

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

**კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო
წლისათვის

სარჩევი:

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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	12
5. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	16
6. პირდაპირი ხარჯები	17
7. სხვა შემოსავლები	17
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
9. გაუფასურების (ხარჯი)/ამობრუნება	18
10. სხვა ხარჯები	18
11. ძირითადი საშუალებები	19
12. არამატერიალური აქტივები	20
13. ინვესტიციები	20
14. გაცემული სესხები	21
15. მარაგები	21
16. გაცემული ავანსები	22
17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
18. ფული და ფულის ეკვივალენტები	23
19. მიღებული სესხები	23
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	25
22. პირობითი ვალდებულებები	25
23. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	26
24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	26

2021 წლის მმართველობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	34
---	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ფერის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს ფერის (შემდეგში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდეგში ჯგუფი) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ჯგუფის/კომპანიის თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“- ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

როგორც მე-12 შენიშვნაშია განმარტებული, ჯგუფმა/კომპანიამ 2020 წელს სრულად გაყიდა სს დარიალი ენერჯიში არსებული წილი. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ინვესტიციის გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალზე, ფულად ნაკადებზე და გაყიდვის მომენტში ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაზე. ვინაიდან ეს ოპერაცია გავლენას ახდენს ოპერაციების შედეგების განსაზღვრაზე, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, აუცილებელია თუ არა 2020 წლის ოპერაციების შედეგებისა და გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის კორექტირება. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოდიფიცირებულია. მოდიფიცირებულია აგრეთვე ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზეც, ამ საკითხის გავლენის ან შესაძლო გავლენის გამო მიმდინარე პერიოდის ციფრებისა და შესაბამისი ციფრების შესადარისობაზე.

როგორც მე-11 შენიშვნაშია განმარტებული ჯგუფმა/კომპანია 2021 წელს გააუფასურა ძირითადი საშუალებები 7,523 ლარით. ამასთანავე, 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს/კომპანიას არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების ტესტირება მათ შესაძლო გაუფასურებაზე, როგორც ეს მოითხოვება ბასს-36-ით, შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა რაიმე სახის კორექტირების საჭიროება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის წარდგენილი ძირითადი საშუალებების აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებით, ასევე 2021 წლის 7,523 ლარის გაუფასურების ხარჯთან მიმართებაში და იმ ელემენტებთან მიმართებაში, რომელიც იღებს მონაწილეობას კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, ჯგუფს/კომპანიას არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებებისა და მარაგების ინვენტარიზაცია, ვერც ალტერნატიული საშუალებებით ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით ძირითადი საშუალებებისა და მარაგის რაოდენობის სისწორეში. შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა კორექტირება აღრიცხულ ან აღურიცხვად ძირითად საშუალებებთან და მარაგებთან მიმართებაში, ასევე მათ ფიზიკურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით და იმ ელემენტებთან მიმართებაში, რომლებიც იღებენ მონაწილეობას კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით შევძელით მიგვეღო შესაფერისი და საკმარისი მტკიცებულებები:

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში: 1,805 ლარის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე, 682 ლარის გადახდილ ავანსებზე, 1,305 ლარის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებზე,

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში: 682 ლარის გადახდილ ავანსებზე, 783 ლარის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებზე. შესაბამისად, შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ამ თანხებთან და იმ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით შევძელით მიგვეღო შესაფერისი და საკმარისი მტკიცებულებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და გაცემული სესხების ნაშთის დასადასტურებლად, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახული იყო 5,576 და 303 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ამ თანხებთან და იმ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

როგორც მე-13 შენიშვნაშია განმარტებული, ჯგუფმა/კომპანიამ არ წარადგინა „წილობრივი ინსტრუმენტი რეალური ღირებულებით ასახვით მოგება ზარალში“ რეალური ღირებულებით როგორც ამას მოითხოვს ფასს 9. შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა კორექტირება ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაზე და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე.

როგორც მე-17 შენიშვნაშია განმარტებული, ჯგუფს/კომპანიას არ გაუკეთებია საეჭვო ვალების ანარიცხის დათვლა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით როგორც ამას მოითხოვს ფასს-9, შესაბამისად ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება, მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებასთან და იმ ელემენტებთან მიმართებაში, რომელიც იღებს მონაწილეობას კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

როგორც ეს განმარტებულია მე-16 შენიშვნაში, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ/ჯგუფმა ფასს-9-ის მოთხოვნების შესაბამისად, ინდივიდუალურად შეაფასა გაუფასურებაზე 18,106 ლარის მოთხოვნები, რომლებზეც დაერიცხა 759 ლარის საეჭვო ვალების რეზერვი. ამ ნაშთიდან 11,911 ლარის გაუფასურებაზე ვერ მივიღეთ შესაფერისი და საკმარისი მტკიცებულებები კომპანიისგან/ჯგუფისგან, რათა დავრწმუნებულიყავით რომ ფასს-9-ის მოთხოვნების შესაბამისად არ იყო საეჭვო ვალების რეზერვის დარიცხვა საჭირო. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ამ თანხებთან და იმ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებას. იმ მიზეზების გამო, რომლებიც მოყვანილია მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით მოსაზრების გამოთქმა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. რაც შეეხება მმართველობის ანგარიშგებას, ჩვენი სამუშაო შემოიფარგლებოდა იმით, რომ განგვესაზღვრა შეიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს. ჩვენი აზრით, მხოლოდ ამ პროცედურებზე დაყრდნობით:

- 2021 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- 2021 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას;

აუდიტორის დასკვნაში, ჩვენი მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობიდან გამომდინარე, ჩვენ არ გვაქვს შესაძლებლობა, აზრი გამოვთქვათ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგებაში არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან/კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

12 დეკემბერი 2022

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ფერის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს ფერის (შემდეგში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდეგში ჯგუფი) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ჯგუფის/კომპანიის თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“- ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსატქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

როგორც მე-12 შენიშვნაშია განმარტებული, ჯგუფმა/კომპანიამ 2020 წელს სრულად გაყიდა სს დარიალი ენერჯიში არსებული წილი. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ინვესტიციის გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალზე, ფულად ნაკადებზე და გაყიდვის მომენტში ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაზე. ვინაიდან ეს ოპერაცია გავლენას ახდენს ოპერაციების შედეგების განსაზღვრაზე, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, აუცილებელია თუ არა 2020 წლის ოპერაციების შედეგებისა და გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის კორექტირება. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოდიფიცირებულია. მოდიფიცირებულია აგრეთვე ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზეც, ამ საკითხის გავლენის ან შესაძლო გავლენის გამო მიმდინარე პერიოდის ციფრებისა და შესაბამისი ციფრების შესადარისობაზე.

როგორც მე-11 შენიშვნაშია განმარტებული ჯგუფმა/კომპანია 2021 წელს გააუფასურა ძირითადი საშუალებები 7,523 ლარით. ამასთანავე, 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს/კომპანიას არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების ტესტირება მათ შესაძლო გაუფასურებაზე, როგორც ეს მოითხოვება ბასს-36-ით, შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა რაიმე სახის კორექტირების საჭიროება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის წარდგენილი ძირითადი საშუალებების აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებით, ასევე 2021 წლის 7,523 ლარის გაუფასურების ხარჯთან მიმართებაში და იმ ელემენტებთან მიმართებაში, რომელიც იღებს მონაწილეობას კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, ჯგუფს/კომპანიას არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებებისა და მარაგების ინვენტარიზაცია, ვერც ალტერნატიული საშუალებებით ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით ძირითადი საშუალებებისა და მარაგის რაოდენობის სისწორეში. შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა კორექტირება აღრიცხულ ან აღურიცხავ ძირითად საშუალებებთან და მარაგებთან მიმართებაში, ასევე მათ ფიზიკურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით და იმ ელემენტებთან მიმართებაში, რომლებიც იღებენ მონაწილეობას კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით შევძელით მიგვეღო შესაფერისი და საკმარისი მტკიცებულებები:

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში: 1,805 ლარის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე, 682 ლარის გადახდილ ავანსებზე, 1,305 ლარის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებზე,

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში: 682 ლარის გადახდილ ავანსებზე, 783 ლარის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებზე. შესაბამისად, შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ამ თანხებთან და იმ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით შევძელით მიგვეღო შესაფერისი და საკმარისი მტკიცებულებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და გაცემული სესხების ნაშთის დასადასტურებლად, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახული იყო 5,576 და 303 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ამ თანხებთან და იმ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

როგორც მე-13 შენიშვნაშია განმარტებული, ჯგუფმა/კომპანიამ არ წარადგინა „წილობრივი ინსტრუმენტი რეალური ღირებულებით ასახვით მოგება ზარალში“ რეალური ღირებულებით როგორც ამას მოითხოვს ფასს 9. შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა კორექტირება ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაზე და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე.

როგორც მე-17 შენიშვნაშია განმარტებული, ჯგუფს/კომპანიას არ გაუკეთებია საექვო ვალების ანარიცხის დათვლა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით როგორც ამას მოითხოვს ფასს-9, შესაბამისად ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება, მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებასთან და იმ ელემენტებთან მიმართებაში, რომელიც იღებს მონაწილეობას კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

როგორც ეს განმარტებულია მე-16 შენიშვნაში, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ/ჯგუფმა ფასს-9-ის მოთხოვნების შესაბამისად, ინდივიდუალურად შეაფასა გაუფასურებაზე 18,106 ლარის მოთხოვნები, რომლებზეც დაერიცხა 759 ლარის საექვო ვალების რეზერვი. ამ ნაშთიდან 11,911 ლარის გაუფასურებაზე ვერ მივიღეთ შესაფერისი და საკმარისი მტკიცებულებები კომპანიისგან/ჯგუფისგან, რათა დავრწმუნებულიყავით რომ ფასს-9-ის მოთხოვნების შესაბამისად არ იყო საექვო ვალების რეზერვის დარიცხვა საჭირო. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ამ თანხებთან და იმ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებას. იმ მიზეზების გამო, რომლებიც მოყვანილია მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით მოსაზრების გამოთქმა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. რაც შეეხება მმართველობის ანგარიშგებას, ჩვენი სამუშაო შემოიფარგლებოდა იმით, რომ განგვესაზღვრა შეიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს. ჩვენი აზრით, მხოლოდ ამ პროცედურებზე დაყრდნობით:

- 2021 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- 2021 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას;

აუდიტორის დასკვნაში, ჩვენი მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში ადწერილი საკითხების მნიშვნელობიდან გამომდინარე, ჩვენ არ გვაქვს შესაძლებლობა, აზრი გამოვთქვათ

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგებაში არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან/კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)



შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

12 დეკემბერი 2022

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(‘000 ლარში)

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		2021	2020	2021	2020
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან პირდაპირი ხარჯები	5 6	80,485 (40,445)	32,554 (23,596)	80,485 (40,445)	32,554 (23,596)
საერთო მოგება		40,040	8,958	40,040	8,958
სხვა შემოსავალი	7	4,611	19,535	3,775	19,038
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(4,150)	(5,343)	(3,803)	(5,343)
გაუფასურების (ხარჯი)/ამობრუნება	9	(9,410)	424	(9,410)	424
სხვა ხარჯები	10	(7,799)	(7,985)	(6,507)	(7,572)
საოპერაციო მოგება		23,292	15,589	24,095	15,505
ფინანსური შემოსავლები		3,333	2,829	3,333	2,829
ასოცირებული და ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოების მოგების წილი	13	12,096	1,159	12,096	1,159
ფინანსური ხარჯი		(1,123)	(993)	(1,060)	(993)
საკუთრო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტი		(3,199)	3,131	(3,288)	3,131
მოგება დაბეგვრამდე		34,399	21,715	35,176	21,631
მოგების გადასახადი		(1,068)	(10,105)	(1,068)	(10,105)
მთლიანი სრული შემოსავალი		33,331	11,610	34,108	11,526

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 12 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი _____ იოსებ მჭედლიშვილი

ფინანსური დირექტორი _____ კახაბერ შევარდნაძე

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

('000 ლარში)

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		2021	2020	2021	2020
ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან პირდაპირი ხარჯები	5 6	80,485 (40,445)	32,554 (23,596)	80,485 (40,445)	32,554 (23,596)
საერთო მოგება		40,040	8,958	40,040	8,958
სხვა შემოსავალი	7	4,611	19,535	3,775	19,038
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(4,150)	(5,343)	(3,803)	(5,343)
გაუფასურების (ხარჯი)/ამობრუნება	9	(9,410)	424	(9,410)	424
სხვა ხარჯები	10	(7,799)	(7,985)	(6,507)	(7,572)
საოპერაციო მოგება		23,292	15,589	24,095	15,505
ფინანსური შემოსავლები		3,333	2,829	3,333	2,829
ასოცირებული და ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოების მოგების წილი	12	12,096	1,159	12,096	1,159
ფინანსური ხარჯი		(1,123)	(993)	(1,060)	(993)
საკუთრო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტი		(3,199)	3,131	(3,288)	3,131
მოგება დაბეგვრამდე		34,399	21,715	35,176	21,631
მოგების გადასახადი		(1,068)	(10,105)	(1,068)	(10,105)
მთლიანი სრული შემოსავალი		33,331	11,610	34,108	11,526

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 12 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

იოსებ მჭედლიშვილი

ფინანსური დირექტორი

კახაბერ შევარდნაძე



10 – 33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

('000 ლარში)

		კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	შენიშვნა	2021	2020	2021	2020
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	11	39,852	43,221	32,976	42,146
არამატერიალური აქტივები	12	52,506	300	179	300
ინვესტიციები	13	28,458	7,718	89,614	9,247
გაცემული სესხები	14	-	25,909	-	25,909
გაცემული ავანსები	16	-	8,324	-	8,324
აქტივის გამოყენების უფლება		251	407	247	407
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	3,955	931	3,955	931
		125,022	86,810	126,971	87,264
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	15	18,369	13,946	17,919	13,449
გაცემული სესხები	14	5,300	15,139	5,300	15,139
გაცემული ავანსები	16	17,075	3,032	16,774	3,032
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	23,464	23,554	21,659	23,554
სახელშეკრულებო აქტივი	5	387	972	387	972
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		204	-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	29,593	8,731	28,297	8,731
		94,392	65,374	90,336	64,877
სულ აქტივები		219,414	152,184	217,307	152,141
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	1	2	2	2	2
გაუნაწილებელი მოგება		121,574	94,294	122,267	94,210
		121,576	94,296	122,269	94,212
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	19	23,974	1,229	23,974	1,229
საიჯარო ვალდებულებები		211	508	211	508
სავაჭრო ვალდებულებები	20	697	-	697	-
		24,882	1,737	24,882	1,737
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	19	21,684	4,441	20,159	4,441
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	5	36,680	38,165	36,680	38,165
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	7,945	8,275	6,677	8,275
საიჯარო ვალდებულებები		343	112	336	112
საგადასახადო ვალდებულებები		6,304	5,158	6,304	5,199
		72,956	56,151	70,156	56,192
სულ ვალდებულებები		97,838	57,888	95,038	57,929
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		219,414	152,184	217,307	152,141

10 – 33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

('000 ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის უწყისი:

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2	92,631	92,633
განაწილება მფლობელებისთვის გამოცხადებული დივიდენდები	-	(9,947)	(9,947)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	11,610	11,610
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	2	94,294	94,296
განაწილება მფლობელებისთვის გამოცხადებული დივიდენდები	-	(6,051)	(6,051)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	33,331	33,331
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2	121,574	121,576

ინდივიდუალური კაპიტალის მოძრაობის უწყისი:

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2	92,631	92,633
განაწილება მფლობელებისთვის გამოცხადებული დივიდენდები	-	(9,947)	(9,947)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	11,526	11,526
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	2	94,210	94,212
განაწილება მფლობელებისთვის გამოცხადებული დივიდენდები	-	(6,051)	(6,051)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	34,108	34,108
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2	122,267	122,269

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(‘000 ლარში)

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		2021	2020	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:					
მოგება დაბეგვრამდე		34,399	21,715	35,176	21,632
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:					
ცვეთა და ამორტიზაცია		5,349	6,158	5,353	6,158
საპროცენტო შემოსავალი, წმინდა		(2,210)	(1,836)	(2,273)	(1,836)
ფინანსური აქტივების და გადახდილი ავანსების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	9	(624)	(424)	(624)	(424)
ინვესტიციის გაუფასურება	13	2,512	-	2,512	-
ასოცირებული/ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოების მოგების წილი	13	(12,096)	(1,159)	(12,096)	(1,159)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	11	7,522	-	7,522	-
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		171	913	171	913
წმინდა ზარალი/(მოგება) საკუროს სხვაობიდან		3,199	(3,131)	3,288	(3,131)
ფულად ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		38,222	22,236	39,029	22,153
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:					
მარაგების ზრდა		(4,423)	(5,366)	(4,470)	(4,870)
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა		(7,346)	(14,244)	(3,029)	(14,244)
სახელშეკრულებო აქტივის (ზრდა) შემცირება		585	(972)	585	(972)
გაცემული ავანსების ზრდა		(5,516)	(10,833)	(5,215)	(10,833)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		873	295	(484)	295
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		(1,485)	25,035	(1,485)	25,035
სხვა საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		942	4,981	1,105	5,022
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე		21,852	21,132	26,036	21,586
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,068)	(10,105)	(1,068)	(10,105)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულების პროცენტი		(58)	(54)	(58)	(54)
გადახდილი სხვა პროცენტი		(1,071)	(256)	(1,008)	(256)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		19,655	10,717	23,902	11,171
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:					
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(9,517)	(2,029)	(3,716)	(2,029)
არამატერიალური აქტივები (შეძენა)/რეალიზაცია	12	(52,206)	(11)	121	(11)
ინვესტიციების შემცირება (ზრდა) ასოცირებულ და ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში	13	(8,644)	14,816	(70,783)	14,356
აქტივის გამოყენების უფლების შეძენა		-	(34)	-	(34)
გაცემული სესხების (ზრდა) შემცირება		37,905	(6,820)	37,905	(6,820)
საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		(32,462)	5,922	(36,473)	5,462
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:					
ადებული სესხები		54,788	2,232	53,263	2,232
გადახდილი სესხები		(14,031)	(2,350)	(14,031)	(2,350)
გადახდილი დივიდენდები		(6,051)	(9,947)	(6,051)	(9,947)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულებები		(47)	(58)	(54)	(58)
ფინანსური საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები		34,659	(10,123)	33,127	(10,123)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		21,852	6,516	20,556	6,510
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის		8,731	2,377	8,731	2,377
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი		(990)	(162)	(990)	(156)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს		29,593	8,731	28,297	8,731

10 – 33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

('000 ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ფერი (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 1991 წელს, დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება 1996 წლის 23 აგვისტოს თბილისში, საქართველოში და ოპერირებს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს დაპროექტება, სამშენებლო და სამონტაჟო სამუშაოები საქართველოს მასშტაბით, რომელშიც შედის ჰიდროტექნიკური ნაგებობების, გვირაბების, გზების და სხვა მშენებლობები. ასევე ჰიდროელექტროსადგურების მონტაჟი და ოპერირება.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის წილის მფლობელები არიან: იოსებ მჭედლიშვილი (96%) და კახაბერ შევარდნაძე (4%).

კომპანიის დირექტორია იოსებ მჭედლიშვილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ჩაჩავას ქუჩა #8, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს (შემდგომში ჯგუფი) დედა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად ქვემოთ მოცემულ შვილობილ კომპანიებს 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

კომპანიის დასახელება	2021	2020	ძირითადი საქმიანობა
შპს ფერი ვაინ	100%	100%	აგრო ბიზნესი
შპს ხუმფერი ჰესი	100%	100%	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს მემული ჰესი	85%	85%	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს ჭალა ჰესი	85%	85%	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს ხუმრერი ჰესი	100%	100%	არ დაუწყია საქმიანობა
სს ვინდ ფაუერი (ყოფილი სს ონი კასკადი)	100%	55%	ქარის ელექტროსადგურები
სს ენერგიონი	90%	-	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს სინთე	100%	-	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს სტეპ ენერჯი	100%	-	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს ველის ქარი	100%	-	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს რენეს ქარი	100%	-	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს ბებნისის ქარი	100%	-	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს ქედის ქარი	100%	-	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს ჯეოკრაფტი	100%	-	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს ზესტაფონის ქარის ელექტროსადგური	100%	-	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს სინთე 2	100%	-	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს ქარის პარკი ფარავანი	100%	-	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს რუისის ქარის ელექტროსადგური	100%	-	არ დაუწყია საქმიანობა

დეტალური ინფორმაცი სს ვინდ ფაურის შესახებ მოცემულია მე-13 შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის/ჯგუფის მენეჯმენტისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 24-ე შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის/ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტას. თანხები დამრგვალებულია ათასებში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. კომპანიის/ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი/კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ საქმიანობა საქართველოში და სჯერათ, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის/კომპანიისთვის. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში და ჯგუფი/კომპანია აპირებს გააგრძელოს საქმიანობა საპროგნოზო მომავალში.

ახალ ფასს-ებზე გადასვლა

ა) 2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

არცერთ ახალ გამოსულ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას და ცვლილებას არსებულ სტანდარტებში, რომელიც გამოვიდა 2021 წლის იანვრის შემდეგ არ ჰქონია გავლენა ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ჯგუფმა/კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს სამუშაო ანგარიში 2);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8);
- ინდივიდუალური ოპერაციის საფუძველზე წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული მოგების გადასახადი (შესწორება - ბასს 12).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ორგანიზაციას უფლება გადავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით. ცვლილებები ძალაში შევა 2023 წლის 1-ელ იანვარს.

ჯგუფი/კომპანია არ ელოდება, რომ IASB-ის მიერ გამოცემულ სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ კიდევ არ არის ეფექტური, მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია და ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის და ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ჯგუფი/კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას (ან მოცულობის მიხედვით გვირაბის საბურღი მანქანებისთვის). სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფმა/კომპანიამ დანერგა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, ჯგუფმა/კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში.

დაბეგვრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ჯგუფი/კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებს, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არ არის. შედეგად ჯგუფი/კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე, იმის შესახებ, ექნება თუ არა ადგილი დამატებით გადასახადების და პროცენტის დარიცხვას. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, ჯგუფი/კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია ყველა არააუდიტირებული წლისთვის. ეს მოსაზრება ეყრდნობა დაშვებებსა და შეფასებებს და შეიძლება შეიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალ მოვლენებზე.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში ჯგუფი/კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი
- სავალუტო რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, ჯგუფი/კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს ჯგუფის/კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ჯგუფს/კომპანიას არ მოუხდენია არსებითი ცვლილებები წინა პერიოდებთან შედარებით ფინანსური ინსტრუმენტების რისკების, მისი მიზნების, პოლიტიკისა და ამ რისკების მართვის პროცესების ან მათი შეფასების მეთოდებში, თუ ასხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები, რომლებსაც იყენებს ჯგუფი და საიდანაც წარმოიქმნება ფინანსური რისკები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- გაცემული სესხები

4. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა (გაგრძელება)

- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
- საიჯარო ვალდებულებები
- მიღებული სესხები

ყველა ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტების, მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების და მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. მიღებული და გაცემული სესხების, გრძელვადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, გრძელვადიანი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების და გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის/ მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობას შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს ჯგუფის/კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არ დაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის/კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოიშობება, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები. ჯგუფის/კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკით განსაზღვრულია ის აუცილებელი პროცედურები რაც უნდა ჩატარდეს საკრედიტო რისკის გასაწეიტარებლად, კონტრაქტის გაფორმებამდე.

მენეჯმენტმა შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის ჯგუფის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება.

მენეჯმენტი საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით. ფინანსური აქტივები რომლებიც ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებულია, გაშიფრულია მე-14 და მე-17 შენიშვნაში.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის/კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად.

არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებადობის გამო. ჯგუფის/კომპანიის წარმოიშობება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

('000 ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

კონსოლიდირებული ფინანსური აქტივები	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
გაცემული სესხები	370	4,930	-	5,300
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,208	11,543	1,668	27,419
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,378	28,215	-	29,593
	15,956	44,688	1,668	62,312
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	1,525	44,133	-	45,658
საიჯარო ვალდებულებები	204	350	-	554
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,198	3,278	1,166	8,642
	5,927	47,761	1,166	54,854
ღია საბალანსო პოზიცია	10,029	(3,073)	502	7,458

ინდივიდუალური ფინანსური აქტივები	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
გაცემული სესხები	370	4,930	-	5,300
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,403	11,543	1,668	25,614
ფული და ფულის ეკვივალენტები	82	28,215	-	28,297
	12,855	44,688	1,668	59,211
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	44,133	-	44,133
საიჯარო ვალდებულებები	197	350	-	547
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,930	3,278	1,166	7,374
	3,127	47,761	1,166	52,054
ღია საბალანსო პოზიცია	9,728	(3,073)	502	7,157

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური აქტივები	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
გაცემული სესხები	408	40,640	-	41,048
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,187	15,976	1,322	24,485
ფული და ფულის ეკვივალენტები	39	8,692	-	8,731
	7,634	65,308	1,322	74,264
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	1,931	3,739	5,670
საიჯარო ვალდებულებები	278	342	-	620
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,305	6,366	604	8,275
	1,583	8,639	4,343	14,565
ღია საბალანსო პოზიცია	6,051	56,669	(3,021)	59,699

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობელობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მოგება/(ზარალი)	31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020	
	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი	(615)	615	11,334	(11,334)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა (გაგრძელება)**საპროცენტო რისკი**

საპროცენტო რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ჯგუფს/კომპანიას მიღებული და გაცემული სესხები აქვს აღებული ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთით და შესაბამისად საპროცენტო განაკვეთებთან დაკავშირებულ შესაძლო რისკები მისაღებ დონემდეა შემცირებული.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი/კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი იმისდა მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი ამოღება ან დაფარვა. ცხრილი მომზადებულია ჯგუფის მენეჯმენტის შიდა ინფორმაციის საფუძველზე.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2021 (კონსოლიდირებული)				
მიღებული სესხები	21,684	11,527	12,447	45,658
საიჯარო ვალდებულებები	343	211	-	554
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,945	697	-	8,642
	29,972	12,435	12,447	54,854
31 დეკემბერი 2021 (ინდივიდუალური)				
მიღებული სესხები	20,159	11,527	12,447	44,133
საიჯარო ვალდებულებები	336	211	-	547
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,677	697	-	7,374
	27,172	12,435	12,447	52,054
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური				
31 დეკემბერი 2020				
მიღებული სესხები	4,441	1,229	-	5,670
საიჯარო ვალდებულებები	112	508	-	620
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,275	-	-	8,275
	12,828	1,737	-	14,565

რეალური ღირებულების იერარქია

ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების 1 დონით, მიღებული და გაცემული სესხების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მე-2 დონით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მე-3 დონით.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებას. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების, რომლებიც პასუხისმგებელნი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას ჯგუფი მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს აქციონერებისათვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

ჯგუფი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ჯგუფი მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

('000 ლარში)

5. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური დეზაგრეგირებული ამონაგები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
დროთა განმავლობაში		
სამშენებლო მომსახურებები	75,835	28,725
დროის გარკვეულ მომენტში		
ელექტროენერგიის გაყიდვა	4,650	3,829
	80,485	32,554

სამშენებლო მომსახურებებში შედის დაპროექტება, სამშენებლო და სამონტაჟო სამუშაოები საქართველოს მასშტაბით. ყველაზე ხშირად სამშენებლო ხელშეკრულებები მოიცავს მხოლოდ ერთ შესასრულებელ ვალდებულებას. სამშენებლო სამუშაოებში შესასრულებელი ვალდებულება მოიცავს სამშენებლო კონტრაქტს ან გასაწევ მომსახურებას. შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რაც განისაზღვრება აღნიშნული თარიღისათვის გაწეული საკონტრაქტო დანახარჯების მთლიან დანახარჯებთან შეფარდების პროპორციით (გამოყენებული რესურსების მეთოდით).

ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს ჯგუფის/კომპანიის მფლობელობაში არსებული ხადორის ჰესის მიერ გამომუშავებული ელექტროენერგიის გაყიდვას. შესასრულებელი ვალდებულება კმაყოფილდება დროის იმ მომენტში, როდესაც კონტროლი გადადის მომხმარებელზე, ზოგადად მიწოდების დროს.

ჯგუფის/კომპანიის მომავალში მისაღები შემოსავლები სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით დარჩენილი შესასრულებელი ვალდებულებებიდან, რომლებიც დაიწყო და არ დასრულებულა 2021 წლის 31 დეკემბერს: 2022-2025 წლებში მიიღებს 116,869 ლარის შემოსავალს. შესასრულებელი ვალდებულებებიდან, რომლებიც დაიწყო და არ დასრულებულა 2020 წლის 31 დეკემბერს, 2021 წელს შეადგენდა 35,068 ლარს, ხოლო 2022-2025 წლებში მიიღებს 179,106 ლარს.

სახელშეკრულებო აქტივი და სახელშეკრულებლო ვალდებულება წარმოიშვება კომპანიის საქმიანობიდან, რომელიც მოიცავს ხელშეკრულებებს, რომლებსაც რამდენიმე წელი დაჭირდება დასასრულებლად, იმიტომ, რომ მომხმარებლისგან მიღებული ანაზღაურება ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ არის აუცილებელი უდრიდეს ხელშეკრულებით აღიარებულ შემოსავალს.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური სახელშეკრულებო აქტივებისა და ვალდებულებების შეჯერება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სახელშეკრულებო აქტივი		სახელშეკრულებო ვალდებულება	
	2021	2020	2021	2020
1 იანვარი	972	-	(38,165)	(12,451)
ამონაგებში აღიარებული თანხები, რომლითაც				
ამონაგები მეტია ფულის მოთხოვნის უფლებზე	293	972	-	-
სახელშეკრულებლო აქტივებში აღრიცხული				
თანხები, რომლებიც აღიარდა შემოსავლად წლის	(878)	-		
განმავლობაში				
სახელშეკრულებლო ვალდებულებებში აღრიცხული				
თანხები, რომლებიც აღიარდა შემოსავლად წლის	-	-	13,868	22,398
განმავლობაში				
პროცენტი საკონტრაქტო ვალდებულებებზე	-	-	-	(678)
მიღებული ანაზღაურება ავანსად	-	-	(12,383)	(47,434)
31 დეკემბერი	387	972	(36,680)	(38,165)

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

('000 ლარში)

6. პირდაპირი ხარჯები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური:

	2021	2020
მესამე მხარის მომსახურებები	(15,407)	(4,657)
ნედლეული და მასალები	(8,138)	(3,789)
ხელფასები	(7,498)	(6,368)
საწვავი	(3,601)	(2,860)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,118)	(1,670)
იჯარა	-	(1,736)
სხვა	(3,683)	(2,516)
	(40,445)	(23,596)

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური პირდაპირი ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არიან შესაბამისი ტიპის შემოსავლებთან, რომლებიც წარდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
სამშენებლო ხელშეკრულებები	(40,211)	(23,407)
ელექტროენერგიის გაყიდვა	(234)	(189)
	(40,445)	(23,596)

7. სხვა შემოსავლები

2020 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური სხვა შემოსავლები ძირითადად წარმოდგენილია შემდეგი ოპერაციით:

კომპანია იყო განმცხადებელი მხარე სასამართლო დავაზე. დავის მიზეზი იყო 2017 წლის 1 დეკემბერს ASTALDI SOCIETA PER AZIONI-თან (ქვეკონტრაქტორთან) გაფორმებული ხელშეკრულება, რომლის თანახმადაც კომპანიას უნდა შეესრულებინა და დაესრულებინა ქვეკონტრაქტორის სამუშაოები (ზემო-ოსიაურისა და ჩუმათელეთში E-60 ავტომაგისტრალის სამშენებლო სამუშაოები). ASTALDI SOCIETA PER AZIONI-მ დაარღვია პირობები საწყის ეტაპზე - ხელშეკრულების გაფორმებიდან რამდენიმე თვეში გაკოტრების გამო. საქართველოს სასამართლომ მისი საბანკო ანგარიშები დააყადაღა და საქმე გადასცა საფრანგეთის არბიტრაჟს, რომელმაც 2020 წლის 2 დეკემბრის გადაწყვეტილებით დაუკმაყოფილა კომპანიას სარჩელი და დააკისრა ASTALDI SOCIETA PER AZIONI-ს გადასახდელი თანხა. სრული ანაზღაურების თანხამ შეადგინა 16,908 ლარი.

2021 წლის და 2020 წლის დარჩენილი ნაწილი სხვა შემოსავალი წარმოადგენს შემოსავალს როგორც სატრანსპორტო მომსახურება, ტექნიკის იჯარა, ღვინოს რეალიზაცია და სხვა.

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2021	2020	2021	2020
პროფესიული მომსახურების ხარჯები*	(1,469)	(2,656)	(1,344)	(2,656)
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა სარგებელი	(1,169)	(1,511)	(946)	(1,511)
საბანკო საკომისიო	(407)	(40)	(407)	(40)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(393)	(542)	(393)	(542)
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(161)	(90)	(161)	(90)
კომუნალურები	(104)	(69)	(104)	(69)
სხვა	(447)	(435)	(448)	(435)
	(4,150)	(5,343)	(3,803)	(5,343)

*აუდიტის ხარჯი 2021 და 2020 წლებში შეადგენდა 72 და 60 ლარს, შესაბამისად.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება განმარტებულია 21-ე შენიშვნაში.

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

('000 ლარში)

9. გაუფასურების (ხარჯი)/ამობრუნება

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური	2021	2020
გაუფასურების ხარჯი წარმოქმნილი:		
არაფინანსური აქტივები		
ინვესტიციებიდან	(2,512)	-
ძირითადებიდან	(7,523)	-
გადახდილი ავანსები	204	28
ფინანსური აქტივები		
გაცემული სესხები	421	(157)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	553
	(9,410)	424

10. სხვა ხარჯები

	2021	2020
ინდივიდუალური		
მოცდენის დანახარჯები*	(4,768)	(6,234)
სხვა	(1,739)	(1,338)
ინდივიდუალური ჯამი	(6,507)	(7,572)
გაყიდული ღვინის თვითღირებულება	(497)	-
ვენახის მოვლის ხარჯი	(795)	(413)
კონსოლიდირებული	(7,799)	(7,985)

* მოცდენის ხარჯები მოიცავს ხელფასებს, ცვეთას და ქონების გადასახადს იმ ძირითადი საშუალებების რომლებიც უმოქმედოდ იყო წლის განმავლობაში.

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(‘000 ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

ინდივიდუალური ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ტექნიკური აღჭურვილობა და დანადგარები	გვირაბის საბურღი მანქანები	ავტომობილები	მიწა	შენობები და ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება								
2019 წლის 31 დეკემბერი	12,724	33,786	20,655	2,126	7,419	2,001	1,698	80,409
შემოსვლა	1,765	-	113	121	6	-	24	2,029
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში	-	-	-	(512)	-	-	(557)	(1,069)
გადაადგილება	-	-	-	-	2,001	(2,001)	-	-
გასვლა	(1,222)	-	(41)	-	-	-	(20)	(1,283)
2020 წლის 31 დეკემბერი	13,267	33,786	20,727	1,735	9,426	-	1,145	80,086
შემოსვლა	2,510	-	224	678	-	-	304	3,716
გასვლა	(210)	-	(479)	-	-	-	-	(689)
გაუფასურება	-	(20,518)	-	-	-	-	-	(20,518)
2021 წლის 31 დეკემბერი	15,567	13,268	20,472	2,413	9,426	-	1,449	62,595
დაგროვილი ცვეთა								
2019 წლის 31 დეკემბერი	(5,288)	(13,528)	(11,144)	-	(1,926)	-	(506)	(32,392)
ცვეთა	(1,369)	(2,386)	(1,614)	-	(415)	-	(134)	(5,918)
გასვლა	329	-	30	-	-	-	11	370
2020 წლის 31 დეკემბერი	(6,328)	(15,914)	(12,728)	-	(2,341)	-	(629)	(37,940)
ცვეთა	(1,630)	(1,470)	(1,502)	-	(500)	-	(89)	(5,192)
გასვლა	75	-	443	-	-	-	-	518
გაუფასურება	-	12,995	-	-	-	-	-	12,995
2021 წლის 31 დეკემბერი	(7,884)	(4,389)	(13,787)	-	(2,841)	-	(718)	(29,619)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2020 წლის 31 დეკემბერი	6,939	17,872	7,999	1,735	7,085	-	516	42,146
2021 წლის 31 დეკემბერი	7,683	8,879	6,685	2,413	6,585	-	731	32,976

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებული საბალანსო ღირებულება აღემატება ინდივიდუალურს შემდეგი მონაცემებით: მანქანა-დანადგარები- 3,050; შენობები-2,446 ; სხვა - 121 ლარით. მიწების ისტორიული და საბალანსო ღირებულება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღემატება 1,259 და 1,069 ლარით წლების შესაბამისად. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ძირითადი საშუალებების სხვა ჯგუფები იდენტურია.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა ძირითადი საშუალება ჩადებული იყო ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხის უზრუნველყოფაში.

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

('000 ლარში)

12. არამატერიალური აქტივები

2021 წელს ჯგუფმა შეიძინა კომპანიის წილები, რომელთაც ჰქონდათ ქარის ელექტრო სადგურების აშენების უფლება. ჯგუფმა აღნიშნული შესყიდვა ფასს-3-ის მოთხოვნების შესაბამისად დააკლასიფიცირა როგორც აქტივების შესყიდვა და წარადგინა არამატერიალურ აქტივებში 52,236 ლარის „უფლება“. ამ შეესყიდვის შედეგად ჯგუფს აქვს უფლება ააშენოს ქარის ელექტროსადგურები, რომელთა გამომუშავება იქნება 206 მეგავატი.

13. ინვესტიციები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები წარმოდგენილია შემდეგ კომპანიებში. ასოცირებული და ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიები აღრიცხულია წილობრივი მეთოდით, ხოლო წილობრივი ინსტრუმენტი თვითღირებულებით:

კონსოლიდირებული ინვესტიციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ასოცირებული		
შპს ენერგია	30%	30%
ერთობლივად კონტროლირებადი		
სს სუფსა ენერჯი	50%	50%
სს ვინდ ფაუერი (ყოფილი სს ონის კასკადი)	-	55%
წილობრივი ინსტრუმენტი		
შპს საინვესტიციო ჯგუფი ენერგია	16.67%	16.67%

ინდივიდუალური ინვესტიციები დამატებით მოიცავს შვილობილი კომპანიების ინვესტიციებს, შვილობილებზე ინფორმაცია განმარტებულია პირველ შენიშვნაში.

კომპანიას, მის ასოცირებულ და ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიებს, ასევე შვილობილ კომპანიებს აქვთ იგივე საანგარიშო პერიოდი. საკონტრაქტო შეთანხმებები უზრუნველყოფს კომპანიის უფლებებს ერთობლივი საწარმოების წმინდა აქტივებში.

შპს ენერგიის ძირითადი საქმიანობა არის ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია. საანგარიშო პერიოდში კომპანია ოპერირებს ორ ჰესს, რომლებიც განლაგებულია საქართველოს რეგიონებში, რომელთა სიმძლავრე არის 24 მეგავატი.

2021 წელს შპს ფერმა გამოისყიდა 45%-იანი წილი და გახდა 100%-იანი წილის მფლობელი, ასევე 2021 წელს სს ონი კასკადს შეეცვალა დასახელება სს ვინდ ფაუერის სახელწოდებით აგრძელებს ფუნქციონირებას. სს ვინდ ფაუერმა შეცვალა საქმიანობა და ქარის ელექტროსადგურების მიმართულებით აგრძელებს საქმიანობას.

ინვესტიციების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	ზრდა	შემცირება	გაუფასუ- რება	მოგების წილი	31 დეკემბერი 2021
ასოცირებული						
შპს ენერგია**	5,060	-	-	-	12,096	17,156
ერთობლივად კონტროლირებადი						
სს სუფსა ენერჯი	232	40	-	-	-	272
სს ონი კასკადი	27	93	(120)	-	-	-
წილობრივი ინსტრუმენტი						
შპს საინვესტიციო ჯგუფი ენერგია	2,399	8,631	-	-	-	11,030
სულ კონსოლიდირებული ინვესტიცია	7,718	8,764	(120)		12,096	28,458
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში						
შპს ფერი ვაინ	1,529	5,191	-	-	-	6,720
სს ონი კასკადი	-	56,847	-	(2,512)	-	54,335
სს ენერგიონი	-	101	-	-	-	101
სულ ინდივიდუალური ინვესტიცია	9,247	70,903	(120)	(2,512)	12,096	89,614

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

('000 ლარში)

13. ინვესტიციები (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2019	ზრდა	შემცირება	მოგების (ზარალის) წილი	31 დეკემბერი 2020
ასოცირებული					
შპს ენერგია**	3,472	-	-	1,588	5,060
ერთობლივად კონტროლირებადი					
სს დარიალი ენერჯი*	17,575	-	(17,575)	-	-
სს სუფსა ენერჯი	328	65	-	(161)	232
სს ონი კასკადი	-	295	-	(268)	27
წილობრივი ინსტრუმენტი					
შპს საინვესტიციო ჯგუფი ენერგია	-	2,399	-	-	2,399
სულ კონსოლიდირებული ინვესტიცია	21,375	2,759	(17,575)	1,159	7,718

ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში

შპს ფერი ვაინ	-	1,529	-	-	1,529
სულ ინდივიდუალური ინვესტიცია	21,375	4,288	(17,575)	1,159	9,247

ერთობლივი საწარმოების ფინანსური ინფორმაცია არ არის განმარტებული მათი არარსებობის გამო. ასოცირებული საწარმოს ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები	131,977	105,388
ვალდებულებები	(90,650)	(95,200)
შემოსავლები	15,996	14,822
წლის მოგება	40,320	5,294

14. გაცემული სესხები

	2021	2020
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური		
სს დარიალი ენერჯი	-	11,040
შპს ენერგია	2,930	30,072
სხვა	2,422	409
გაუფასურების რეზერვი	(52)	(473)
	5,300	41,048

სახელშეკრულებო შეთანხმებით საპროცენტო განაკვეთი განსაზღვრულია 7-14% ფარგლებში.

კომპანია არ ფლობს რაიმე სახის უზრუნველყოფას. გაცემული სესხების დაყოფა ვალუტების მიხედვით და ლიკვიდურობა წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

15. მარაგები

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2021	2020	2021	2020
ნედლეული და მასალები	14,994	11,074	14,994	11,074
საწვავი	645	414	645	414
ღვინო	456	822	6	325
სხვა	2,274	1,636	2,274	1,636
	18,369	13,946	17,919	13,449

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

('000 ლარში)

16. გაცემული ავანსები

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2021	2020	2021	2020
გრძელვადიანი				
საერთაშორისო მომწოდებლებთან	-	8,324	-	8,324
მოკლევადიანი				
საერთაშორისო მომწოდებლებთან	14,691	353	14,691	353
ადგილობრივ მომწოდებლებთან	2,191	2,748	2,191	2,748
სხვა გადახდილი ავანსები	911	853	610	853
გაუფასურების რეზერვი	(718)	(922)	(718)	(922)
	17,075	11,356	16,774	11,356

ცვლილებები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური გადახდილი ავანსების გაუფასურების რეზერვში:

	2021	2020
ნაშთი წლის დასაწყისში	(922)	(950)
რეზერვის შემცირება	-	28
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	-	28
წლის განმავლობაში ჩამოწერები	204	-
ნაშთი წლის ბოლოს	(718)	(922)

17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2021	2020	2021	2020
გრძელვადიანი				
სავაჭრო მოთხოვნები	3,955	931	3,955	931
მოკლევადიანი				
სავაჭრო მოთხოვნები	10,494	11,896	10,494	11,896
სხვა მოთხოვნები	13,842	12,530	12,037	12,530
გაუფასურების რეზერვი	(872)	(872)	(872)	(872)
	23,464	23,554	21,659	23,554
სულ	27,419	24,485	25,614	24,485

*გრძელვადიან სავაჭრო მოთხოვნებში შედის საგარანტიო თანხები სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით.

ჯგუფი/კომპანია არ ფლობს რაიმე სახის უზრუნველყოფას. ფინანსური აქტივების დაყოფა ლიკვიდობისა და ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ჯგუფმა/კომპანიამ მხოლოდ 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის გაუფასურებაზე ინდივიდუალურად იმსჯელა 18,106 ლარის მოთხოვნებზე და დაარიცხა 759 ლარის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. დანარჩენ მოთხოვნებზე ჯგუფმა/კომპანიამ იმსჯელა ჯგუფურად.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს/კომპანიას არ უმსჯელია საექვო ვალების რეზერვზე და წარადგინა ანალოგიური საექვო ვალების რეზერვი, რაც დათვლილი იყო 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები (ჯგუფურად ნამსჯელი) 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს:

	ვადაგადაცილება დღეებში					სულ
	მიმდინარე	>30	>90	>180	>360	
ზარალის განაკვეთი	1.15%-1.25%	11.5%	28.75%	57.5%	100%	
საბალანსო ღირებულება	7,143	39	58	5	6	7,251
გაუფასურების რეზერვი	82	5	17	3	6	113

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

('000 ლარში)

17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2021 წელს ცვლილებები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვში:

	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	გაცემული სესხები
1 იანვარი	(872)	(473)
გამოუყენებელი რეზერვები	-	421
31 დეკემბრის	(872)	(52)

2020 წელს ცვლილებები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვში:

	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	გაცემული სესხები
1 იანვარი	(1,425)	(316)
ზრდა	-	(157)
გამოუყენებელი რეზერვები	553	-
წლის გაუფასურების ზარალი	553	(157)
31 დეკემბრის	(872)	(473)

18. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს ბანკში, მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს.

ფული და ფულის ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

19. მიღებული სესხები

2021 და 2020 წლის ბოლოს არსებული სესხები მიღებული ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტისგან. 2021 წლის ბოლოს არსებული სესხები მიღებული არის 5.75% + 6 თვიანი ლიბორის განაკვეთი და 7.35%+ლიბორის 6 თვიანი განაკვეთი. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ სესხებზე იყო ფიქსირებული პროცენტი, რომელიც შეადგენდა 5.75% დან 7% მდე.

ადგილობრივ ფინანსურ ინსტიტუტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით კომპანიამ უნდა დააკმაყოფილოს, ქვემოთ მოცემული ფინანსური კოვენანტები:

- კაპიტალი $\geq$ 30,000,000 აშშ დოლარზე/ლარზე
- წმინდა საბრუნავი კაპიტალი $\geq$ 700,000 აშშ დოლარზე
- EBIT $\geq$ ჯამურ სესხებზე, გარანტიებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯების 300%
- EBITDA $\geq$ ჯამურ სესხებზე და გარანტიებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯების, გრძელვადიან სესხებზე გადასახდელი ძირითადი თანხების, კაპიტალური დაზანდების, ლიზინგის გადასახადების და გაცემული დივიდენდების 130%
- ICR კოეფიციენტი $\geq$ 3.0 დონეზე

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კმაყოფილდება ფინანსური კოვენანტები.

მიღებული სესხების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის/ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით.

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

('000 ლარში)

19. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

ფინანსური ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ვალდებულებების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	კონსოლიდირებული 2021	ინდივიდუალური 2021	ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული 2020
1 იანვარი	5,670	5,670	4,789
ფულადი მუხლები			
სესხის აღება	54,788	53,263	2,232
ძირის დაფარვა	(14,031)	(14,031)	(2,350)
პროცენტის დაფარვა	(1,071)	(1,008)	(256)
არაფულადი მუხლები			
საკუთრობის სხვაობის ეფექტი	(763)	(763)	995
საპროცენტო ხარჯი, წარდგენილი	1,065	1,002	260
მოგება ან ზარალში			
31 დეკემბერი	45,658	44,133	5,670

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	კონსოლიდირებული 2021	ინდივიდუალური 2021	ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული 2020
საპროცენტო ხარჯები:			
მიღებულ სესხებზე	(1,065)	(1,002)	(260)
საიჯარო ვალდებულებებზე	(58)	(58)	(54)
დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტზე	-	-	(679)
	(1,123)	(1,060)	(993)

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021	2020	2021	2020
გრძელვადიანი				
ვალდებულებები მომწოდებლებთან	697	-	697	-
მოკლევადიანი				
ვალდებულებები მომწოდებლებთან	1,325	6,212	1,325	6,212
ვალდებულებები ქვეკონტრაქტორებთან	4,004	776	4,004	776
სახელფასო ვალდებულებები	677	655	677	655
სხვა ვალდებულებები	1,939	632	671	632
	7,945	8,275	6,677	8,275
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,642	8,275	7,374	8,275

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

('000 ლარში)

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ასოცირებული საწარმო	სხვა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
გაცემული სესხები	2,930	-
საიჯარო ვალდებულებები	-	(197)
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
ფინანსური შემოსავალი	1,981	-

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ასოცირებული საწარმო	სხვა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
გაცემული სესხები	29,726	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	(143)
საიჯარო ვალდებულებები	-	(278)
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
პირდაპირი ხარჯები	(32)	-
საპროცენტო ხარჯი	-	(30)
ფინანსური შემოსავალი	309	-

უმაღლესი ხელმძღვანელობის მოკლევადიანი ანაზღაურება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის შეადგენდა 279 და 279 ლარს, წლების შესაბამისად.

22. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც ჯგუფს თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

დივიდენდების განაწილება

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება დედა კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, დივიდენდების გაცემის შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 18,340 ლარი.

23. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არამაკორექტირებელი მოვლენები

- 2022 წლის 31 იანვარს ჩატარდა პარტნიორთა კრება, რომლის გადაწყვეტილებით გამოცხადდა დივიდენდების გაცემა ჯამურად 12,000 ლარის ოდენობით.
- 2022 წლის განმავლობაში ჯგუფმა/კომპანიამ შვილობილი კომპანიების კაპიტალში შპს ფერი ვაინ და სს ვინდ ფაუერ განახორციელა ფულადი შენატანები 3,266 და 904 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.
- სს ვინდფაუერმა 2021 წელს გაზარდა ნებადართული კაპიტალი და განიზაზღვრა 20 მლნ ლარით, ასევე განთავსდა 1,420,000 ცალი ნებადართული ჩვეულებრივი აქცია (თითოეული აქციის ღირებულება 2.42 აშშ დოლარი); ამავე კრებაზე მოხდა წესდების განახლებული ვარიანტის დამტკიცება, რომელშიც ზემოაღნიშნული ცვლილებები აისახა. აღნიშნული აქციები სრულად შეისყიდა შპს ფერმა.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს დედა კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც დედა კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

დედა კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი.

იმის შეფასებისას, დედა კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, დედა კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- დედა კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზნევასთან შედარებით;
- დედა კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ დედა კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც დედა კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც იგი კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც დედა კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც დედა კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

შიდაჯგუფური სამეურნეო ოპერაციების შედეგები და ნაშთები, ასევე შიდაჯგუფური ტრანზაქციებით წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება ელიმინირდება კონსოლიდაციის მიზნებისთვის.

ერთობლივი საქმიანობა

ხელშეკრულებით დადგენილი ერთობლივი კონტროლის უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც რელევანტურ საქმიანობებთან დაკავშირებით გადაწყვეტილებების მიღება საჭიროებს ერთობლივად მაკონტროლებელ მხარეთა ერთსულოვან თანხმობას.

კომპანია თავის წილს ერთობლივ საქმიანობაში აკლასიფიცირებს როგორც:

- ერთობლივი საწარმო: სადაც კომპანიას გააჩნია ერთობლივი კონტროლი საქმიანობაზე, აქვს უფლებები

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამ საქმიანობის წმინდა აქტივებზე.

- ერთობლივი ოპერაცია: სადაც კომპანია რომელიც ერთობლივ კონტროლს ახორციელებს საქმიანობაზე, გააჩნია ამ საქმიანობასთან დაკავშირებულ აქტივებზე უფლებები და პასუხისმგებლობა ამ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებზე.

ერთობლივი საქმიანობის კლასიფიცირებისთვის კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს:

- ერთობლივი საქმიანობის სტრუქტურა;
- განცალკევებული სუბიექტის ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა;
- სახელშეკრულებო შეთანხმების პირობები;
- თუ აუცილებელია, სხვა ფაქტორები და გარემოებები.

კომპანია ერთობლივ საქმიანობაში წილს აღრიცხავს წილობრივი მეთოდით. წილობრივ მეთოდს კომპანია იყენებს იმავე პრინციპით, როგორც ეს ასოცირებული კომპანიის შემთხვევაში ხდება. თუ არის საფუძვლიანი რწმუნება რომ ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოში არის გაუფასურებული, მაშინ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე იტესტება ისევე როგორც ეს ხდება არაფინანსური აქტივების შემთხვევაში (გარდა მარაგებისა).

ასოცირებული საწარმო

სადაც კომპანიას აქვს გავლენა (და არა კონტროლი), საწარმოს ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში, კლასიფიცირდება როგორც ასოცირებული საწარმო, რომელიც საწყისი აღიარებისას წარდგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში თვითღირებულებით. კომპანია ასოცირებულ საწარმოში წილს შემდგომში აღრიცხავს წილობრივი მეთოდით. წილობრივი მეთოდის თანახმად, ასოცირებულ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში მისი საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, რათა აისახოს შემენის თარიღის შემდგომ პერიოდში ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში.

ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში, ან ზარალში აღიარდება ინვესტორის მოგებაში, ან ზარალში. ინვესტირებული საწარმოდან დივიდენდების ან სხვა სახის განაწილებული თანხების მიღება ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას.

ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების კორექტირება შეიძლება აუცილებელი გახდეს აგრეთვე ინვესტირებულ საწარმოში ინვესტორის კუთვნილი პროპორციული წილის ცვლილების გასათვალისწინებლად, რასაც იწვევს ინვესტირებული საწარმოს სხვა სრული შემოსავლის ცვლილება.

თუ არის საფუძვლიანი რწმუნება რომ ინვესტიცია ასოცირებულ საწარმოში არის გაუფასურებული, მაშინ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე იტესტება ისევე როგორც ეს ხდება არაფინანსური აქტივების შემთხვევაში (გარდა მარაგებისა).

ფასს 15 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება, მიუხედავად იმისა როდის მოხდება ანაზღაურება. შემოსავლის შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობებისა და ვადების საფუძველზე, გადასახადების გამოკლებით.

კომპანიის შემოსავლები მოიცავს:

სამშენებლო მომსახურებებში შედის დაპროექტება, სამშენებლო და სამონტაჟო სამუშაოები საქართველოს მასშტაბით. ყველაზე ხშირად სამშენებლო ხელშეკრულებები მოიცავს მხოლოდ ერთ შესასრულებელ ვალდებულებას. სამშენებლო სამუშაოებში შესასრულებელი ვალდებულება მოიცავს სამშენებლო ხელშეკრულებას ან გასაწევ მომსახურებას.

შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რაც განისაზღვრება აღნიშნული თარიღისათვის გაწეული საკონტრაქტო დანახარჯების მთლიან დანახარჯებთან შეფარდების პროპორციით (გამოყენებული რესურსების მეთოდით) ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს კომპანიის მფლობელობაში არსებული ხადორის ჰესის მიერ გამომუშავებული ელექტროენერგიის გაყიდვას. შესასრულებელი ვალდებულება

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კმაყოფილება დროის იმ მომენტში, როდესაც აქტივზე კონტროლი გადადის მომხმარებელზე, ზოგადად მიწოდების დროს.

ყველა შეთანხმებაში კომპანია არის მარწმუნებელი და შემოსავალს აღიარებს მთლიანი ანაზღაურებით.

კომპანიისთვის არის ჩვეულებრივი მომენტი მშენებლობასთან დაკავშირებით გასცეს გარანტიები (ხელშეკრულების, კანონმდებლობის ან კომპანიის ჩვეულებრივი ბიზნეს პრაქტიკის შესაბამისად).

კომპანიას არ გააჩნია გარანტიის ცალკე შემენის საშუალება, აქედან გამომდინარე კომპანია გარანტიებს ასახავს ბასს 37-ის - „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ - შესაბამისად, ისეთი შემთხვევების გარდა, როდესაც დაპირებული გარანტია, ან დაპირებული გარანტიის ნაწილი, მომხმარებელს გარკვეული მომსახურებითაც უზრუნველყოფს, გარდა იმისა, რომ უზრუნველყოფს რწმუნებით იმის შესახებ, რომ პროდუქტი შეთანხმებულ სპეციფიკაციებს შეესაბამება.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

კომპანია შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით განსაზღვრული ხელშეკრულებებიდან, რომელიც დამოკიდებულია შესრულებულ ვალდებულებებზე კონკრეტულ თარიღში აქედან გამომდინარე შემოსავალი მიღებული თითოეული შემოსავლიდან განისაზღვრება ფიქსირებული ფასებით. თუ შესაძლებელია სამშენებლო კონტრაქტების შედეგების საიმედოდ შეფასება, სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები აღიარდება საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რაც განისაზღვრება აღნიშნული თარიღისათვის გაწეული საკონტრაქტო დანახარჯების მთლიან დანახარჯებთან შეფარდების პროპორციით, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ასეთი მეთოდი ვერ ასახავს შესრულებული სამუშაოების რეალურ ღირსს.

ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე ანგარიშსწორების მიღება ხორციელდება ძირითადად 30 დღის ვადაში. კომპანიას არ აქვს არცერთი ხელშეკრულება, რომელიც შეიცავს ცვალებად ანაზღაურებას.

სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ავანსები არ განიხილება როგორც დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი, გარდა ერთი კონტრაქტისა, იქიდან გამომდინარე, რომ ხელშეკრულებების მიხედვით ავანსები იქვითება დასრულების სტადიის დროს, რომელიც ერთ წელზე ნაკლებია. აღნიშნული ერთი კონტრაქტის შემთხვევაში კი ჯგუფმა მიიღო ავანსი რომლის შესაბამისი მომსახურების გადაცემის ვადა 1 წელზე მეტია.

ჯგუფი აფასებს ამონაგების თანხას პროდუქტის მიწოდების დროს დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტის კალკულაციით, რომელიც დათვლილია იმ საპროცენტო განაკვეთით, რომლითაც მოხდებოდა კლიენტისგან ფინანსური სახსრების სესხება.

სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული საგარანტიო თანხები არ განიხილება როგორც დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი, რადგან ფასს 15-ის 62 (გ) პუნქტის კრიტერიუმი კმაყოფილდება:

დაპირებულ ანაზღაურებასა და საქონლის ან მომსახურების მიმდინარე გასაყიდ ფასს შორის სხვაობა წარმოიქმნება მომხმარებლის ან საწარმოს დაფინანსების გარდა სხვა მიზეზების გამო და შემოაღნიშნულ თანხებს შორის სხვაობა პირდაპირპროპორციულ დამოკიდებულებასთან განსხვავების მიზეზთან. მაგალითად, გადახდის პირობები შეიძლება კომპანიას ან მომხმარებელს იცავდეს მეორე მხარის უუნარობისგან, სათანადოდ შეასრულოს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ზოგიერთი ან ყველა ვალდებულება.

კომპანიას არ აქვს არაფულადი ანაზღაურების შემთხვევები.

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

კომპანია ანაწილებს გარიგების ფასს თითოეული შესასრულებელი ვალდებულების მიხედვით, ფიქსირებული ფასების საფუძველზე, რომელიც მოიცავს ყველა მომსახურებასთან დაკავშირებულ საზღაურს.

ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები

დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული ხელშეკრულებასთან მოიცავს გაყიდვებისა და იურიდიული დეპარტამენტების თანამშრომლების ფიქსირებულ ხელფასებს.

აღნიშნული დანახარჯები არ არის აღიარებული როგორც აქტივი და აღიარებულია როგორც ხარჯი, რომელიც წარმოადგენს ისეთ ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელსაც საწარმო მაინც გასწევდა, იმის მიუხედავად, გაფორმდებოდა თუ არა ხელშეკრულება.

ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ აღიარდება ცალკე აქტივად, რადგან ასეთი

24. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დანახარჯები არის ბასს 16 ძირითადი საშუალებები-ს მოქმედების სფეროში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო დასაქმებულისგან.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ფლობის მიზნიდან გამომდინარე აკლასიფიცირებს ერთ-ერთი კატეგორიის მიხედვით, რომლებიც ქვემოთ არის განხილული. ჯგუფი არ ფლობს ფინანსურ აქტივებს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალის ასახვით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ასახვით.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

გაუფასურების რეზერვები დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებზე და გაცემულ სესხებზე აღიარდება მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების მოდელის შესაბამისად. მეთოდოლოგია, რომელსაც ჯგუფი იყენებს გაუფასურების რეზერვის განსაზღვრისთვის, დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ არ გაზარდილა საკრედიტო რისკი, ჯგუფი ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა საკრედიტო რისკი, ჯგუფი ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ აქტივებზე, რომელსაც ჯგუფი განსაზღვრავს, რომ უკვე გაუფასურებულია, ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ნეტო მეთოდით.

გაუფასურების ზარალები სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და გაცემული სესხებისთვის (არადაკავშირებულ მხარეზე) აღიარდება გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, ფასს 9-ის ფარგლებში ვადაგადაცილებების მატრიცის გამოყენებით იმის დასადგენად, თუ რა არის მიმოქცევის მთელი ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია ჯგუფის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ჯგუფმა გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.50 და 85.51 პუნქტების მიხედვით და სავაჭრო მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული.

დროთა განმავლობაში ჯგუფი აწარმოებს მოლაპარაკებებს მომხმარებლებთან მოთხოვნების პირობების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით, ვისთანაც ჯგუფს ადრე კარგი სავაჭრო ურთიერთობები ჰქონდა. ასეთი მოლაპარაკებები დაკავშირებულია გადახდის პირობების გაუმჯობესებასთან და არ ცვლის მისაღები ანაზღაურების ოდენობას. ახალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად და საბალანსო ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (საოპერაციო მოგება).

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ ჯგუფი მომხმარებლებზე.

ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებსა და ფული და ფულის ეკვივალენტებს, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტს 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii)

კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს ჯგუფი ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. ჯგუფი არ ფლობს სხვა ფინანსური ვალდებულებებს რეალური ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიღებული სესხები, საიჯარო ვალდებულებები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

რეალური ღირებულებით შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულებით შეფასება და განმარტება. ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. ხარჯები, რომლებიც გამოიყენება რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, კლასიფიცირდება სხვადასხვა დონეზე, იმის მიხედვით თუ რამდენად შესაძლებელია ხარჯები არის გამოყენებული შეფასების მეთოდის განსაზღვრისთვის (რეალური ღირებულების იერარქია):

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული)
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**დაბეგრა**

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს.

მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ყველა ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივი აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალები, არსებობის შემთხვევაში. ცვეთა/ამორტიზაცია ერიცხება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. მიწა არ იცვითება. ჯგუფი იყენებს ცვეთის/ამორტიზაციის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ყველა ჯგუფისათვის, გარდა გვირაბის საბურღი მანქანებისა.

ჯგუფი**სასარგებლო მომსახურების ვადები
(წლები)**

ტექნიკური აღჭურვილობა და დანადგარები	2-23
ავტომობილები	3-15
შენობები და ნაგებობები	4-25
ვენახი	25
სხვა	5-7

სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად.

ის ძირითადი საშუალებები, რომლებსაც ექსპლუატაციის სხვადასხვა ვადა აქვთ, აღირიცხება როგორც ცალკე ძირითადი საშუალება (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

24. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რათა გადამოწმდეს, ხომ არ არის აღიარებული ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტად.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გამოყენებად ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. როდესაც მიმდინარე ღირებულება გადააჭარბებს განსაზღვრულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და წარდგება საოპერაციო ხარჯებში.

მარაგები

ჯგუფის მარაგებს წარმოადგენს ნედლეული და მასალები, ღვინო და სხვა. მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომი წარდგენა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი ბიოლოგიური აქტივები ფასდება ნაყოფის მიღების მომენტისათვის არსებული გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. მარაგების თვითღირებულების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი მიმოიხილავს გრძელვადიანი აქტივების (ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება) საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურებაზე იტესტება აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება. გაუფასურების ზარალი მოგება ზარალში აღიარდება იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ჯგუფი სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად.

კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	დოლარი	ევრო
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.

ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;

გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გათვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ანარიცხები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოდან გასვლა. ვალდებულების წამომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც ორგანიზაციამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან: ა) ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი); ბ) კანონმდებლობა; ან გ) სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება ორგანიზაციის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, ორგანიზაცია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, ორგანიზაცია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

შპს ფერი და შვილობილები

2021 წლის მმართველობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური
ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

ს/ნ 211352187

საანგარიშო პერიოდი - 2021 წ

სარჩევი

საქმიანობის განვითარების, შედეგების და მდგომარეობის აღწერა	36
განვითარების გეგმები.....	37
ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	37
კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	37
ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა.....	38
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	38
დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	38
ძირითადი რისკების და რისკების მართვის პოლიტიკის მიმოხილვა	38

საქმიანობის განვითარების, შედეგების და მდგომარეობის აღწერა

შპს „ფერის“ საქმიანობის საგანია ჰესების, გვირაბების, წყალმომარაგების და წყალგაყვანილობის სისტემების, გადამცემი ანძების, საბაგიროების და სხვა არასაყოფაცხოვრებო დანიშნულების ობიექტების მშენებლობა. საქმიანობის მცირე ნაწილს წარმოადგენს საკუთრებაში არსებული ჰესის მეშვეობით ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია. კომპანიის ძირითად დამკვეთებს წარმოადგენენ, სახელმწიფო და მსხვილი კერძო ინვესტორები.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წილებს ფლობს შემდეგ საწარმოებში:

შპს „ენერგია“ – 30%. ფლობს 2 ჰესს და ახორციელებს ელექტროენერგიის წარმოება-რეალიზაციას.

სს „სუფსა ენერჯი“- 50%. ამ კომპანიის მიზანია მდინარე სუფსაზე ჰესის მშენებლობა, შემდგომში ელექტროენერგიის რეალიზაციის მიზნით.

სს „ვინდ ფაურ“ (ყოფილი სს „ონი კასკადი“) – 100%. ამ კომპანიის მიზანია ქარის ელექტროსადგურების მშენებლობა. ხოლო, მდინარე რიონზე ონის კასკადის მშენებლობის განზრახვაზე, შემდგომში ელექტროენერგიის რეალიზაციის მიზნით, უარი არ უთქვამს.

შპს „ფერი ვაინ“- 100%. ამ კომპანიის მიზანია ღვინის წარმოება/რეალიზაცია. შპს ფერიდან კომპანიის კაპიტალში შეტანილია სავენახე მეურნეობა, რომლებიც მდებარეობს ლაგოდეხის რაიონში.

შპს ჭალა ჰესი - 85%. კომპანიის მიზანია სვანეთში ჰიდროელექტროსადგურის აშენება, ელ. ენერგიის გენერაცია-რეალიზაცია. 2021 წელს საქმიანობა არ დაუწყია.

შპს მემული ჰესი - 85%. კომპანიის მიზანია სვანეთში ჰიდროელექტროსადგურის აშენება, ელ. ენერგიის გენერაცია-რეალიზაცია. 2021 წელს საქმიანობა არ დაუწყია.

შპს ქართული საინვესტიციო ჯგუფ ენერგია - 16,67%. კომპანიის მიზანია ჩხოროწყის რ-ნში, ხობიჰესი 2-ის მშენებლობა, ელ. ენერგიის გენერაცია-რეალიზაცია.

კომპანიამ 2021 წელს შეიძინა შემდეგი შვილობილი კომპანია:

სს „ენერგიონი“ – 90%. კომპანიის მიზანია ელექტროენერგიის წარმოება-რეალიზაციის სფეროში საქმიანობა. კომპანიამ 2021 წელს დააფუძნა ორი შვილობილი კომპანია: შპს ხუმბური ჰესი (90%) და შპს ხუმბური (100%) ჰესი. არც ერთ კომპანიას არ დაუწყია საქმიანობა.

კომპანიამ 2021 წელს შეიძინა და იმავე წელს სს ვინდ ფაურში გადაიტანა, ისე რომ საბოლოო ბენეფიციარი დარჩა შპს ფერი, შემდეგი შვილობილები:

შპს ჯეოკრაფტი - 100%, რომელიც თავის მხრივ ფლობს შპს ზესტაფონის ქარის ელექტროსადგურების 100%-ს, მიზანია ქარის ელექტროსადგურის აშენება, ელ. ენერგიის რეალიზაციის მიზნით.

შპს რუისის ქარის ელექტროსადგურები - 100%. მიზანია ქარის ელექტროსადგურის აშენება, ელ. ენერგიის რეალიზაციის მიზნით.

შპს სინთე - 100%. მიზანია ქარის ელექტროსადგურის აშენება, ელ. ენერგიის რეალიზაციის მიზნით.

შპს სინთე 2 - 100%. მიზანია ქარის ელექტროსადგურის აშენება, ელ. ენერგიის რეალიზაციის მიზნით.

შპს ქარის პარკი ფარავანი - 100%. მიზანია ქარის ელექტროსადგურის აშენება, ელ. ენერგიის რეალიზაციის მიზნით.

შპს სტეპ ენერჯი - 100%. რომელიც თავის მხრივ ფლობს შპს ველის ქარის, შპს ქედის ქარის, შპს რენეს ქარის და შპს ბებნისის ქარის 100%-ს, მიზანია ქარის ელექტროსადგურის აშენება, ელ. ენერგიის რეალიზაციის მიზნით.

საქართველოს მიერ ელექტროენერგიის მოხმარება წლიდან წლამდე იზრდება. შესაბამისად, დგას დეფიციტის შევსების საკითხი. იმის გათვალისწინებით, რომ ქვეყანა არ არის მდიდარი სხვა ენერგომატარებლებით, ჰესების და ალტერნატიული ენერგიის სადგურების მშენებლობა რჩება პრობლემის გადაჭრის ძირითად ვარიანტად.

ჯგუფს/კომპანიას დიდი ხანია გააზრებული აქვს საქართველოს ენერგო სექტორის პოტენციალი და წინა წლებშიც და მომავალშიც აპირებს აღნიშნულ სფეროში აქტივობებს.

ჯგუფმა/კომპანიამ უკვე ააშენა რამდენიმე საშუალო, და დამოუკიდებლობის მოპოვების შემდეგ ერთერთი უდიდესი ჰესი - „დარიალიჰესი“. ეს უკანასკნელი განსაკუთრებით რთული იყო, არამხოლოდ მისი სიდიდის გამო, არამედ მშენებლობა იყო ტექნიკურად ძნელი და მკაცრ ბუნებრივ პირობებში შესასრულებელი.

ჯგუფის/კომპანიის ცენტრალური ოფისი მდებარეობს ქალაქ თბილისში, ჯგუფი/კომპანია აგრეთვე ფლობს შენობა-ნაგებობებს და მიწის ნაკვეთს ზაქესში. ცენტრალურ ოფისში მუშაობს უმაღლესი მენეჯმენტი, საფინანსო, ბუღალტერიის, საინჟინრო, ენერგეტიკოსების, პროექტების მართვის, HR-ის და შესყიდვების

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა (გაგრძელება)

განყოფილებები. აგრეთვე, თბილისში მდებარეობს ცენტრალური საწყობი, საამქრო და მექანიზაციის განყოფილება. ზაქვსში მდებარეობს და მუშაობს საწყობი და მეორე საამქრო. ჯგუფის/კომპანიის საკუთრებაშია აგრეთვე ჰიდროელექტროსადგური ხადორიჰესი 2, რომელიც მდებარეობს ახმეტის რაიონში. ასევე ჯგუფი/კომპანია წარმოდგენილია იმ სამშენებლო ტერიტორიებზე და ობიექტებზე, სადაც ახორციელებს პროექტებს.

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფი/კომპანია ახორციელებდა რამდენიმე დიდ პროექტს. ესენია: მტკვარიჰესის გვირაბის სამუშაოები, საჩხერე-ქვემოხევი-უზუნთა-შქმერი-ზუდალის საავტომობილო გზის მონაკვეთის (IV ლოტი) მშენებლობა, საჩხერე-ქვემოხევი-უზუნთა-შქმერი-ზუდალის საავტომობილო გზის მონაკვეთის (III ლოტი) მშენებლობა და ხობიჰესი 2-ის მშენებლობა. 2022 წელს ჯგუფს/კომპანიას ჰქონდა შემდეგი მიმდინარე პროექტები: მტკვარიჰესის გვირაბის სამუშაოები და ხობიჰესი 2-ის მშენებლობა.

ელექტრო სადგურების მშენებლობის დროს, ყველაზე დიდ სირთულეს წარმოადგენს სამუშაოების წარმართვა ისე, რომ გარემოს რაც შეიძლება ნაკლები ზიანი მიაღდეს. ამ რისკების შესამცირებლად, ჯგუფი/კომპანია პარტნიორობს ენერგეტიკულ სფეროში მოღვაწე ევროპულ კომპანიებთან.

მშენებლობის დაგეგმვის, დაპროექტების და განხორციელების ეტაპზე ჯგუფი/კომპანია მაქსიმალურად ცდილობს შეამციროს გარემოზე ზემოქმედება. ამისათვის, ჯგუფი/კომპანია თანამშრომლობს უცხოურ კომპანიებთან, ხოლო შტატში აყვანილია გარემოს დაცვის სპეციალისტიც. ჯგუფი/კომპანია განსაკუთრებულ ყურადღებას უთმობს შრომის უსაფრთხოებას. ხარისხის, გარემოს დაცვის და შრომის უსაფრთხოების ეფექტურობისთვის ჯგუფს/კომპანიას მინიჭებული აქვს ISO 9001:2015, ISO 14001 და ISO OHSAS 18001 სერტიფიკატები.

განვითარების გეგმები

ჯგუფი/კომპანია ცდილობს საწარმოო პროცესი უფრო ეფექტური გახადოს. მენეჯმენტი მუდმივად ცდილობს და მომავალშიც აპირებს დანერგოს ახალ-ახალი ტექნოლოგიები. ახალი და ინოვაციური მიდგომები ეხება არამხოლოდ მანქანა-დანადგარებს, არამედ საწარმოო პროცესს და მის სრულყოფას.

2018 წელს ჯგუფმა/კომპანიამ დაიწყო ოსიური-ჩუმათელეთის გვირაბების პროექტი, სადაც დაგეგმილი იყო 5 გვირაბის მშენებლობა. ამ პროექტის ეფექტურად განხორციელების მიზნით 2018 წელს ჯგუფმა/კომპანიამ შეიძინა ახალი ტიპის, გერმანული ფირმა MHWirth GmbH-ის წარმოების გვირაბისმთხრელი ორი მანქანა. აღნიშნული მანქანები ამ ტიპის ქანების გასათხრელად იდეალური საშუალებაა. იგეგმებოდა ოპერატორების და სხვა მომსახურე პერსონალის დამატება-ტრენინგი. სამწუხაროდ პროექტის შეჩერების გამო, აღნიშნული ვერ განხორციელდა 2018 წელს. თუმცა, 2020 წელს, ამ მანქანების დახმარებით გაითხარა მტკვარიჰესის პროექტის ფარგლებში დამატებითი გვირაბი.

2021 წლის დასაწყისში ჯგუფმა/კომპანიამ დაასრულა ახალციხის გვირაბის პროექტი. ონის ჰესების კასკადის მშენებლობისათვის უნდა გაითხაროს 2 გვირაბი. ამ მიზნისათვის ჯგუფმა/კომპანიამ 2017 წელს შეისყიდა გერმანული კომპანიის Herrenknecht-ის წარმოების გვირაბამყვანი მანქანა ე.წ. TBM. აღნიშნული დანადგარის მეშვეობით ჯგუფმა/კომპანიამ განახორციელა მტკვარიჰესის გვირაბის პროექტი, რომლის დასრულების შემდგომ იგეგმება მისი შესაბამის კონდიციებში მოყვანა და ონი ჰესის მშენებლობაზე მისი გამოყენება. ის ფაქტი, რომ მანქანა საქართველოშია და მუშა კონდიციაშია, თან მის ექსპლუატაციას ეწევიან ჯგუფის/კომპანიის სპეციალისტები, ძალიან დიდი მატერიალურ და დროით შეღავათს გამოიწვევს. ჯგუფი/კომპანია განსაკუთრებით ყურადღებას უთმობს შრომის უსაფრთხოებას და გამოყენებული სამშენებლო მასალების წარმოშობასა და ხარისხს.

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ჯგუფს/კომპანიას, საქმიანობის სფეროდან და სპეციფიკიდან გამომდინარე, არ გააჩნია ფილიალები. შესაბამისად, ფილიალების საქმიანობის შესახებ კვლევა არ ჩატარებულა.

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

ჯგუფს/კომპანიას, საქმიანობის სფეროდან და სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჯგუფი/კომპანია არ ატარებს კვლევებისა და განვითარების სფეროში სამუშაოებს. შესაბამისად, კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების შესახებ კვლევა არ ჩატარებულა.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

ჯგუფი/კომპანია არ არის სააქციო საზოგადოება. მას არ აქვს გამოშვებული საკუთარი აქციები. შესაბამისად, აღნიშნული მიმართულებით ჯგუფს/კომპანიას კვლევა არ ჩატარებია.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

იმაზე, რომ საწარმოს აქვს თავისი საქმიანობის გაფართოების გრძელვადიანი და დაგეგმილი სტრატეგია, მიუთითებს ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში მთლიან აქტივებში გრძელვადიანი აქტივების წილი - 58% (ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში - 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 57%). კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მთლიან აქტივებში გრძელვადიანი აქტივების წილი - 57% (კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში - 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 57%). ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში გრძელვადიან აქტივების დაახლოებით 26% არის ძირითადი საშუალებები - 32,976 ათასი ლარი (2020 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 42,146 ათასი ლარი, 48%). კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში გრძელვადიან აქტივების დაახლოებით 32% არის ძირითადი საშუალებები - 39,852 ათასი ლარი. (2020 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 43,221 ათასი ლარი, 50%). ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები შეადგენს 89,614 ათას (2020 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 9,247 ათასი ლარი). კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ინვესტიციები შეადგენს 28,458 ათას ლარს (2020 წელს - 7,718 ათას ლარი). გრძელვადიანი აქტივების ასეთი დიდი მოცულობა კომპანიას საშუალებას აძლევს მარტივად მოიზიდოს სახსრები მიმდინარე პროექტების დასაფინანსებლად.

ამ მოცულობის გრძელვადიანი აქტივების ფლობის მიუხედავად, ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში საწარმოს მოკლევადიანი აქტივების შეფარდება მოკლევადიან ვალდებულებებთან 1-ზე მეტია - 1,29 (2020 წელს - 1,15). კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში საწარმოს მოკლევადიანი აქტივების შეფარდება მოკლევადიან ვალდებულებებთან 1-ზე მეტია - 1,29 (2020 წელს - 1,16).

კომპანია ბოლო წლებია ყოველ წელს გადის მოგებაზე. 2021 წელს ინდივიდუალურმა საოპერაციო მოგებამ შეადგინა 24,095 ათასი ლარი, კონსოლიდირებულმა - 23,292 ათასი ლარი (2020 წელს - ინდივიდუალური საოპერაციო მოგება - 15,505 ათასი ლარი, ხოლო კონსოლიდირებული 15,589 ათასი ლარი).

ასეთი მონაცემები საშუალებას იძლევა განხორციელდეს არამხოლოდ საკუთარი პროექტების დაფინანსება, არამედ ინვესტიციების განხორციელებაც. გარდა ამისა, მდგრადი და დადებითი მაჩვენებლები კომპანიის მიმართ ნდობას ამყარებს არამხოლოდ სავაჭრო პარტნიორების, არამედ საფინანსო ინსტიტუტების თვალშიც.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაახლოებით 60'000'000 ლარზე გაცემული იყო საბანკო გარანტია.

მიმდინარე და დაგეგმილი პროექტები, აგრეთვე ასეთი ტიპის გამოცდილების და სიძლიერის მქონე ქართულ კომპანიებზე ბაზარზე არსებული მოთხოვნა, იძლევა საშუალებას ვივარაუდოთ, რომ ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები მომავალ წელსაც იქნება მდგრადი და პოზიტიური ცვლილებით.

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

ჯგუფი/კომპანია მუდმივად ცდილობს დროულად მოიზიდოს პროექტის განსახორციელებლად აუცილებელი რესურსები, რათა თავიდან აიცილოს შემდგომში შესაძლო რისკები. ეს შეეხება, ვალუტის კურსის შესაძლო ცვლილებას, პროდუქციის გაძვირებას, შეფერხებას მოწოდების დროს და სხვა მსგავს რისკებს. გარდა ამისა, ჯგუფს/საწარმოს გააჩნია საკუთარი საამქრო, საწარმოო ბაზა, ქვისამსხვრევეები და ბეტონის ქარხნები, სადაც ხდება მშენებლობისთვის საჭირო კონკრეტული დეტალების და პროდუქციის საკუთარი ძალებით დამზადება. ეს მნიშვნელოვნად ამცირებს დანახარჯებს.

2021 წელს ჯგუფში/კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 587 ადამიანს (2020 წელს - 611 ადამიანი), მათზე გაცემულმა ანაზღაურებამ შეადგინა 8,667 ათასი ლარი (2020 წელს - 7,879 ათასი ლარი). ჯგუფი/კომპანია მაქსიმალურად უფროსხილდება და ცდილობს, არამხოლოდ შეინარჩუნოს, არამედ თვითონვე გამოზარდოს საკუთარი სპეციალისტები. საწარმოში ხშირად ხდება და მომავალშიც იგეგმება თანამშრომელთა დაწინაურება-წახალისება.

ძირითადი რისკების და რისკების მართვის პოლიტიკის მიმოხილვა

2020 წლის თებერვალი-მარტის თვიდან მსოფლიოში დაიწყო ახალი კორონავირუსი COVID-19-ის გავრცელება. აღნიშნულმა გლობალურმა პანდემიამ გამოიწვია ეკონომიკური აქტივობების შემცირება და ეკონომიკური კრიზისი. ჯგუფმა/კომპანიამ სწრაფად აულო ალლო ახალ რეალობას. პირველ რიგში თანამშრომელთა უსაფრთხოების კუთხით გატარდა საქართველოს მთავრობის მიერ რეკომენდირებული პროცედურები. აღნიშნული მოიცავდა, სათაო ოფისის დისტანციურად მუშაობას, თანამშრომელთა გარკვეული კატეგორიის ობიექტებიდან მოხსნას, დეზუბარიერების დამონტაჟებას, შესაბამისი ხსნარებით საცხოვრებელი და სამუშაო ტერიტორიების დასუფთავებას, სამუშაოს დაწყების და დამთავრების დროს თანამშრომელთა კონტროლს თერმოსკრინინგით. ჩვენი მიმდინარე პროექტები შეჩერებული იყო მხოლოდ 3 კვირის განმავლობაში.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

აღნიშნულმა ჯგუფს/კომპანიას საშუალება მისცა სრულად არ შეეჩერებინა სამუშაოები, შესაბამისად მიეღო შემოსავლები და ამ პანდემიის გამო არ მომხდარა არც თანამშრომლების განთავისუფლება და არც მათთვის ხელფასების შემცირება. მენეჯმენტის მოქნილობის, სწორი გადაწყვეტილებებისა და მუშაობის შედეგად ჯგუფზე/კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია COVID 19-ის გამო დაწესებულ შეზღუდვებს.

ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე ძირითადი ფინანსური რისკები არის: საოპერაციო, საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთის და ვალუტის კურსის რისკები.

საოპერაციო რისკი არის ჯგუფისთვის/კომპანიისთვის ზარალის რისკი, თუ ჯგუფი/კომპანია ვერ მოახერხებს სამუშაოების დამკვეთებთან წარმატებულ მოლაპარაკებებს სამშენებლო კონტრაქტების გაფორმების თვალსაზრისით. მნიშვნელოვანი რისკია, ნედლეულის და მასალების ფასების ზრდა. ვინაიდან საქართველოს შიდა ბაზარი მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია იმპორტზე, ამიტომ, ამ რისკების მინიმიზების მიზნით ჯგუფი/კომპანია ცდილობს ხელშეკრულებები გააფორმოს უცხოურ ვალუტაში, გადახდის დღეს არსებული ეროვნული კურსის მიხედვით ანაზღაურების პირობით. სხვა რისკებთან შედარებით ნაკლები, თუმცა საყურადღებო რისკია ჯგუფისთვის/კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი თანამშრომლების სამსახურიდან წასვლა. თანამშრომელთა შენარჩუნებისთვის ტარდება შემდეგი ღონისძიებები: სამსახურეობრივი დაწინაურება, ახალი პროფესიის ათვისებაში ან პროფილის შეცვლაში დახმარება, პრემიების გაცემა, სახელფასო სარგოს მომატება. ღონისძიებები ტარდება ან კომბინირებულად, ან ცალ-ცალკე.

საკრედიტო რისკი არის ჯგუფისთვის/კომპანიისთვის ფინანსური ზარალის რისკი, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის პარტნიორი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს. ჯგუფის/კომპანიის მიდგომის მიხედვით, ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო ექსპოზიციას. ასეთი საკრედიტო რეიტინგები გათვალისწინებულია ადგილობრივი ბიზნესის პრაქტიკის მიხედვით.

წლების მიხედვით ის გამოიყურება შემდეგნაირად (კონსოლიდირებული):

	2021	2020
გაცემული სესხი	5,300	41,048
მოთხოვნები	27,419	24,485
ფული და ფულადი ექვივალენტი	29,593	8,731
	62,312	74,264

მენეჯმენტი განსაზღვრავს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, დებიტორული დავალებების ანალიზების ყოველთვიური მიმოხილვით.

საბაზრო რისკი არის რისკი, რომ შემცირდება ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება, საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. ეს არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები მერყეობდეს საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების და სავალუტო კურსების ცვლილების გამო. ეს რისკები ქვემოთ განხილულია ცალ-ცალკე.

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ცვალებადი იქნება ვალუტის კურსის ცვლილების გამო. ჯგუფი/კომპანია ქვემდებარება უცხოური ვალუტის კურსების რყევების გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი ნაკადების მიმართ. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ჯგუფის/კომპანიის მგრძნობელობა აშშ დოლარის და ევროს კურსის ლარის მიმართ მიმართ 20% – მდე გაზრდით და შემცირებით.

20% არის მგრძნობელობის მაჩვენებელი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტისთვის უცხოური ვალუტის რისკის შიდა ანგარიშგებისას და წარმოადგენს მენეჯმენტის შეფასებას უცხოური ვალუტის კურსის შესაძლო ცვლილების შესახებ. მგრძნობელობის ანალიზში შედის მხოლოდ სავალუტო ფულადი სახსრების უცხოური ვალუტის მუხლები და გადაითვლის მათ პერიოდის ბოლოსთვის, უცხოური ვალუტის კურსების 20% -იანი ცვლილებით. გავლენა წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია დაბლა ცხრილში:

	2021	2021	2020	2020
	+20%	-20%	+20%	-20%
სავალუტო კურსის მერყეობა				
USD გავლენა	(615)	615	11,334	(11,334)
EUR გავლენა	100	(100)	(604)	604

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების შედეგად, რამაც შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებაზე. ეს რისკი შეიძლება წარმოიშვას აქტივების და ვალდებულებების შეუსაბამობის, აგრეთვე ასეთი აქტივების და ვალდებულებების ხელახალი გადაფასებისაგან.

ჯგუფის/კომპანიის პროცენტული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ფიქსირდება საპროცენტო განაკვეთებით, ამიტომ მენეჯმენტი თვლის, რომ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების გონივრულმა ზრდამ ან შემცირებამ არ გამოავლინა ჯგუფის/კომპანიის კაპიტალის მნიშვნელოვანი პოტენციური ეფექტი.

ლიკვიდობის რისკი ეხება საკმარისი თანხების ხელმისაწვდომობას სესხის დაფარვისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან, რადგან ისინი, ფაქტობრივად, გამოდიან. ლიკვიდობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი/კომპანია ახორციელებს მომავალში ფულადი სახსრების ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რაც აქტივების / ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილია.

ჯგუფის/კომპანიის შეხედულებით კაპიტალი არის საწესდებო კაპიტალი და დაგროვილი მოგება/ზარალი. მენეჯმენტი თავის როლს ხედავს, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების როლს, რომლებიც პასუხისმგებელი არიან კაპიტალის შენარჩუნებასა და ზრდაზე, ასევე აქციონერებისთვის ადეკვატური ანაზღაურების წარმოქმნაზე.

კაპიტალის შენარჩუნებისას ჯგუფის/კომპანიის მიზნები არის:

- დაიცვას ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობის განგრძობითობა, ისე, რომ მას შეეძლოს გააგრძელოს აქციონერებისთვის განაცემების გაცემის უზრუნველყოფა.
- უზრუნველყოს აქციონერთათვის რისკების დონის შესაბამისად ადეკვატური განაცემების გაცემა.

ჯგუფი/კომპანია ადგენს საჭირო კაპიტალის რაოდენობას რისკის პროპორციულად. ჯგუფი/კომპანია მართავს მის კაპიტალურ სტრუქტურას და ახდენს მასში ცვლილებების შეტანას ეკონომიკური პირობების ცვლილებისა და ძირითადი აქტივების რისკის მახასიათებლების გათვალისწინებით.

სტრატეგიული და კომერციული რისკები არ არის გამოკვლეული.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 12 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

იოსებ მჭედლიშვილი

ფინანსური დირექტორი

კახაბერ შვეარდნაძე

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების შედეგად, რამაც შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებაზე. ეს რისკი შეიძლება წარმოიშვას აქტივების და ვალდებულებების შეუსაბამობის, აგრეთვე ასეთი აქტივების და ვალდებულებების ხელახალი გადაფასებისაგან.

ჯგუფის/კომპანიის პროცენტული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ფიქსირდება საპროცენტო განაკვეთებით, ამიტომ მენეჯმენტი თვლის, რომ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების გონივრულმა ზრდამ ან შემცირებამ არ გამოავლინა ჯგუფის/კომპანიის კაპიტალის მნიშვნელოვანი პოტენციური ეფექტი.

ლიკვიდობის რისკი ეხება საკმარისი თანხების ხელმისაწვდომობას სესხის დაფარვისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან, რადგან ისინი, ფაქტობრივად, გამოდიან. ლიკვიდობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი/კომპანია ახორციელებს მომავალში ფულადი სახსრების ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რაც აქტივების / ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილია.

ჯგუფის/კომპანიის შეხედულებით კაპიტალი არის საწესდებო კაპიტალი და დაგროვილი მოგება/ზარალი. მენეჯმენტი თავის როლს ხედავს, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების როლს, რომლებიც პასუხისმგებელი არიან კაპიტალის შენარჩუნებასა და ზრდაზე, ასევე აქციონერებისთვის ადეკვატური ანაზღაურების წარმოქმნაზე.

კაპიტალის შენარჩუნებისას ჯგუფის/კომპანიის მიზნები არის:

- დაიცვას ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობის განგრძობითობა, ისე, რომ მას შეეძლოს გააგრძელოს აქციონერებისთვის განაცემების გაცემის უზრუნველყოფა.
- უზრუნველყოს აქციონერთათვის რისკების დონის შესაბამისად ადეკვატური განაცემების გაცემა.

ჯგუფი/კომპანია ადგენს საჭირო კაპიტალის რაოდენობას რისკის პროპორციულად. ჯგუფი/კომპანია მართავს მის კაპიტალურ სტრუქტურას და ახდენს მასში ცვლილებების შეტანას ეკონომიკური პირობების ცვლილებისა და ძირითადი აქტივების რისკის მახასიათებლების გათვალისწინებით.

სტრატეგიული და კომერციული რისკები არ არის გამოკვლეული.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 12 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

იოსებ მჭედლიშვილი

ფინანსური დირექტორი

კახაბერ შვეარდნაძე

