მტკვარი ენერჯი

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2017

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

19 ფინანსური შემოსავალი

	2017
შემოსავალი საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	676
საპროცენტო შემოსავალი	7
სულ ფინანსური შემოსავალი	683

20 ფინანსური ხარჯი

	2017
საპროცენტო ხარჯი	2,149
საბანკო საკომისიოები და მოსაკრებლები	14
სულ ფინანსური ხარჯი	2,163

21 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში რეგულირდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით და სხვადასხვა კანონქვემდებარე აქტებით, რომელიც ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით. 2017 წლიდან ასევე მიღებულია იურიდიული პირების მოგების გადასახადის ახალი რეჟიმი, რომლის მიზანია კომპანიების მოგების დაბეგვრის გამარტივება. თუმცა, იმის გამო რომ მოგების გადასახდში ცვლილებები ახალია, კვლავ რჩება გარკვეული საკანონმდებლო ხარვეზი და გაუგებრობები.

შედეგად საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა შესაძლო ზოგჯერ ბუნდოვანი იყოს და იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციების შესაძლებლობას. გადასახადები ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გადახედვას და შემოწმებას და საგადასახადო ვალდებულებების შემცირებამ შესაძლოა განაპირობოს მკაცრი სანქციები, ჯარიმები და პროცენტების დარიცხვა. საგადასახადო წელი მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში რჩება ღია, საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმების მიზნით, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში, საგადასახადო წელი შესაძლებელია ღიად დარჩეს უფრო დიდი ხნის განმავლობაშიც.

აღნიშნულმა გარემოებებმა შესაძლოა წარმოქმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც შესაძლოა უფრო მნიშვნელოვანი იყოს სხვა ქვეყნებთან შედარებით. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების და დადგენილი პრაქტიკის შესაბამისად. თუმცა საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავებული იყოს და გავლენა წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაზე, იმ შემთხვევაში, თუ აღნიშნული ორგანოები გამოიყენებენ საკუთარ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

დაგირავებული და დატვირთული აქტივები. კომპანიას დაგირავებული აქვს ქვემოთ მითითებული აქტივები უზრუნველყოფის სახით სს თიბისი ბანკის სესხებისა და კრედიტებისთვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ძირითადი საშუალებები	8	113,442	117,706
არამატერიალური აქტივები		127	49
სულ დაგირავებული აქტივები		113,569	117,755

თბილისი

21. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ვალდებულებების შესრულება. კომპანიას გააჩნია გარკვეული ვალდებულებები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია სს თიბისი ბანკის სესხებთან. ასეთი ვალდებულებების შეუსრულებლობამ შესაძლოა განაპირობოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის, მათ შორის, სესხის ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება. კომპანია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ასრულებდა ვალდებულებებს. უარი სს თიბისი ბანკიდან მიღებული იყო 2017 წლის 29 დეკემბერს, რომლის შესაბამისად სს თიბისი ბანკმა უარი განაცხადა კანონიერ უფლებებზე და მოთხოვნებზე ვალდებულებების დარღვევასთან დაკავშირებით.

ეკოლოგიური საკითხები. გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის აღსრულება საქართველოში განვითარების პროცესშია და რეგულარულად ხდება სახელმწიფო ორგანოების პოზიციების გადახედვა. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს, რომელიც გათვალისწინებულია გარემოსდაცვით კანონმდებლობაში. ვალდებულებები განსაზღვრისთანავე უნდა იქნას აღიარებული. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შესაძლებელია წარმოიშვას არსებულ კანონმდებლობაში, სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებულ სასამართლო პროცესებსა და წესებში გახორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეუძლებელია იქნას შეფასებული, მაგრამ შესაძლებელია იყოს მნიშვნელოვანი. მოქმედი კანონმდებლობის პირობებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი პასუხისმგებლობა გარემოსთვის მიყენებულ ზიანთან დაკავშირებით.

თბილისი

22 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ, ოპერაციულ და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და ფასთან დაკავშირებული სხვა რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი მიზანია რისკის ფარგლების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკისადმი დაქვემდებარებულობა შენარჩუნდეს აღნიშნულ ფარგლებში. ოპერაციული და იურიდიული რისკების მართვა განკუთვნილია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების შესაბამისი წესით გახორციელების უზრუნველსაყოფად, ოპერაციული და იურიდიული რისკების შემცირების მიზნით.

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ერთი მხარე მიაყენებს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარეს ვალდებულებების შეუსრულებლობის შედეგად. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქტების გაყიდვის შედეგად საკრედიტო პირობების და სხვა სახის გარიგებების საფუძველზე მეორე მხარეებთან, რის შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები..

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე აქტივების კლასის მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგი სახით: :

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 10)	19,722	22,037
სესხების გაცემა	136	-
ფული და ფულის ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები გადასახდელი მოთხოვნისას (შენიშვნა 11)	581	620
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე	20,439	22,657

კომპანია ახორციელებს საკრედიტო რისკის დონეების სტრუქტურირებას შეზღუდვების დაწესებით მღებულო რისკის იმ მოცულობაზე, რომელიც უკავშირდება მეორე მხარეებს ან მეორე მხარეთა ჯგუფებს. საკრედიტო რისკების დონეზე შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება პერიოდულად და ექვემდებარება ყოველწლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადაგაცილებული დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და ასევე თვალყურს ადევნებს ვადაგაცილებული ნაშთებს. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა შესაბამისად თვლის ვადიანობისა და სხვა ინფორმაციის მიწოდებას საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით, როგორც ეს წარმოდგენილია მე-10 შენიშვნაში.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკის კონცენტრაციებს. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მსხვილი კლიენტები მოიცავდა 3 კონტრაგენტს (2017 წლის 1 იანვარს - 2 კონტრაგენტს). სულ მთლიანი ნაშთი აღნიშნული კლიენტებისგან შეადგენდა 19,645 ათას ლარს (2017 წლის 1 იანვარს: 31,919 ათას ლარს) ან 98% (2017 წლის 1 იანვარს: 97%) სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხიდან.

თიო პიოტი

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტებში და (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ლიმიტები მისაღები რისკის მაჩვენებელთან მიმართებაში, რომელიც ყოველდღიურად კონტროლდება. თუმცა, ამგვარი მიდგომის გამოყენება ვერ უზრუნველყოფს აღნიშნული ლიმიტების გარეთ ზარალის თავიდან აცილებას, არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში ბაზარზე.

საბაზრო რისკებისადმი დამოკიდებულებები ეფუძნება კოეფიციენტის ცვლილებას, მაშინ როცა ყველა სხვა ფაქტორი რჩება უცვლელი. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად მოსალოდნელია და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილებაც შესაძლებელია დარეგულირდეს – მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და უცხოური ვალუტის კურსში.

თაო მკობერიძე

შპს მტკვარი ენერჯი

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2017

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს რისკის დონეზე ვალუტასთან დაკავშირებით და მთლიანობაში. პოზიციების მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. ქვემოთ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. :

	31 დეკემბერს 2017			1 იანვარს 2017		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	20,258	(21,130)	(872)	22,061	(20,556)	1,505
აშშ დოლარი	43	(22,295)	(22,252)	596	(28,923)	(28,327)
ევრო	136	-	136	-	(10)	(10)
სხვა ვალუტები	2	-	2	-	-	-
სულ	20,439	(43,425)	(22,997)	22,657	(49,489)	(26,832)

ზემოაღნიშნული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ინვესტიციები კაპიტალში და არაფულადი აქტივები არ ითვლება, რომ წარმოქმნის რაიმე არსებით სავალუტო რისკს.

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მოგების და ზარალის და ასევე კაპიტალის მგრძნობელობა შესაძლო ცვლილებების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი ვალუტის გაცვლით კურსში, კომპანიის საწარმოების ფუნქციონალურ ვალუტასთან დაკავშირებით, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი მაჩვენებლები უცვლელი რჩება.

	2017
აშშ დოლარი გამყარდა 20%-ით	(4,450)
აშშ დოლარი შესუსტდა 20%-ით	4,450
ევრო გამყარდა 20%-ით	27
ევრო შესუსტდა 20% -ით	(27)

რისკი გამოითვალა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისთვის, რომლებიც დენომინირებულია კომპანიის საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტებში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია იღებს რისკს, რომელიც დაკავშირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლადობის ზემოქმედებასთან მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე. ქვემოთ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის დაქვემდებარებულობა საპროცენტო განაკვეთის რისკების მიმართ. ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საერთო თანხები საბალანსო ღირებულებით, რომელიც იყოფა საკონტრაქტო საპროცენტო განაკვეთის გადახედვის ან დაფარვის ვადების მიხედვით, იქედან გამომდინარე, რომელი თარიღიც უფრო ადრე დადგება.

თბილისი

შპს მტკვარი ენერჯი

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2017

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2017						
სულ ფინანსური აქტივები	20,303	47	89	-	-	20,439
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(19,054)	(1,428)	(7,498)	(15,445)	-	(43,425)
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებებისადმი მგრძნობელობის სხვაობა 31 დეკემბერს 2017	1,249	(1,381)	(7,409)	(15,445)	-	(22,986)
1 იანვარი 2017						
სულ ფინანსური აქტივები	22,657	-	-	-	-	22,657
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(868)	(20,649)	(5,381)	(22,670)	-	(49,568)
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებებისადმი მგრძნობელობის სხვაობა 1 იანვარს 2017	21,789	(20,649)	(5,381)	(22,670)	-	(26,911)

თუ აღნიშნული თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთები იყო 100 საბაზისო პუნქტით დაბალი და ყველა სხვა ცვლადი დარჩა უცვლელი, მოგება წლის განმავლობაში იქნება 255 ათასი ლარით მაღალი, ძირითადად დაბალი საპროცენტო ხარჯის შედეგად ცვალებად საპროცენტო ვალდებულებებზე. მოგება

თინო შიშინიძე

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც საწარმოს შეექმნება სირთულეებს ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად ამოწმებს მის ხელთარსებულ ფულად სახსრებს. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის მცოცავ პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური რესურსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებებისგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ვალდებულებები მათი სახელშეკრულებო, დარჩენილი დაფარვის ვადის მიხედვით. ცხრილში მოცემული თანხები წარმოადგენს შეთანხმებულ არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მათ შორის ფინანსური იჯარის მთლიან ვალდებულებებს (მომავალი ფინანსური ხარჯების დაქვითვამდე). ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

თუ გადასახდელი თანხა არ იქნება ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაყვანილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით;

	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტ	სულ
ვალდებულებები						
კრედიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 14)	18,345	-	-	-	-	18,345
სესხები (შენიშვნა 13)	885	1,759	8,436	16,868	-	27,948
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდები	19,230	1,759	8,436	16,868	-	46,293

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით;

თბილისი

შპს მტკვარი ენერჯი

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2017

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
კრედიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 14)	421	19,248	-	-	-	19,669
სესხები (შენიშვნა 13)	582	1,796	6,910	25,693	-	34,981
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდები	1,003	21,044	6,910	25,693	-	54,650

23 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზანია კომპანიას მიეცეს შესაძლებლობა მომავალშიც განაგრძოს საქმიანობა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, მფლობელების და სხვა დაინტერესებული პირების შემოსავლით უზრუნველყოფისა და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნებისათვის კაპიტალის ღირებულების შემცირების მიზნით. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან დარეგულირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა შეასწოროს მფლობელისთვის გადახდილი დივიდენდების თანხები, დაუბრუნოს კაპიტალი აქციონერებს, ან გაყიდოს აქციები ვალის შესამცირებლად.

როგორც ამ დარგის სხვა კომპანიები, მოცემული კომპანია ახორციელებს კაპიტალის მონიტორინგს გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტის საფუძველზე. აღნიშნული კოეფიციენტი გამოითვლება, როგორც წმინდა ვალი, რომელიც იყოფა საერთო კაპიტალზე. წმინდა ვალი გამოითვლება, როგორც საერთო სასესხო სახსრები (მათ შორის სესხები და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები, როგორც ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში) მინუს ფული და ფულის ექვივალენტები. საერთო კაპიტალი გამოითვლება როგორც საკუთარი კაპიტალი, რომელიც ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, პლუს წმინდა ვალი.

თბილისი

შპს მტკვარი ენერჯი

წინასწარი საბუღალტრო დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2017

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

23 კაპიტალის მართვა (გაგრძელება)

გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტები 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სესხები	25,080	29,899
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	18,345	19,669
მინუს: ფული და ფულის ექვივალენტები	(581)	(620)
წმინდა ვალი	42,844	48,948
სულ საკუთარი კაპიტალი	99,381	99,519
სულ კაპიტალი	142,225	148,467
გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი	30%	33%

24 ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შესახებ

სამართლიანი ღირებულების ანალიზი ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით შემდეგნაირად: (i) პირველ დონეზე განიხილება შეფასება კოტირებული ფასებით (შესწორებების გარეშე) იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე; (ii) მეორე დონეზე განიხილება შეფასებების მეთოდები აქტივების ან ვალდებულებებისთვის არსებული ყველა მატერიალური ხარჯებით, პირდაპირ (ანუ როგორც ფასები) ან არაპირდაპირ (ანუ გამოყვანილი ფასებიდან); და (iii) მესამე დონეზე განიხილება შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება სარწმუნო საბაზრო მონაცემებს (ანუ არასარწმუნო საწყისი მონაცემები). ხელმძღვანელობა განიხილავს ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება სარწმუნო საწყისი მონაცემები, რომლებიც მოითხოვენ მნიშვნელოვან შესწორებას, ასეთი შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების საწყისი მონაცემის მნიშვნელობა შეფასებულია სამართლიანი ღირებულების შეფასებით მთლიანობაში.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რომელთა სამართლიანი ღირებულება გამყდავებულია. ქვემოთ მოყვანილია დონეების მიხედვით გაანალიზებული სამართლიანი ღირებულება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით:

	31 დეკემბერი 2017			
	დონე 1 სამართლიანი ღირებულება	დონე 2 სამართლიანი ღირებულება	დონე 3 სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
<i>ფინანსური აქტივები</i>				
- ფული და ფულის ექვივალენტები	581	-	-	581
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებები	-	19,722	-	19,722
- გაცემული სესხები		136		136
სულ აქტივები	581	19,858	-	20,439
ვალდებულებები				
<i>სხვა ფინანსური ვალდებულებები</i>				
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური კრედიტორული დავალიანებები	-	18,345	-	18,345
- სესხები	-	25,080	-	25,080
სულ ვალდებულებები	-	43,425	-	43,425

თიო მკითხე

შპს მტკვარი ენერჯი

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2017

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

24 ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შესახებ (გაგრძელება)

	1 იანვარი 2017			
	დონე 1 სამართლიანი ღირებულება	დონე 2 სამართლიანი ღირებულება	დონე 1 სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
ფინანსური აქტივები				
- ფული და ფულის ექვივალენტები	620	-	-	620
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებები	-	22,037	-	22,037
სულ აქტივები	620	22,037	-	22,657
ვალდებულებები				
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური კრედიტორული დავალიანებები	-	19,669	-	19,669
- სესხები	-	29,899	-	29,899
სულ ვალდებულებები	-	49,568	-	49,568

სამართლიანი ღირებულებები მათი იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეზე შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის შეფასების მეთოდის გამოყენებით. მცურავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლ ღირებულებად. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა მიღება მოსალოდნელია დისკონტირებული სახით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით ახალი ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი საკრედიტო რისკით და დაფარვისთვის დარჩენილი ვადით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების საანგარიშო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სამომავლო მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც მიიღება დისკონტირებული სახით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია მეორე მხარის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. დაფარვის დადგენილი ვადის მქონე, ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების საანგარიშო სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის.

თბილისი

25. ფინანსური ინსტრუმენტების წარმოდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის, ბასს 39-ის – "ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება" – შესაბამისად ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანებები; (ბ) გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები; (გ) ვადამდე ფლობილი აქტივები და (დ) სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, ასახული მოგებასა ან ზარალში ("FVTPL"). სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, ასახული მოგებასა ან ზარალში იყოფა ორ ქვე-კატეგორიად: (i) ამ სახით განსაზღვრული აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას; და (ii) აქტივები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად არსებული. გარდა ამისა, ფინანსური იჯარის დებიტორული დავალიანებები წარმოადგენს ცალკე კატეგორიას. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

26. ანგარიშების პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

ანგარიშების პერიოდის დასრულების შემდეგ არანაირი შემთხვევა არ დამდგარა, რომელიც მოითხოვდა შესწორებას ან გამჟღავნებას წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით.

თინო მკობერიძე

საქართველო
სანოტარო აქტი

ორიათასთერთმეტი წლის ოცდაექვს აპრილს მე, ნოტარიუსი, ნინო მასხულია, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, შალვა დადიანის ქუჩა N12, გამოწმებ მთარგმნელის, ქალბატონი ნინო მეტონიძის ხელმოწერის სინამდვილეს, ოთხმოცდასამ გვერდზე, ორ ცალად, რომელიც ადასტურებს დამოუკიდებელი აუდიტორის, შპს „ფრაის უოთერ ჰაუს კუპერს ჯორჯია“-ს (რეგ. #SARAS-F-775813) სახელით, ლამა ჯანელიძის (რეგ. #SARAS-A-562091) 2018 წლის 16 აპრილით დათარიღებული შპს „მტკვარი ენერჯი“-ს წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციისა და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის (2017 წლის 31 დეკემბერი) ქართული და ინგლისური ტექსტების იდენტურობას.

ქალბატონი ნინო მეტონიძე, დაბადებული 1969 წლის 1 თებერვალს ცაგერში, პირადი N01017019225, რეგისტრირებული ქ.თბილისში, დიმიტრი ყიფიანის ქუჩა N6, პროფესიით არის ინგლისური ენის სპეციალისტი, რაც დასტურდება ილია ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის უცხო ენათა სახელმწიფო ინსტიტუტის მიერ 1996 წლის 24 ივნისს გაცემული დიპლომით უა N001632, სარეგისტრაციო N99.

მთარგმნელი გაფრთხილებულია იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს.

გადახდილია 393,76 ლარი - აქედან: საზღაური 332,00 ლარი ხელმოწერის ნამდვილობის დამოწმებისათვის, „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობის, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის N507 დადგენილების 31.3. მუხლის საფუძველზე, 2,00 ლარი რეგისტრაციის საზღაური, ამავე დადგენილების 39-ე მუხლის საფუძველზე, ხოლო 59,76 ლარი დღგ, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა.

ნოტარიუსი:



ნინო მასხულია

N180460159



26.04.2018 6

ရဝဉ္ဇေဌာယရသံ ဂုဏ်သတ္တိသမ္ပုဏ္ဏံ
 ဂုဏ်သတ္တိသမ္ပုဏ္ဏံ ပဿနာသမ္ပုဏ္ဏံ ဂုဏ်သတ္တိသမ္ပုဏ္ဏံ

လပင်္ကဏီရဉ္စ ယဉ္စပဉ္စ

ಪಿ. ಹರಿಹರನವರು, ಬೆಂಗಳೂರು ನಗರ ಸರ್ಕಾರ.

NIZ

2997150

91212040337618

[illegible]

എ.ആർ.എസ്.

[illegible]

എസ്.എസ്.എസ്.

bioRxiv preprint doi: <https://doi.org/10.1101/079681>; this version posted November 10, 2016. The copyright holder for this preprint (which was not certified by peer review) is the author/funder, who has granted bioRxiv a license to display the preprint in perpetuity. It is made available under aCC-BY-NC-ND 4.0 International license.

1

1