

შპს „საგურამო ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგება

*2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	5
2. საოპერაციო გარემო.....	5
3. მომზადების საფუძველი.....	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	6
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	12
6. ძირითადი საშუალებები.....	13
7. სხვა გრძელვადიანი აქტივები.....	13
8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	14
9. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები	14
10. კაპიტალი.....	14
11. ნასესხები სახსრები	14
12. სავაჭრო და სხვა დავალიანება.....	16
13. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი.....	16
14. პირობითი ვალდებულებები	16
15. ფინანსური ინსტრუმენტები	16
16. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები	18
17. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები	19

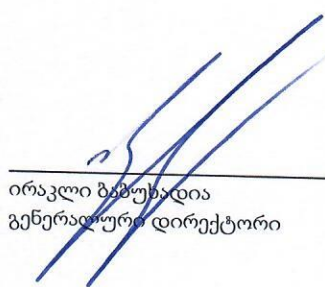
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

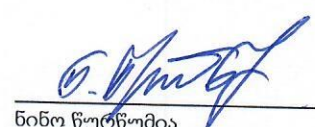
(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	4,940	5,274
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7	483	412
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,423	5,686
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	3,510	673
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		-	70
სხვა მიმდინარე აქტივები		47	20
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	15	152	1,032
სულ მიმდინარე აქტივები		3,709	1,795
სულ აქტივები		9,132	7,481
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	230	230
გაუნაწილებელი მოგება		5,571	3,774
სულ კაპიტალი		5,801	4,004
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	3,102	3,275
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		25	23
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,127	3,298
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	11	152	131
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	12	49	48
სხვა საგადასახადო ვალდებულება		3	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		204	179
სულ ვალდებულებები		3,331	3,477
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		9,132	7,481

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 28 აპრილს:



ირაკლი ბაგაშიძე
გენერალური დირექტორი



ნინო ჭელიძე
ფინანსური დირექტორი
შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი იჯარიდან		2,805	2,596
სულ შემოსავალი		2,805	2,596
წყლის და ელ.ენერგიის ხარჯები		(254)	(222)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	13	(99)	(95)
გადასახადები საშემოსავლო გადასახადის გარდა		(57)	(54)
პროფესიული გასამრჯელო		(9)	(27)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი		-	125
		(419)	(273)
EBITDA		2,386	2,323
საპროცენტო შემოსავალი	15	-	932
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	11	(331)	(1,194)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა		164	(150)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 7	(421)	(424)
მოგება საშემოსავლო გადასახადის ხარჯის გაწევამდე		1,798	1,487
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		1,798	1,487
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,798	1,487

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	230	2,287	2,517
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,487	1,487
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	230	3,774	4,004
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,797	1,797
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	230	5,571	5,801

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		1,798	1,487
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 7	421	424
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	15	-	(125)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა		(164)	150
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	15	-	(932)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	11	331	1,194
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება			
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		(2,837)	(418)
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, საშემოსავლო გადასახადის გარდა		70	(44)
სხვა მიმდინარე აქტივების ცვლილება		(27)	4
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		1	(229)
ცვლილება სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში		3	-
წმინდა ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილების შემდეგ		(404)	1,511
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები ძირითადი საშუალებების შეძენა	6, 7	(160)	(506)
მიღებული საპროცენტო სარგებელი		-	2,778
გაცემული სესხების დაფარვა	16	-	9,345
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(160)	11,617
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები ამონაგები სესხებიდან	11	-	3,072
ნასესხები სახსრების დაფარვა	11	-	(14,363)
გადახდილი პროცენტი	11	(282)	(1,200)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(282)	(12,491)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(33)	46
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა კლება		(880)	683
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	1,032	349
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	152	1,032

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „საგურამო ენერჯი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2008 წლის 11 დეკემბერს, თბილისის საგადასახადო ინსპექციის გადაწყვეტილების საფუძველზე და ის წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2014 წლის დეკემბერში შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზმა“ შეიძინა კომპანიის 100%-იანი წილი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აქციები შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზმის“ მფლობელობაში იყო. 2021 წლის დასაწყისში შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზმა“ განახორციელა გეგმიური დეოფშორიზაცია (გადახდების მიერ საგადასახადო იურისდიქციის შეცვლა), რომლის საფუძველზეც ცვლილებები შევიდა შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზმის“ აქციონერთა სტრუქტურაში. შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზმ“ ჩაანაცვლა სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზმა“, საიდენტიფიკაციო ნომრით 404591599 (შემდგომში „კომპანია“), საქართველოს რეზიდენტმა პირმა, რომელიც 2021 წლის 22 იანვარს დაფუძნდა საჯარო რეესტრის სახელმწიფო სააგენტოს წესებით, როგორც სს „ჯორჯია კაპიტალის“ 100%-იან მფლობელობაში არსებული შვილობილი კომპანია. 2021 წლის მარტში განხორციელდა შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზმ“ ლიკვიდაცია.

გადახდების მიერ საგადასახადო იურისდიქციის შეცვლისა და რეორგანიზაციის შემდგომ, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზმ“ (შემდგომში - „მშობელი კომპანია“) არის კომპანიის მფლობელი მშობელი კომპანია.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ელექტროენერგიის მწარმოებელი ძირითადი საშუალებების იჯარით გაცემა.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი 0179, მედეა (მზია) ჯუღელის ქ. #10.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების მფლობელია სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზმ“ (შემდგომში „ჯი ჯი იუ“ ან „მშობელი კომპანია“), რომელიც გაერთიანებულ სამეფოში არსებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „Georgia Capital“-ის (შემდგომში „GCAP ან „საბოლოო მშობელი კომპანია“) 100%-იან მფლობელობაში არსებული შვილობილი კომპანიაა.

2021 წლის 31 დეკემბერს „GCAP“-მა გამოაცხადა, რომ შუალედური მშობელი კომპანია ყიდდა კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესის 80%-იან წილს კომპანიაზე FCC „Aqualia“ (შემდგომში „Aqualia“) ორეტაპიანი გარიგებით. გარიგების პირველ ეტაპზე სს „საქართველოს კაპიტალმა“ „ჯი ჯი იუ“-ის საწესდებო კაპიტალში 65%-იანი წილი (რომლის კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესის ეკონომიკური წილი 80%-ს შეადგენს) მიჰყიდა „Aqualia“-ს. გარიგების მეორე ეტაპი მოჰყვება „ჯი ჯი იუ“-ს მიერ გამოშვებული არსებული ობლიგაციების დაგეგმილ გამოსყიდვას 2022 წლის ივლისში. ამასთან, „Aqualia“-მ სს „საქართველოს კაპიტალს“ მიანიჭა ფუთ-ოფციონი, 2025 ან 2026 წლებში გამოყენების უფლებით და სს „საქართველოს კაპიტალმა“ „Aqualia“-ს მიანიჭა ქოლ-ოფციონი, რომლის გამოყენების ვადა ფუთ-ოფციონის ვადის გასვლის თარიღს ემთხვევა 2026 წელს და მოქმედებს მის შემდეგ ექვსი თვე, სს „საქართველოს კაპიტალის“ კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესში დარჩენილ 20%-იან წილზე.

2. საოპერაციო გარემო

2021 წლის მარტის თვეში მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ მსოფლიოში გამოცხადა ახალი კორონავირუსის (COVID-19) გლობალური პანდემია. გაურკვეველია, თუ რა მასშტაბით გამოიწვევს ხსენებული პანდემია გლობალური პროცესების შეჩერებას და როგორ აისახება საქართველოს ეკონომიკაზე. „დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა“ COVID-19-ით ინფიცირების პირველი ფაქტი 2021 წლის თებერვალში დაადასტურა. საქართველოს მთავრობამ განახორციელა რიგი ღონისძიებები COVID-19 ვირუსის გავრცელების შეზღუდვის მიზნით, რაც მნიშვნელოვნად აისახა სოციალურ და ეკონომიკურ გარემოზე. კომპანია განაგრძობს საკუთარ საქმიანობაზე, მომხმარებლებსა და დასაქმებულებზე COVID-19-ის გავრცელების ზეგავლენაზე დაკვირვებას და ასრულებს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ოფიციალურ მითითებებს მოსახლეობის დასაცავად და უწყვეტი საქმიანობის უზრუნველსაყოფად.

კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. რადგანაც ქვეყანაში საბაზრო ეკონომიკა ჯერ კიდევ ფორმირების პროცესშია, მას არა აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში საქმიანობა შესაძლოა მოიცავდეს რისკებს, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის რისკს, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, არსებობს ვალუტის გაცვლითი კურსის

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიდგომა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს (IFRS) 15-ის შესაბამისად.

შემდგომი შეფასების მიზნით, კომპანიის ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია ფინანსურ აქტივებად ამორტიზებული ღირებულებით, რაც მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, გაცემულ სესხებს და ბანკში არსებულ ნაღდ ფულს. კომპანია არ ფლობს სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში აღრიცხულ ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს. კომპანიის ფინანსური აქტივები შედის მიმდინარე აქტივებში, თუ მათი ვადა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვეზე უფრო ხანგრძლივი არ არის. ასეთი სესხები მიეკუთვნება გრძელვადიან აქტივებს.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება შემოსულობაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული დებიტორული დავალიანებების და სხვა ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით.

დებიტორული დავალიანებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

2. საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

მერყეობის რისკები, და სასესხო და კაპიტალის ბაზრები არ არის სათანადოდ განვითარებული. თუმცა, ბოლო წლების განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების გაძლიერებისთვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ამ რეფორმებს შორისაა ახალი კანონმდებლობის მიღება, ახალი საგადასახადო კოდექსისა და საპროცესო კანონების ჩათვლით. ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ხელს შეუწყობს საქართველოში ბიზნესის წარმოების რისკების შემცირებას.

3. მომზადების საფუძველი

კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფასიკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის ანგარიშგებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში („ლარი“) თუკი სხვაგვარად არ იქნა მითითებული.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიის საქმიანობის შესაბამის ქვემოთ მოცემულ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2021 წლის 1 იანვარს, გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- ▶ ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება „ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიცირება“;
- ▶ ფასს (IFRS) 3-ის ცვლილება „კონცეპტუალური საფუძვლების საცნობარო ინფორმაცია“;
- ▶ ბასს (IAS) 16 „ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 37-ში „დამამძიმებელი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი“;
- ▶ ფასს (IFRS) 1 - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ - შეიღობილი კომპანიები, რომელიც პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს;
- ▶ ფასს (IFRS) 9 - „ფინანსური ინსტრუმენტები - გადასახდელები „10-პროცენტიანი“ ტესტის ფარგლებში, ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის“
- ▶ ბასს (IAS) 41 „სოფლის მეურნეობა“ - დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებაში;
- ▶ „სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება“ - ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება;
- ▶ „სააღრიცხვო პოლიტიკებთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა“ - ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ.

ფინანსური აქტივები

ფასს (IFRS) 9-ის ფარგლებში, თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია, როდესაც წარმოიქმნება ერთი ან მეტი მოვლენა, რომელსაც უარყოფითი გავლენა ექნება ამგვარი ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. გაუფასურებაზე შეიძლება მიანიშნებდეს შემდეგი:

- ▶ კონტრაქტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ▶ ხელშეკრულების დარღვევა, ვალდებულებების შეუსრულებლობის ან ვადაგადაცილების გზით;
- ▶ მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვაგვარი ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ▶ კონტრაქტის გადახდების სტატუსში უარყოფითი ცვლილებაა, რომელიც გამოწვეულია ქვეყნის მასშტაბით ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ისეთი ცვლილებებით, რომლებიც გავლენას ახდენს მხარეზე.

თუ მომდევნო წლის განმავლობაში შეფასებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება, თავდაპირველად აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება, გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ მომავალი ჩამოწერილი თანხა მოგვიანებით იქნება ამოღებული, ის დაკრედიტდება მოგება-ზარალში სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვში უარყოფითი ნიშნით, როგორც გაუფასურების შემობრუნება.

რეგულარულად ხდება სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასების იმ მეთოდოლოგიის და დაშვებების გადახედვა, რომლებიც გამოიყენება სამომავლო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის მიზნით, რათა შემცირდეს სხვაობა მოსალოდნელ და ფაქტობრივ ზარალს შორის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ყოველთვის აღიარებულია რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება შემცირდეს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე, რომლებიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ანგარიშზე მას შემდეგ, რაც აქტივის ამოღებისთვის საჭირო ყველა პროცედურა დასრულებულია და ზარალის ოდენობა განისაზღვრება. მე-7 შენიშვნაში მოცემულია დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებულ მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან და ჩამოწერასთან მიმართებაში გამოყენებული შეფასებების და მსჯელობების შესახებ.

გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ინდივიდუალურად ფასდება მსესხებლის ფაქტიური ან ნაგულისხმევი საკრედიტო რეიტინგის, მსესხებლის დაკავშირებული მხარეებისგან მხარდაჭერის არსებობისა და შეფასების თარიღში ხელმძღვანელობისთვის ხელმისაწვდომი სხვა შესაბამისი ინფორმაციის განსასაზღვრად, მათ შორის საპროგნოზო ინფორმაციის ჩათვლით, რომელზე წვდომაც ზედმეტი ხარჯის ან ძალისხმევის გარეშე ხდება.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება თუ:

- ▶ ამოიწერა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა, ან
- ▶ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო თანხების სრულად და მნიშვნელოვანი დავალიანების გარეშე მესამე მხარეებისთვის გადახდის ვალდებულება „გადაცემის“ ხელშეკრულების თანახმად; და
- ▶ კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება, მათ შორის ნასესხები სახსრები და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანიის ნასესხები სახსრები შედგება საქართველოს ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხისგან.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები აღირიცხება პირვანდელი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და აღიარებული გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის გადასახადს, რომელიც დაბრუნებას არ ექვემდებარება და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მიყვანასთან დაკავშირებულ პირდაპირ დანახარჯებს. ამ დანახარჯებში ასევე შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

უმნიშვნელო შეკეთების და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილები ჩამოიწერება.

აქტივის ცვეთა აითვლება იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი ექსპლუატაციისთვის მზად არის და ხელმისაწვდომია. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით. ძირითადი საშუალებების რამდენიმე კლასის შესაბამისი არსებული სასარგებლო გამოყენების ვადებია:

	სასარგებლო გამოყენების ვადები
უმრავი ქონება	60 წელი
ინფრასტრუქტურული აქტივები	8-45 წელი
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	5-10 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც კომპანია აქტივის გასხვებისგან მიიღებდა, გასხვების სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე მოძველებული და ისეთ მდგომარეობაში რომ ყოფილიყო, როგორც მოსალოდნელია სასარგებლო გამოყენების ვადის დასრულებისთვის.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთა სასარგებლო გამოყენების ვადა სასრულია, აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის მოპოვებულ ლიცენზიებს, რომელთა ამორტიზაცია ხორციელდება წრფივი მეთოდით მათი მოსალოდნელი საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში (3-5 წელი), დაწყებული იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი ხელმისაწვდომი გახდა მოხმარებისთვის.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება შემცირდება მათი გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის უფრო მაღალ ღირებულებამდე.

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. საშემოსავლო გადასახადით დაიბეგრება იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი საშემოსავლო გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოკეტივები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული საშემოსავლო გადასახადის ხარჯის შემცირება. კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი საშემოსავლო გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება საშემოსავლო გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს მიმდინარე ანგარიშებს და ანაბრებს ბანკში, რომელთა თავდაპირველი ვადა შეადგენს სამ თვეს ან ნაკლებს და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილებასთან დაკავშირებულ უმნიშვნელო რისკს. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ნებადართული საწესდებო კაპიტალის რაოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მშობელი კომპანიის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ნებადართული კაპიტალი აღიარებულია, როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის საკუთარ კაპიტალში მათი გადახდის შემთხვევაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) ვალდებულება წარმოიშობა საქონლის მიწოდებისას ან მომსახურების გაწევის მომენტში. დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის აღიარება ხდება მომწოდებლისგან საგადასახადო ანგარიშფაქტურის მიღების მომენტში, მაგრამ მისი მიღება ხდება ბრუნვაზე გადახდილი დღგ-ის თანხიდან მხოლოდ ამ ანგარიშფაქტურის გადახდისას. საგადასახადო კანონმდებლობით ნებადართულია დღგ-ის გადახდა ნეტო-საფუძველზე. შესაბამისად, ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომლის გადახდაც ხორციელდება საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო-საფუძველზე. როდესაც იქმნება დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის საერთო თანხასთან მიმართებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს საპროცენტო ხარჯს, რომელიც დაანგარიშდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის ნასესხები სახსრები არ უკავშირდება აქტივის შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, ხოლო სესხით სარგებლობის დანახარჯები სრულად ტარდება ხარჯში მათი წარმოშობის პერიოდში.

შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)

კომპანია ცალკე წარმოადგენს შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA) მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. EBITDA არ არის განსაზღვრული ფასს-ში და კომპანია მას განსაზღვრავს, როგორც შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე და ის მიიღება, როგორც კომპანიის მოგება საშემოსავლო გადასახადის ხარჯის გათვალისწინებამდე, მაგრამ არ შეიცავს შემდეგ მუხლებს: ცვეთა და ამორტიზაცია, ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი, დაფინანსების ხარჯები და საკუთრივ სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთთან გაიქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, რომ მოხდეს ან შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვა, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამუშაო ვალუტები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების გადაანგარიშება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სამუშაო ვალუტის გაცვლითი კურსით. იმ არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი გარიგების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, გადაანგარიშდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. როდესაც ხდება არაფულადი მუხლის შემოსულობის ან ზარალის აღიარება სხვა სრულ შემოსავალში, ამ შემოსულობის ან ზარალის ყოველი საკუთსო კომპონენტი აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში. ხოლო როდესაც ხდება არაფულადი მუხლის შემოსულობის ან ზარალის აღიარება სხვა მოგებაში ან ზარალში, ამ შემოსულობის ან ზარალის ყოველი საკუთსო კომპონენტი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით ან უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სხვა ოპერაციებით გამოწვეული შემოსულობა და ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როგორც წმინდა საკუთსო შემოსულობა ან ზარალი.

სხვაობები გარკვეული გარიგების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს ასახულია შემოსულობის თანხით შემცირებულ საკუთსო ზარალში.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსვლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია აკმაყოფილებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას იმ ოდენობით, რომელიც უტოლდება საზღაურს, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოიპოვებს საქონლის ან მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემით. ქვემოთ მოცემული კონკრეტული პრინციპები ასევე გამოიყენება კომპანიის შემოსავლების მთავარ კლასებთან მიმართებაში:

შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან

შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან აღიარებულია მრიცხველით აღრიცხული მიწოდებული ელექტროენერგიის მოცულობის საფუძველზე და შესაბამისი ფიქსირებული ტარიფის გამოყენებით, მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. კლიენტები ჩვეულებრივ ვალდებული არიან გადაიხადონ შესაბამისი ნაშთები მომდევნო თვის ბოლოსთვის.

წყლის და ელექტროენერგიის ხარჯი

წყლის და ელექტროენერგიის ხარჯი მოიცავს წყლისა და ელექტროენერგიის გადაცემის ღირებულებას, რომლებიც უმეტესად გამოიყენებიან ელექტროენერგიის წარმოების მიზნით.

საპროცენტო და მსგავსი შემოსავალი და ხარჯი

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც მოსალოდნელ სამომავლო ფულად გადახდებს/შემოსავლებს ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის, ან სადაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში ადისკონტირებს ფინანსური აქტივის თუ ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. გაანგარიშება ითვალისწინებს ფინანსური ინსტრუმენტის ყველა სახელშეკრულებო პირობას (მაგალითად წინასწარი გადახდის შესაძლებლობას) და მოიცავს ნებისმიერ საკომისიო თანხას და დამატებით ხარჯს, რომელიც პირდაპირ განეკუთვნება ინსტრუმენტს და წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარდა სამომავლო საკრედიტო ზარალისა. ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება კორექტირდება თუ კომპანია გადახდევს მის მიერ დასაფარი თუ მისაღები სავარაუდო თანხების შეფასებას. კორექტირებული საბალანსო ღირებულება გამოითვლება თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთზე დაყრდნობით და საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღირიცხება, როგორც საპროცენტო შემოსავალი თუ ხარჯი.

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

როდესაც ფინანსური აქტივის თუ მსგავსი აქტივების ჯგუფის ღირებულება მცირდება გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამო, ამგვარი აქტივი აკმაყოფილებს გაუფასურების განმარტებას, საპროცენტო შემოსავლის აღიარება გრძელდება ახალ საბალანსო ღირებულებაზე თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია მიმართავს გარკვეულ შეფასებებს და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლისთვის. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირებაც შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს იღებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ქვემოთ მოცემულია გადაწყვეტილებები, რომლებსაც აქვს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად შეცვალოს მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაცემულ სესხებზე

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით, კომპანიას გაცემული ჰქონდა სესხები მშობელი კომპანიის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებზე. გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ინდივიდუალურად ფასდება მსესხებლის ფაქტიური ან ნაგულისხმევი საკრედიტო რეიტინგის, მსესხებლის დაკავშირებული მხარეებისგან მხარდაჭერის არსებობისა და შეფასების თარიღში ხელმძღვანელობისთვის ხელმისაწვდომი სხვა შესაბამისი ინფორმაციის განსასაზღვრად, მათ შორის საპროგნოზო ინფორმაციის ჩათვლით, რომელზე წვდომაც ზედმეტი ხარჯის ან ძალისხმევის გარეშე ხდება.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

კომპანია ყოველწლიურად ატარებს გაუფასურების ნიშნების არსებობის ანალიზს, ბასს (IAS) 36-ის (აქტივების გაუფასურება) შესაბამისად. კომპანიამ შეაფასა გაუფასურების და აღდგენის მაჩვენებლები და დაასკვნა, რომ 2021 და 2020 წლებში ძირითადი საშუალებების პოტენციური გაუფასურების და ადრე აღიარებული გაუფასურების აღდგენის ნიშნები არ არსებობს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალების შემადგენელი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის დაშვებებზე, რომლებიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან წარსულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. რომელიმე ან პირობაში ან შეფასებაში მომხდარმა ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს სამომავლო ცვეთის კოეფიციენტების დაკორექტირება. ახალი შემოსვლების სასარგებლო მომსახურების ვადები დგინდება სემეკის მოთხოვნების გათვალისწინებით.

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2021 წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრასტრუქ- ტურული აქტივები	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	დაუმთავრებელ ი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება						
2020 წლის 31 დეკემბერი	17	1,146	5,674	24	388	7,249
შესყიდვები	-	-	-	-	89	89
2021 წლის 31 დეკემბერი	17	1,146	5,675	24	477	7,339
დარიცხული ცვეთა						
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	86	1,867	22	-	1,975
ცვეთის დანარიცხი	-	19	403	2	-	423
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	105	2,270	24	-	2,398
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2020 წლის 31 დეკემბერი	17	1,060	3,807	2	388	5,274
2021 წლის 31 დეკემბერი	17	1,041	3,405	0	477	4,940

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2020 წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრასტრუქ- ტურული აქტივები	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	დაუმთავრებელ ი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება						
2019 წლის 31 დეკემბერი	17	1,146	5,674	24	51	6,912
შესყიდვები	-	-	-	-	337	337
2020 წლის 31 დეკემბერი	17	1,146	5,674	24	388	7,249
დარიცხული ცვეთა						
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	67	1,468	17	-	1,552
ცვეთის დანარიცხი	-	19	399	5	-	423
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	86	1,867	22	-	1,975
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2019 წლის 31 დეკემბერი	17	1,079	4,206	7	51	5,360
2020 წლის 31 დეკემბერი	17	1,060	3,807	2	388	5,274

კომპანიის ინფრასტრუქტურული აქტივები მოიცავს მილებს, ტურბინებს და ელექტრო მოწყობილობებს, რომლებიც ელექტროენერგიის საწარმოებლად გამოიყენება.

7. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები	412	339
არამატერიალური აქტივები	71	73
სხვა გრძელვადიანი აქტივები, სულ	483	412

არამატერიალური აქტივების და დაგროვილი ამორტიზაციის პირვანდელი ღირებულებამ და გაუფასურებამ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 101 ლარი და 30 ლარი (შესაბამისად) შეადგინა (2020 წ.: 101 ლარი და 29 ლარი).

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აღიარებული ჰქონდა 3,510 ლარის სხვა დებიტორული დავალიანებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან (2020წ.: 673) და არ ჰქონია სავაჭრო დებიტორულ დავალიანება 2021 და 2020 წლებში.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს და გამოხატულია ლარში.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები ვადაცადილებული არ არის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

9. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

2021 წელს კომპანიამ აღიარა 2,805 ლარის ოდენობით შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (2020 წ.: 2,596 ლარი). 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება 3,510 ლარის ოდენობით (2020 წ.: 673 ლარის ოდენობით, რომელიც შესულია სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში).

10. კაპიტალი**საწესდებო კაპიტალი**

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას მთლიანად ჰქონდა გადახდილი 230 ლარის ოდენობის საწესდებო კაპიტალი.

2021 წლისა და 2020 წლის არ მომხდარა დივიდენდების გამოცხადება და მშობელი კომპანიისთვის გადახდა.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნებია:

- ▶ უზრუნველყოს კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი, ისე, რომ მან შესძლოს პარტნიორებისთვის უკუგების, ხოლო სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის შექმნა;
- ▶ შეინარჩუნოს საკმარისი ზომა, რომ კომპანიის საქმიანობა ხარჯთეფექტიანი იყოს.

კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის, კომპანია კაპიტალს განსაზღვრავს, როგორც ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ საკუთარ კაპიტალს. კომპანიას არ ეხება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები.

2021 და 2020 წლებში კაპიტალის მართვის მიზნებში, პოლიტიკასა თუ პროცესებში ცვლილებები არ შესულა.

11. ნასესხები სახსრები

	2021 წლის 31 დეკემბერი		2020 წლის 31 დეკემბერი	
	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები
სესხები მშობელი კომპანიისგან	152	3,102	131	3,275
სულ ნასესხები სახსრები	152	3,102	131	3,275

2021 წლის 31 მდგომარეობით საქართველოს ფინანსური ინსტიტუტებისგან ნასესხები სახსრები მოიცავს აშშ დოლარში გამოხატულ სესხებს 3,254 ლარის ოდენობით (2020: 3,406).

2020 წელს კომპანიამ გასწია სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები 331 ლარის (2020 წ.: 1,194 ლარი) ოდენობით.

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

11. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	ნასესხები სახსრები
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	14,503
ვალუტა ნასესხები სახსრებიდან	200
ფულადი შემოსავალი	3,072
გადახდილი ფულადი სახსრები	(14,363)
დარიცხული პროცენტი	1,194
გადახდილი პროცენტი	(1,200)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,406
ვალუტა ნასესხები სახსრებიდან	(201)
დარიცხული პროცენტი	331
გადახდილი პროცენტი	(282)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,254

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა დავალიანება

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება
თანამშრომლებზე გასაცემი ხელფასები
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
49	46
-	2
49	48

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება პროცენტის არ არის და, ჩვეულებრივ, 60 დღიან ვადაში იფარება.

13. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები
პრემიები
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

2021	2020
99	91
-	4
99	95

14. პირობითი ვალდებულებები

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველოში განვითარების ეტაპზე გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის აღსრულება, ხოლო სამთავრობო უწყებების სააღსრულებო პოზიცია მუდმივი გადასინჯვის საგანს წარმოადგენს. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, აღსრულების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას გარემოსათვის ზიანის მიყენების თვალსაზრისით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

15. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების მიმოხილვა

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს საქართველოს ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებს. ნაღდი ფულის ყველა ნაშთი ბანკში მიმდინარეა და არ არის გაუფასურებული.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა რამე სხვა მნიშვნელოვანი ვადაგადაცილებული ფინანსური აქტივები.

გაცემული სესხები

კომპანიის მიერ გაცემული სესხები სრულად იქნა დაფარული 2020 წლის განმავლობაში. გაცემული სესხებიდან ფინანსური შემოსავალი 2021 წლის განმავლობაში 0 ლარი იყო (2020 წ.: 932 ლარი).

ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი

თავისი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია გასწევს საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკებს. კომპანიის ხელმძღვანელობა ზედამხედველობს ამ რისკების მართვას.

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

15. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი (გაგრძელება)****საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიამ განიცადოს ზარალი, თუ მისი კლიენტები ან მომწოდებლები ვერ შეძლებენ სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულებას. კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს და აკონტროლებს რისკის მოცულობაზე მისთვის მისაღები ლიმიტის დაწესებით კონტრაქტებთან ან კონტრაქტების ჯგუფთან მიმართებით. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხდება უწყვეტად, ხოლო მათი გადახედვა ხდება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

- ▶ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში: 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი ფულადი ნაშთი 152 ლარის (2020: 1,032 ლარი) ოდენობით განთავსებული იყო ბანკებში, რომელთა რეიტინგები იყო Standard & Poor'-ის „BB-/bb-“, Moody's-ის „B1/NP“ (FC) & „Ba3/NP“ (LC) და Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს „BB-/bb-“ რეიტინგი (2020 წ.: 1,032 ლარი);
- ▶ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (მე-7 შენიშვნა);
- ▶ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული ორგანიზაციებისთვის გაცემული გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება ყველაზე კარგად ასახავს მათთვის დამახასიათებელ მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება გადახდის ვალდებულებების შესრულება, როდესაც გადახდის დრო დადგება ჩვეულებრივ ან სტრესულ ვითარებებში. ხელმძღვანელობა ყოველთვის ყურადღებით აკონტროლებს კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის მცოცავ პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსირების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების საფუძველზე.

	1 წელზე ნაკლები	1-3 წელი	3-5 წელი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	329	655	3,928	4,912
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	48	-	-	48
სულ მომავალი გადახდები	377	655	3,928	4,960
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	339	620	3,403	4,362
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	49	-	-	49
სულ მომავალი გადახდები	388	620	3,403	4,411

16. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

ბასს (IAS) 24-ის დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე ვადებით, პირობებითა და თანხებით, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომლებიც ქვემოთ არის განხილული, განხილული, განხორციელდა მკაცრად კომერციული საწყისების პრინციპით.

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები შედგება კომპანიის ისეთი „დოზილი“ საწარმოებისგან, რომლებსაც აკონტროლებს კომპანიის მშობელი კომპანია.

სხვა დაკავშირებული მხარეები წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალის“ წევრებით 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარდა კომპანიის პარტნიორი საწარმოებისა, რომლებსაც მშობელი კომპანია მართავს.

დაკავშირებულ მხარეთა შორის დადებული გარიგებების მოცულობა, წლის ბოლოსთვის დაუფარავი ნაშთები და შესაბამისი ხარჯი და შემოსავალი წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	2021 წლის 31 დეკემბერი		2020 წლის 31 დეკემბერი	
	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებუ ლი საწარმოები	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარე ბული საწარმოები
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	3,510	-	674
გადახდილი ავანსები	-	-	-	-
1 იანვრის მდგომარეობით დასაფარი სესხები	-	-	-	-
გაცემული სესხების დაფარვა	-	-	-	11,065
წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	-	-	-	(9,345)
პროცენტის დაფარვა წლის განმავლობაში	-	-	-	932
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	-	(2,777)
31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაფარი სესხები	-	-	-	125
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	-	-	-	-
ნასესხები სახსრები 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-	-
ამონაგები სესხებიდან	3,406	-	-	-
სესხის და პროცენტის დაფარვა წლის განმავლობაში	-	-	3,072	-
ნასესხები სახსრები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(152)	-	334	-
	3,254	-	3,406	-

16. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

	2021		2020	
	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებ ული საწარმოები	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებ ული საწარმოები
შემოსავალი და ხარჯები				
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	-	-	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	-	-	-	-
სხვა შემოსავალი	-	932	-	932
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	-	2,805	-	2,598
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	-	125	-	125
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(282)	-	(134)	-
გაყიდული ელექტროენერგიის თვითღირებულება	-	-	-	-
	-	(254)	-	(224)

17. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მაკონტროლებელი პარტნიორის ცვლილება

2022 წლის 3 თებერვალს, „GCAP“-ის მიერ გაყიდვიდან ამონაგები თანხის მიღებით და მშობელი კომპანიის შესაბამისი აქციების „Aqualia“-სთვის გადაცემით, წარმატებით დასრულდა კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესის გაყიდვის გარიგების პირველი ეტაპი. შესაბამისად, „Aqualia“ გახდა კომპანიის ახალი მაკონტროლებელი პარტნიორი.

ომი უკრაინაში

უკრაინაში მიმდინარე ომის შედეგად, მრავალმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესეს რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებს და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე გაუფასურდა რუსული კომპანიების და სხვა ბაზრების ლისტიგში შემავალი რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. რადგან ომი კვლავ მიმდინარეობს, შეუძლებელია კომპანიის საქმიანობაზე გავლენის საიმედოდ შეფასება, რადგან არსებობს განუსაზღვრელობა ზოგადად გავლენის სიმძლავრესთან დაკავშირებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა ადევნებს თვალს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. კომპანია უკრაინის ომს მიიჩნევს საბალანსო უწყისის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად.