

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები		
ძირითადი საშუალებები		
ქონება და აღჭურვილობა (შენიშვნა 3)	7,194	7,500
სულ ძირითადი საშუალებები	7,194	7,500
მიმდინარე აქტივები		
ინვენტარი	4	4
სხვა მიმდინარე აქტივები	21	96
დებიტორული დავალიანება	42	34
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები (შენიშვნა 4)	274	90
სულ მიმდინარე აქტივები	341	224
სულ აქტივები	7,535	7,724
ვალდებულებები და კაპიტალი		
კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება	(9,566)	(8,642)
სულ კაპიტალი	(9,566)	(8,642)
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	17,068	16,255
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	92
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	17,068	16,347
მიმდინარე ვალდებულებები		
სესხების მიმდინარე ნაწილი		-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	6	3
კრედიტორული დავალიანება	27	16
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	33	19
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	7,535	7,724

MG Renewables LLC

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ყველა თანხა მოცემულია ათასებში ქართულ ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ანგარიშგება ერთობლივი შემოსავლის შესახებ

	31.12.2021 წ. ბოლოს მდგომარეობით	31.12.2020 წ. ბოლოს მდგომარეობით
შემოსავალი გაყიდვიდან	735	448
თვითღირებულება (შენიშვნა 5)	(478)	(441)
მთლიანი მოგება	257	7
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 6)	(869)	(1,071)
საოპერაციო შემოსავლები	(612)	(1,064)
შემოსავალი კურსის ცვლილებიდან / (ზარალი), ნეტო	376	(2,905)
ფინანსური (ხარჯი) / შემოსავალი (ნეტო)	(647)	(578)
არასაოპერაციო შემოსავალი, ნეტო	(41)	1
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადამდე	(924)	(4,546)
მოგების გადასახადი		
სუფთა მოგება	(924)	(4,546)
სხვა ერთობლივი მოგება (ზარალი)		
სულ ერთობლივი მოგება	(924)	(4,546)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 2 ივნისის და ხელმოწერილია მისი სახელით:
 /ხელმოწერილია/  /ხელმოწერილია/

MG Renewables LLC

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ყველა თანხა მოცემულია ათასებში ქართულ ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	31 დეკემბრის მდგომარეობით	
	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	727	416
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(538)	(409)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	189	7
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	189	7
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ქონებისა და აღჭურვილობის შესყიდვა და შემუშავება	(1)	(173)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1)	(173)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი სესხებიდან და კრედიტებიდან	-	208
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	208
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	188	42
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	90	46
კონვერტაციით მიღებული მოგება (ზარალი) ფულად სახსრებსა და მის მის ეკვივალენტებზე	(4)	2
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	274	90

MG Renewables LLC

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ წლისთვის

(ყველა თანხა მოცემულია ათასებში ქართულ ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	-	(4,096)	(4,096)
სულ ერთობლივი ზარალი 2020 წლისთვის	-	(4,546)	(4,546)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის	-	(8,642)	(8,642)
სულ ერთობლივი ზარალი 2021 წლისთვის	-	(924)	(924)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის	-	(9,566)	(9,566)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 2 ივნისს და ხელმოწერილია მისი სახელით:

/ხელმოწერილია/ იოსებ ედელშტეინი, დირექტორი

/ხელმოწერილია/

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია MG Renewables LLC (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც დაარსდა 2017 წლის 16 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისის მისამართი 2020 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით იყო საქართველო, 0119 თბილისი, მიცკევიჩის ქუჩა, 27ბ, ოფისი 23.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% აქციონერი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის Meptagon Green B.V LLC, რეგისტრირებული ჰოლანდიის კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის მთავარი საქმიანობა წარმოადგენს განახლებადი ენერგიის პროექტის განვითარება საქართველოში, ასევე ელექტროენერგიის წარმოება და გაყიდვა.

შენიშვნა 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული მთავარი სააღრიცხვო პოლიტიკა მითითებულია ქვემოთ.

2.1 მომზადების საფუძველი

MG Renewables LLC-ის ფინანსური ანგარიშგება (შენიშვნა 2.14) მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფასკ“) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომელიც გამოიყენება ფასს-ის შესაბამისად ახორციელებენ ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია თავდაპირველი ღირებულების პრინციპით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს კონკრეტული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან განსჯის უნარის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების პროცესში. განსჯის ან სირთულის უფრო მაღალი ხარისხის მომცველი სფეროები, ან სფეროები, სადაც ვარაუდები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, მოცემულია პუნქტში 2.14.

2.2 უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

(ა) ფუნქციური და სააღრიცხვო ვალუტა

კომპანიის თითოეული სუბიექტის თითოეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი ნივთები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც სუბიექტი ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“, რომელიც არის ქართული ლარი ყველა ჯგუფის სუბიექტისთვის). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (GEL), რომელიც კომპანიის ფუნქციური და სააღრიცხვო ვალუტაა.

ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელსაც განსაზღვრავს თბილისის ინტერბანკის ვალუტის გაცვლა, ქართულ ლარსა და აშშ დოლარს შორის, და ქართულ ლარსა და ისრაელის ახალი შეკელს შორის იყო:

	აშშ დოლარი	ისრაელის ახალი შეკელი
2020 წლის 31 დეკემბერს	3.2766	1.0204
2021 წლის 31 დეკემბერს	3.0976	0.9969

(ბ) ტრანზაქციები და ნაშთები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება სუბიექტის ფუნქციურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნა წლის ბოლოს ტრანზაქციების მოგვარებიდან და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადატანიდან სუბიექტის ფუნქციურ ვალუტაში საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარებულია მოგება და ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები. წლის ბოლოს კურსის გადატანა არ ვრცელდება არაფულად ნივთებზე, რომელიც ფასდება თავდაპირველი ღირებულებით. რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი პუნქტები, მათ შორის კაპიტალის ინვესტიციები, კონვერტირდება გაცვლითი კურსით რეალური ღირებულების დადგენის დღეს. რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში შეფასებულ არაფულად ნივთებზე გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგები აისახება როგორც თავდაპირველი ღირებულების მოგების ან ზარალის ნაწილი.

2.3 ქონება და აღჭურვილობა

ქონება და აღჭურვილობა აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით ცვეთის გარეშე. თავდაპირველი ღირებულება მოიცავს დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ნივთების შეძენას.

შემდგომი ხარჯები ჩაითვლება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებული იქნება როგორც ცალკე აქტივი, პირობებიდან გამომდინარე, მხოლოდ თუ შესაძლებელი იქნება, რომ მომავალ ნივთთან ასოცირებული ეკონომიკური სარგებელი შევიდეს კომპანიაში და ნივთის ხარჯების შეფასება საიმედოდ იქნება შესაძლებელი. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება ბალანსიდან. ყველა სხვა რემონტი და ტექნიკური დათვალიერება დაერიცხება შემოსავლის ანგარიშგებას ფინანსური პერიოდის განმავლობაში, როცა ისინი წარმოიშვა.

თითოეულ საანგარიშგებო თარიღზე ხელმძღვანელობა აფასებს, არის თუ არა ქონების ან აღჭურვილობის გაუფასურების რამე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებაზე მეტად გაყიდვის ხარჯებისა და მისი გამოყენებაში ღირებულების გამოკლებით. საბალანსო ღირებულება შემცირდება ანაზღაურებად თანხამდე და გაუფასურების ხარჯი აღიარებული იქნება შემოსავლის ანგარიშგებაში (იმ პირობით, თუ ის გადააჭარბებს წინა გადაფასების ნამეტს კაპიტალში). წინა წლებში აქტივისთვის აღიარებული გაუფასურების ხარჯი გაუქმდება, თუ ცვლილება მოხდება გამოყენებულ შეფასებებში აქტივის გამოყენებაში ღირებულების ან გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით რეალური ღირებულების დასადგენად.

ცვეთა ქონებისა და აღჭურვილობის ნივთებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რათა მოხდეს მათი ხარჯების გადანაწილება მათ ნარჩენ ღირებულებაზე

სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

კლასი	სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5-20
ავტომობილები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა	3-10
მილსადენები და სხვა ჰიდროტექნიკური კონსტრუქციები	50-75

აქტივის მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის გაყიდვისას ან დაფარვისას, გამოითვლება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშგებაში.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად აქტივის გასვლიდან მიიღებდა გასვლის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე იმ ასაკისაა და იმ მდგომარეობაშია, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს. აქტივის ნარჩენი ღირებულება ნულის ტოლია, თუ კომპანია ფიქრობს აქტივის გამოყენებას მისი ფიზიკური სიცოცხლის ბოლომდე. აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა განიხილება და მორგებული იქნება საჭიროებისამებრ, ბალანსის წარდგენის თითოეულ დღეს.

2.4 სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის დამკვეთებისგან მისაღები თანხები ჩვეული საქმიანობის პროცესში გაყიდული საქონლისთვის. თუ ამოღება მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებ დროში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები. თუ არა, ისინი წარმოდგენილი არიან როგორც გრძელვადიანი აქტივები. ამჟამად, კომპანიის ყველა მოთხოვნა კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე აქტივები, რადგან მათი ამოღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში.

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და შესაბამისად ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

სავაჭრო მოთხოვნები აისახება დამატებითი ღირებულების გადასახადის ჩათვლით.

2.5 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნამდე ანაზღაურებად ბანკში და სხვა

მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამი თვის ან ნაკლები დროის თავდაპირველი ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან ფულადი ნაკადის ანგარიშგების მიზნებისთვის. ნაშთები, რომლის გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება აკრძალულია მინიმუმ თორმეტი თვით, ჩათვლილია სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.6 მომავალი ხარჯების რეზერვი

მომავალი ხარჯების რეზერვი არის გაურკვეველი დროისა და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება, როცა კომპანიას აქვს იურიდიული და კონსტრუქციული ვალდებულება უკანასკნელი მოვლენების შედეგად. სავარაუდოა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო იქნება რესურსების გადინება, რომელიც განასახიერებს ეკონომიკურ სარგებელს, და შესაძლებელი იქნება ვალდებულების თანხის საიმედო შეფასების გაკეთება.

2.7 ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრები აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2.8 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები არის საქონლისთვის ან მომსახურებისთვის გადახდის ვალდებულებები, რომელიც შეძენილი იქნა მომწოდებლებისგან ჩვეული საქმიანობის პროცესში. კრედიტორული დავალიანება კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდა უნდა მოხდეს ერთი წლის ან ნაკლები დროის განმავლობაში. თუ არა, ისინი წარმოდგენილია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად, კომპანიის ყველა სავაჭრო ვალდებულება უნდა დაიფაროს ბალანსის თარიღიდან ერთი წლის განმავლობაში და კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე.

სავაჭრო ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და შესაბამისად ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო ვალდებულებები აისახება დამატებითი ღირებულების გადასახადის ჩათვლით.

2.9 შემოსავლის აღიარება

მომსახურების აღიარებულია სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც გაწეული იქნა მომსახურება, დაუყოვნებლივი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. შემოსავალი ფასდება მიღებული სამაგიერო სამსახურის ან მოკლევადიანი მოთხოვნების რეალური ღირებულებით, და წარმოადგენს მოთხოვნების თანხებს მიწოდებული საქონლისა და გაწეული მომსახურებისთვის, ასახული წმინდა დისკონტისთვის, შემოსავლებისა და დამატებითი ღირებულების გადასახადისთვის.

2.10 თანამშრომლის სარგებელი

ხელფასების, სარგოს, შვებულებისა და ავადმყოფობის გამო შვებულების, ბონუსებისა და სხვა სარგებელის (კვება, განთავსება, ტრანსპორტირება და სხვა) დარიცხვა ხდება იმ პერიოდში, როცა შესაბამის მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი და კონსტრუქციული ვალდებულება, განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდა.

2.11 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაიქვითება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, თუ კომპანიას აქვს აღიარებული თანხების გაქვითვის იურიდიული აღსრულების უფლება, და თუ განზრახული აქვს, ანგარიშსწორება მოახდინოს წმინდა საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულება.

2.12 გადასახადები

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ დაამტკიცა ახალი საგადასახადო კოდექსი, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან, რის შედეგადაც გაუქმდა საშემოსავლო (მოგების) გადასახადი. ამიტომ იმ თარიღისთვის არსებული ყველა გადავადებული აქტივი და ვალდებულება ჩამოწერილი იქნა, რადგან არ არსებობს მათი მომავალში ამოღების (დაფარვის) შესაძლებლობა.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციის შეფასება მოხდა ხელმძღვანელობის მიერ თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები დარეგისტრირებულია ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საგადასახადო სტატუსისთვის, რომელიც ალბათ არ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადებით დაბეგვრას, თუ საგადასახადო ორგანოები არ გააპროტესტებენ სტატუსს. შეფასება დაფუძნებულია საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციაზე, რომელიც ამოქმედდა ან ფაქტიურად ამოქმედდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და რომელიმე ცნობილი სასამართლო ან სხვა დადგენილებები ამგვარ საკითხებზე. ჯარიმების, პროცენტისა და გადასახადების, საშემოსავლოს გარდა, ვალდებულებები აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომელიც აუცილებელია ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

2.13 ფინანსური ინსტრუმენტები

კლასიფიკაციაზე დაყრდნობით ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი სუბიექტის ფინანსურ აქტივს და სხვა სუბიექტის ფინანსურ ვალდებულებასა და წილობრივ ინსტრუმენტს.

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ხდება, შემდეგ შეფასდება ამორტიზირებული ხარჯით, რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავლით (სსშ), და რეალური ღირებულება მოგებით ან ზარალით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე მათი მართვისათვის. გამოწვევისა სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, კომპანია, თავდაპირველად, აფასებს ფინანსურ აქტივს რეალური ღირებულებით, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, საოპერაციო დანახარჯებით.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, ფასდება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ ფინანსური აქტივი დაკლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირითად თანხაზე. ეს შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების კომპანიის მართვის ბიზნეს მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების შესაქმნელად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, ფულადი ნაკადები წარმოიშობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადის შეგროვებით, ფინანსური აქტივების გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები იყოფა ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სავალო ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით სსშ-ს გავლით, ჯამური მოგებისა და ზარალის რეცირკულაციით (სავალო ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით სსშ-ს გავლით, ჯამური მოგებისა და ზარალის რეცირკულაციით აღიარების შეწყვეტის შემდეგ (კაპიტალის ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სავალო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ყველაზე რელევანტურია კომპანიისთვის. კომპანია აფასებს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- ფინანსური აქტივი შენარჩუნებულია ბიზნეს მოდელის ფარგლებში ფინანსური აქტივების შენარჩუნების მიზნით ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები წარმოშობს ფულად ნაკადებს კონკრეტულ თარიღებზე, რომელიც არის მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდა ნარჩენ ძირითად თანხაზე.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით შემდგომში შეფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (ესგმ) და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება ან ზარალი აღიარება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება.

კომპანიის ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებსა და საკრედიტო დებიტორულ დავალიანებას (გაცემული დაკავშირებულ მხარეებთან).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (მსზ) ყველა სავალო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ ერიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოიანგარიშება სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა კონტრაქტის შესაბამისად და ყველა ფულად ნაკადს შორის სხვაობით, რომლის მიღებასაც კომპანია ელოდება, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს ფულად ნაკადებს გირაოში არსებულის რეალიზაციიდან ან კრედიტის გაძლიერებიდან, რაც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომლისთვისაც საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი წარმოდგენილია საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც წარმოიშობა მოსალოდნელი მოვლენებიდან მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12-თვიანი მსზ). საკრედიტო რისკებისთვის, რომლისთვისაც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, ზარალის რეზერვი აუცილებელია საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილი სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სასიცოცხლო ვადა).

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად. შესაბამისად, კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, სამაგიეროდ აღიარებს ზარალის რეზერვს მსზ-ს სასიცოცხლო ვადის საფუძველზე ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

საკრედიტო ორგანიზაციებში არსებული ნაშთებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი წარმოდგენილია საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც წარმოიშობა მოსალოდნელი მოვლენებიდან მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12-თვიანი მსზ). თუმცა, ამ საკრედიტო რისკებისთვის, რომლისთვისაც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, ზარალის რეზერვი აუცილებელია საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილი სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში.

კომპანია თვლის ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად, თუ სახელშეკრულებო გადახდები გადაცილებულია 180 დღით. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ასევე ჩათვალოს ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად, თუ შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ არ მიიღებს

გადასახდელ სახელშეკრულებო თანხებს სრულად კომპანიის მიერ კრედიტის გაუმჯობესების გათვალისწინებამდე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება, როცა არ არსებობს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების გონივრული მოლოდინი.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ნაწილი ან მსგავსი ფინანსური აქტივების მქონე კომპანიის ნაწილი) აღიარების შეწყვეტა (ე.ი. კომპანიის ფინანსური სტატუსის ანგარიშგებიდან ამოღება), პირველ რიგში, ხდება, თუ:

- აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებები ამოიწურა; ან
- კომპანიამ მესამე მხარეს გადასცა აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებები ან აიღო ფულადი ნაკადების არსებითი შეფერხების გარეშე სრულად გადახდის ვალდებულება „ტრანზიტული“ შეთანხმების საფუძველზე; და ან (ა) კომპანიამ გადასცა ყველა რისკი და აქტივის სარგებელი, ან (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც საკუთარ თავზე არ აიღო ყველა რისკი და აქტივის სარგებელი, არამედ გადასცა აქტივის კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებები ან გააფორმა „ტრანზიტული“ შეთანხმება, ის აფასებს, რა ხარისხით, აიღო საკუთარ თავზე რისკები და საკუთრების უფლების ქონასთან დაკავშირებული უპირატესობები. თუ მან არც გადასცა და არც საკუთარ თავზე არ აიღო არსებითად ყველა რისკი და აქტივის სარგებელი, არც გადასცა აქტივის კონტროლი, კომპანია განაგრძობს გადაცემული აქტივის აღიარებას მის შენარჩუნებული მონაწილეობის ოდენობით. ასეთ შემთხვევაში, კომპანია ასევე აღიარებს შესაბამის ვალდებულებას. გადაცემული აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება ფასდება იმის საფუძველზე, რაც ასახავს კომპანიის მიერ საკუთარ თავზე აღებულ უფლებებსა და ვალდებულებებს.

შენარჩუნებული მონაწილეობა, რომელიც გადაცემულ აქტივზე გარანტიის ფორმას იღებს, ფასდება აქტივის ორიგინალი საბალანსო ღირებულების უმცირესის ოდენობით და ანაზღაურების მაქსიმალური ოდენობით, რომლის გადახდა კომპანიას შეიძლება მოეთხოვოს.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები, საკუთარი ვალის ფასიანი ქაღალდები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით პლიუს პირდაპირ მიკუთვნებული ტრანზაქციის ხარჯები.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ისინი ფასდება ამორტიზირებულ ფასად ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ვალდებულებების აღიარება შეწყვეტილია, ისევე როგორც ამორტიზაციის პროცესით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, თუ პასუხისმგებლობით გათვალისწინებული ვალდებულება შესრულდება ან გაუქმებული ან ვადა ამოიწურა.

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაიქვითება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, თუ კომპანიას აქვს აღიარებული თანხების გაქვითვის იურიდიული აღსრულების უფლება, და თუ განზრახული აქვს, ანგარიშსწორება მოახდინოს წმინდა საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულება.

თუ შემდგომ პერიოდში, გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება ობიექტურად იქნება დაკავშირებული მოვლენასთან, რომელიც მოხდება გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორცაა დებიტორის კრედიტუნარიანობის რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურება შებრუნდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მორგებით წლის მოგება-ზარალის გავლით.

უიმედო აქტივების ჩამოწერა ხდება გაუფასურების შესაბამისი ზარალის წარდგენით მას შემდეგ, რაც აქტივის დაბრუნებისთვის ყველა საჭირო პროცედურა დასრულებულია და ზარალის ოდენობა განსაზღვრულია. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი დაბრუნება ხორციელდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშით წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2.14 არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები, და გადაწყვეტილებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომელიც მოქმედებს აღიარებულ თანხებზე ფინანსური ანგარიშგებაში და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და გადაწყვეტილებები მუდმივად ფასდება და ემყარება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინზე, რომელიც ითვლება გონივრულად ამ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იღებს კონკრეტულ გადაწყვეტილებებს, იმ ჩართული შეფასებების გარდა, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. გადაწყვეტილებები, რომელსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს აღიარებულ თანხებზე ფინანსური ანგარიშგებაში და შეფასებები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი კორექტირება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მომდევნო ფინანსურ წელიწადში, მოიცავს:

ქონებისა და აღჭურვილობის საექსპლუატაციო ვადას. ქონებისა და აღჭურვილობის საექსპლუატაციო ვადის შეფასება არის განსჯის საკითხი, რომელიც ეფუძნება გამოცდილებას მსგავს აქტივებთან. მომავალი ეკონომიკური სარგებელი განხორციელებული აქტივებში გამოიყენება მოხმარებით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა, ტექნიკური ან კომერციული დაძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ საექსპლუატაციო ვადას აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და სავარაუდო პერიოდის შესაბამისად, რომლის დროსაც აქტივებმა სავარაუდოდ კომპანიას უნდა მოუტანოს სარგებელი. შემდეგი მთავარი ფაქტორები განიხილება: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საწარმოო ფაქტორებზე და ტექნიკური მომსახურების გეგმაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, რომელიც წარმოიშობა საბაზრო პირობების ცვლილებებიდან.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რომელიც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაკმაყოფილებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას. კომპანია კვლავ სტარტ-აპის ფაზაშია და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს, ორი მომგებიანი ოპერაცია (ლოპოტასა და ძამას ჰიდროელექტროსადგურები), თუმცა მიმდინარე და სხვა მოსალოდნელი პროექტები განიხილავს კომპანიას მომგებიანად. ხელმძღვანელობას მიიჩვევს, რომ კომპანია გააგრძელებს მისი მფლობელებისგან საჭირო ფინანსური დახმარების მიღებას, სანამ საჭირო იქნება.

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება და ფორმათშორისი ხარჯების გადახდა. შპს მეპთაგონი (Meptagon LTD) (მშობელი კომპანია) აკისრებს კომპანიას MG Renewables LLC გარკვეულ ხარჯებს, რომელიც დადასტურებულია როგორც ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და შეადგენს 808 ლარს 2020 წელს (745 ლარს 2019 წელს). ეს ტრანზაქციები ექვემდებარება გადაცემის ფასის რეგულაციებს და შეიძლება დაექვემდებაროს უფრო მკაცრ შემოწმებას შესაბამისი ორგანოებიდან. მშობელი კომპანიის ხელმძღვანელობასა და კომპანიას MG Renewables LLC მიაჩნია, რომ ისინი შეძლებენ წარმატებული საქმის წარმოებას იმის საჩვენებლად, რომ ეს ხარჯები შეესაბამება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 72-ე პარაგრაფს. კერძოდ, გაწეულ ხარჯებს მოაქვს სარგებელი კომპანიისთვის MG Renewables LLC (და არ არის ბუნებით განმეორებითი). თუ ხელმძღვანელობა ვერ აჩვენებს შესაბამისობას პარაგრაფთან, კომპანიას MG Renewables LLC დაეკისრება საბასო საგადასახადო ოდენობა ხარჯების დაახლოებით 15 პროცენტი, რომელიც ვერ დააკმაყოფილებს დადგენილ კრიტერიუმებს.

2.15 ფასს-ის შესწორებები, რომელიც სავალდებულოდ მოქმედია მიმდინარე პერიოდისთვის

(ა) ახალი სტანდარტები და ცვლილებები - მოქმედი 2021 წლის 1 იანვრიდან

შემდეგი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები პირველად გამოიყენება ფინანსური ანგარიშგების პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ და არ ჰქონია რაიმე მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სათაური	ძირითადი მოთხოვნები	ეფექტური თარიღი
<i>Covid-19-თან დაკავშირებული ქირავნობის შეღავათები - ცვლილებები ფასს 16-ში</i>	COVID-19-ის პანდემიის შედეგად მოიჯარეებს ქირავნობის შეღავათები მიენიჭათ. ასეთ დათმობებს შეიძლება ჰქონდეს სხვადასხვა ფორმები, მათ შორის გადახდის არდადეგები და იჯარის გადასახადის გადადება. 2020 წლის მაისში, ბასსს-მა შეიტანა ცვლილება ფასს 16-ში, იჯარა, რომელიც ლიზინგის მფლობელებს აძლევს შესაძლებლობას, მოეპყრონ კვალიფიციურ იჯარას დათმობებს ისევე, როგორც ეს გააკეთებდნენ, თუ ისინი არ იქნებოდა იჯარის ცვლილებები. ხშირ შემთხვევაში, ეს გამოიწვევს შეღავათების აღრიცხვას, როგორც ცვლადი იჯარის გადასახადებს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გაცემულია. სუბიექტებმა, რომლებიც იყენებენ პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას, უნდა გაამყდავონ ეს ფაქტი, იყო თუ არა მიზანშეწონილობის გამოყენება ყველა კვალიფიციურ საიჯარო დათმობაზე, თუ არა, ინფორმაცია იმ კონტრაქტების ბუნების შესახებ, რომლებზეც იგი გამოყენებული იყო, ასევე მოგება-ზარალში აღიარებული თანხის შესახებ. ქირავნობის შეღავათებიდან გამომდინარე. * შეღავათი თავდაპირველად შემოიფარგლებოდა იჯარის გადასახდელების შემცირებით, რომლებიც გადასახდელი იყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე. თუმცა, IASB-მა შემდგომში გააგრძელა ეს თარიღი 2022 წლის 30 ივნისამდე. თუ მოიჯარემ უკვე გამოიყენა თავდაპირველი პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, მას მოეთხოვება გააგრძელოს გამოიყენოს იგი თანმიმდევრულად, ყველა იჯარის კონტრაქტზე მსგავსი მახასიათებლებით და მსგავს გარემოებებში, შემდგომი შესწორების გამოყენებით. თუ მოიჯარემ არ გამოიყენა თავდაპირველი პრაქტიკული მიზანშეწონილობა დასაშვებ საიჯარო შეღავათებზე, მას ეკრძალება მიზანშეწონილობის გამოყენება 2021 წლის შესწორებაში. თუმცა, თუ მოიჯარეს ჯერ არ აქვს ჩამოყალიბებული სააღრიცხვო პოლიტიკა დასაშვები საიჯარო დათმობების გამოყენებისას (ან არა) პრაქტიკული მიზანშეწონილობის შესახებ, მას მაინც შეუძლია გადაწყვიტოს ამის გაკეთება.	2020 წლის 1 ივნისი / 2021 წლის 1 აპრილი *
საპროცენტო განაკვეთის საორიენტაციო რეფორმის ფაზა 2 – ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 7-ში, ფასს 4-ში და ფასს 16-ში	2020 წლის აგვისტოში, IASB-მ შეიტანა ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 7-ში, ფასს 4-ში და ფასს 16-ში, რათა გადაეჭრა საპროცენტო განაკვეთის საორიენტაციო განაკვეთის რეფორმის დროს წარმოქმნილი საკითხები, მათ შორის ერთი საორიენტაციო ნიშნის ალტერნატიულით ჩანაცვლება. მე-2 ფაზის შესწორებები იძლევა შემდეგ შეღავათებს: ვინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების (იჯარის ვალდებულებების ჩათვლით) დადგენის საფუძვლის შეცვლისას შეღავათები გავლენას მოახდენს იმაზე, რომ ცვლილებები, რომლებიც აუცილებელია IBOR-ის რეფორმის პირდაპირი შედეგით და რომლებიც განიხილება ეკონომიკურად ექვივალენტურად, არ გამოიწვევს შემოსავლის ანგარიშგებაში უშუალო მოგება-ზარალში. ჯირების აღრიცხვის შეღავათები საშუალებას მისცემს ბასს 39 ან IFRS 9 ჰეჯირების ურთიერთობების უმეტესობას გაგრძელებს, რომლებიც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR-ის რეფორმით. თუმცა, შესაძლოა საჭირო გახდეს დამატებითი არაეფექტურობის დაფიქსირება. ზემოქმედების ქვეშ მყოფმა ერთეულებმა უნდა გაამყდავონ ინფორმაცია IBOR-ის რეფორმიდან გამომდინარე რისკების	1 იანვარი 2021 წელი

	ბუნებისა და მასშტაბის შესახებ, რომელსაც ექვემდებარება ერთეული, როგორ მართავს ერთეული ამ რისკებს და ერთეულის პროგრესს ალტერნატიულ საორიენტაციო განაკვეთებზე გადასვლის დასრულებაში და როგორ მართავს ამ გადასვლას. . IBOR-ზე დაფუძნებული კონტრაქტების ფართო ბუნების გათვალისწინებით, შეღავათებმა შეიძლება გავლენა მოახდინოს კომპანიებზე ყველა ინდუსტრიაში.	
--	---	--

(ბ) მომავალი მოთხოვნები

შემდეგი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები გამოიცა, მაგრამ არ იყო სავალდებულო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც მთავრდება 2021 წლის 31 დეკემბერს:

სათაური	ძირითადი მოთხოვნები	ეფექტური თარიღი
ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები	ფასს 17 გამოიცა 2017 წლის მაისში IFRS 4 სადაზღვევო კონტრაქტების შემცვლელად. ის მოითხოვს მიმდინარე გაზომვის მოდელს, სადაც შეფასებები ხელახლა ფასდება ყოველ საანგარიშო პერიოდში. კონტრაქტები იზომება შემდეგი სამშენებლო ბლოკების გამოყენებით: დისკონტირებული ალბათობით შეწონილი ფულადი ნაკადები რისკის აშკარა კორექტირება და სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა (CSM), რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულების მიღებულ მოგებას, რომელიც აღიარებულია, როგორც შემოსავალი დაფარვის პერიოდის განმავლობაში. სტანდარტი იძლევა არჩევანის საშუალებას დისკონტის განაკვეთების ცვლილებების აღიარებას შორის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან პირდაპირ სხვა მთლიან შემოსავალში. არჩევანი სავარაუდოდ ასახავს, თუ როგორ აღრიცხავენ მზღვეველები თავიანთ ფინანსურ აქტივებს ფასს 9-ის მიხედვით. არასავალდებულო, გამარტივებული პრემიის განაწილების მიდგომა ნებადართულია მოკლე ხანგრძლივობის კონტრაქტების დარჩენილი დაფარვის ვალდებულებისთვის, რომლებიც ხშირად იწერება არასიცოცხლის მზღვეველების მიერ. არსებობს ზოგადი გაზომვის მოდელის მოდიფიკაცია, რომელსაც ეწოდება "ცვლადი საფასურის მიდგომა" სიცოცხლის მზღვეველების მიერ დაწერილი გარკვეული კონტრაქტებისთვის, სადაც დაზღვეულები იზიარებენ ანაზღაურებას ძირითადი ნივთებიდან. ცვლადი საკომისიოს მიდგომის გამოყენებისას, ერთეულის წილი ძირითადი ელემენტების რეალური ღირებულების ცვლილებაში შედის CSM-ში. ამრიგად, მზღვეველების შედეგები, რომლებიც იყენებენ ამ მოდელს, ნაკლებად ცვალებადი იქნება, ვიდრე ზოგადი მოდელის მიხედვით. ახალი წესები გავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე და საქმიანობის ძირითად ინდიკატორებზე, რომლებიც გასცემენ სადაზღვევო კონტრაქტებს ან საინვესტიციო კონტრაქტებს დისკრეციული მონაწილეობის მახასიათებლებით. 2020 წლის ივლისში განხორციელებული მიზანმიმართული ცვლილებები მიზნად ისახავდა სტანდარტის დანერგვის შემსუბუქებას განხორციელების ხარჯების შემცირებით და გაუადვილებდა ერთეულებს ინვესტირებისთვის და სხვებისთვის	1 January 2023 (deferred from 1 January 2021)

	IFRS 17-ის გამოყენების შედეგების ახსნაში. ცვლილებებმა ასევე გადადო ფასს 17-ის გამოყენების თარიღი 2023 წლის 1 იანვრამდე	
ძირითადი საშუალებები: შემოსავლები დანიშნულ გამოყენებამდე – ცვლილებები ბასს 16-ში	ბასს 16-ის ძირითადი საშუალებები (PP&E) ცვლილება კრძალავს ერთეულს PP&E ერთეულის ღირებულებიდან გამოქვითოს ნებისმიერი შემოსავლები, რომლებიც მიღებულია წარმოებული ნივთების გაყიდვით, სანამ ერთეული ამზადებს აქტივს მისი დანიშნულებისამებრ. ის ასევე განმარტავს, რომ ერთეული „ამოწმებს, მუშაობს თუ არა აქტივი გამართულად“, როდესაც აფასებს აქტივის ტექნიკურ და ფიზიკურ შესრულებას. აქტივის ფინანსური მაჩვენებლები არ არის შესაბამისი ამ შეფასებასთან. ერთეულებმა ცალ-ცალკე უნდა გაამჟღავნონ შემოსავლებისა და დანახარჯების ოდენობა, რომლებიც დაკავშირებულია წარმოებულ ერთეულებთან, რომლებიც არ არის ერთეულის ჩვეულებრივი საქმიანობის შედეგი.	1 იანვარი 2022
მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე – ცვლილებები ფასს 3-ში	მცირე ცვლილებები განხორციელდა IFRS 3 ბიზნეს გაერთიანებებში, რათა განახლებულიყო მითითებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ ჩარჩოზე და დაემატა გამონაკლისი ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებების აღიარებისთვის ბასს 37-ის რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები და ინტერპრეტაციები 21. ცვლილებები ასევე ადასტურებს, რომ პირობითი აქტივები არ უნდა იყოს აღიარებული შეძენის თარიღისთვის.	1 იანვარი 2022
დამღლელი კონტრაქტები – ხელშეკრულები ს შესრულების ღირებულება ბასს 37-ში შესწორებების შეტანისას	ბასს 37-ში შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები მოიცავს როგორც ხელშეკრულების შესრულების დამატებით ხარჯებს, ასევე კონტრაქტების შესრულებასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯების განაწილებას. მძიმე ხელშეკრულებისთვის ცალკე რეზერვის აღიარებამდე, ერთეული აღიარებს ნებისმიერ გაუფასურების ზარალს, რომელიც მოხდა აქტივებზე, რომლებიც გამოიყენება ხელშეკრულების შესრულებისას.	1 იანვარი 2022
IFRS სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018–2020 წწ	შემდეგი გაუმჯობესებები დასრულდა 2020 წლის მაისში: • ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები – განმარტავს, თუ რომელი საკომისიო უნდა იყოს შეტანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმების 10%-იან ტესტში. • ფასს 16 იჯარა - საილუსტრაციო მაგალითი 13-ის შესწორება, რათა ამოიღოს მეიჯარისგან გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ქონების გაუმჯობესებასთან, რათა აღმოიფხვრას ნებისმიერი დაბნეულობა იჯარის წახალისების მკურნალობასთან დაკავშირებით. • IFRS 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად მიღება - საშუალებას აძლევს ერთეულებს, რომლებმაც შეაფასეს თავიანთი აქტივები და ვალდებულებები მათი მშობლის წიგნებში აღრიცხული საბალანსო ღირებულებით, ასევე შეაფასონ ნებისმიერი კუმულაციური თარგმანის სხვაობა მშობლის მიერ მოხსენებული თანხების გამოყენებით. ეს ცვლილება ასევე ეხება ასოცირებულ კომპანიებსა და ერთობლივ საწარმოებს, რომლებმაც მიიღეს იგივე ფასს 1 გამონაკლისი. ბასს 41 სოფლის მეურნეობა - მოთხოვნის გაუქმება ერთეულებისთვის, გამოირიცხოს ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების გაზომვისას.	1 იანვარი 2022
ვალდებულებები ის კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან	ბასს 1-ში ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვიწრო მასშტაბის ცვლილებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, ისე გრძელვადიანი, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების მიხედვით. კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ერთეულის მოლოდინი ან მოვლენები	1 იანვარი 2023 წელი (გადაიღო 1 იანვრიდან 2022)

არამიმდინარე – ცვლილებები ბასს 1-ში	ანგარიშგების თარიღის შემდეგ (მაგ., მერყეობის მიღება ან შეთანხმების დარღვევა). ცვლილებები ასევე განმარტავს რას ნიშნავს ბასს 1, როდესაც იგი ეხება ვალდებულების „ანგარიშსწორებას“. ცვლილებებმა შეიძლება გავლენა მოახდინოს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, განსაკუთრებით იმ სუბიექტებზე, რომლებიც ადრე განიხილავდნენ ხელმძღვანელობის განზრახვებს კლასიფიკაციის განსაზღვრაში და ზოგიერთ ვალდებულებაზე, რომელიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალში. ისინი უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტულად ბასს 8-ის სააღრიცხვო პოლიტიკა, სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები და შეცდომების ჩვეულებრივი მოთხოვნების შესაბამისად.	
სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება – ცვლილებები ბასს 1-ში და IFRS-ის პრაქტიკის განცხადება 2	ბასს-მა შეცვალა ბასს 1, რათა მოეთხოვა საწარმოებს, გამოეცხადებინათ თავიანთი მატერიალური და არა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. ცვლილებები განსაზღვრავს რა არის „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია“ და განმარტავს, თუ როგორ უნდა დადგინდეს, როდის არის სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია მნიშვნელოვანი. ისინი ასევე განმარტავენ, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არ საჭიროებს გამჟღავნებას. თუ ის გამჟღავნებულია, მან არ უნდა დაფაროს მატერიალური აღრიცხვის ინფორმაცია. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, IASB-მ ასევე შეცვალა IFRS-ის პრაქტიკის განცხადება 2 მატერიალურობის განსჯის მიცემა, რათა უზრუნველყოს სახელმძღვანელო, თუ როგორ გამოიყენოს არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებაში.	1 იანვარი 2023
სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ცვლილებები ბასს 8-ში	ბასს 8-ში სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები განმარტავს, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკაში ცვლილებები ბუღალტრული შეფასებების ცვლილებებისგან. განსხვავება მნიშვნელოვანია, რადგან სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები პერსპექტიულად გამოიყენება სამომავლო ტრანზაქციებზე და სხვა მომავალ მოვლენებზე, მაგრამ სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები ჩვეულებრივ გამოიყენება რეტროსპექტულად წარსულ ტრანზაქციებზე და სხვა წარსულ მოვლენებზე, ისევე როგორც მიმდინარე პერიოდზე.	1 იანვარი 2023
გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებული ა აქტივებთან და ვალდებულებებ თან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად – ცვლილებები ბასს 12-ში	ბასს 12-ში საშემოსავლო გადასახადები მოითხოვს კომპანიებს, აღიარონ გადავადებული გადასახადი იმ ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. ისინი, როგორც წესი, ვრცელდება ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა მოიჯარეების იჯარა და დეკომისიაციის ვალდებულებები და მოითხოვენ დამატებითი გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებას. ცვლილება უნდა იქნას გამოყენებული ტრანზაქციებზე, რომლებიც წარმოიქმნება ყველაზე ადრეული შედარებითი პერიოდის ან მის შემდეგ. გარდა ამისა, ერთეულებმა უნდა აღიარონ გადავადებული საგადასახადო აქტივები (იმ ზომით, რამდენადაც სავარაუდოა მათი გამოყენება) და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები ყველაზე ადრეული შედარებითი პერიოდის დასაწყისში ყველა გამოქვითვადი და დასაბეგრი დროებითი სხვაობებისთვის, რომლებიც დაკავშირებულია: • სარგებლობის უფლება აქტივები და იჯარის ვალდებულებები და • დეკომისია, აღდგენა და მსგავსი ვალდებულებები და შესაბამისი თანხები, რომლებიც აღიარებულია მასთან დაკავშირებული აქტივების ღირებულების ნაწილად. ამ კორექტივების აღიარების კუმულაციური ეფექტი აღიარებულია გაუნაწილებელ მოგებაში ან კაპიტალის სხვა კომპონენტში, საჭიროებისამებრ. ბასს 12 ადრე არ განიხილავდა, თუ როგორ უნდა აისახოს	1 იანვარი 2023

	საბალანსო იჯარის საგადასახადო ეფექტები და მსგავსი ტრანზაქციები და სხვადასხვა მიდგომები მიიჩნეოდა მისაღები. ზოგიერთმა სუბიექტმა შესაძლოა უკვე აღრიცხა ასეთი ტრანზაქციები ახალი მოთხოვნების შესაბამისად. ცვლილებები ამ სუბიექტებზე გავლენას არ მოახდენს.	
ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია – ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში	IASB-მ შეიტანა შეზღუდული მოცულობის ცვლილებები ფასს 10-ის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში და ბასს 28-ში ინვესტიციები მეკავშირეებსა და ერთობლივ საწარმოებში. ცვლილებები განმარტავს ინვესტორსა და მის ასოცირებულ პირებს ან ერთობლივ საწარმოებს შორის გაყიდვების ან აქტივების წვლილის აღრიცხვის მეთოდს. ისინი ადასტურებენ, რომ ბუღალტრული აღრიცხვა დამოკიდებულია იმაზე, არის თუ არა არაფულადი აქტივები გაყიდული ან შეტანილი ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოში „ბიზნეს“ (როგორც განსაზღვრულია IFRS 3 ბიზნეს გაერთიანებებში). როდესაც არაფულადი აქტივები წარმოადგენს ბიზნესს, ინვესტორი აღიარებს სრულ მოგებას ან ზარალს აქტივების გაყიდვით ან წვლილის გამო. თუ აქტივები არ შეესაბამება ბიზნესის განმარტებას, მოგება ან ზარალი აღიარებულია ინვესტორის მიერ მხოლოდ სხვა ინვესტორის ინტერესების ფარგლებში ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოში. ცვლილებები ვრცელდება პერსპექტიულად. ** 2015 წლის დეკემბერში IASB-მ გადაწყვიტა გადაედო ამ შესწორების გამოყენების თარიღი მანამ, სანამ ბასს-მა დაასრულა თავისი კვლევის პროექტი კაპიტალის მეთოდის შესახებ.	n/a **

შენიშვნა 3. ქონება და აღჭურვილობა

	ქვეყანა	მილსადენები და სხვა ჰიდროტექნიკური კონსტრუქციები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავტომობილები	ოფისის აღჭურვილობა, აქოქი და სხვა	დაუსრულებელი მშენებლობა	სულ
2021 წლის 01 იანვარი							
ხარჯი	271	5,451	2,191	110	33	42	8,098
დაგროვილი ამორტიზაცია	-	(299)	(252)	(33)	(14)	-	(598)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	271	5,152	1,939	77	19	42	7,500
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით							
დამატებები	-	-	-	-	1	-	1
ლიკვიდაცია	-	-	-	-	-	(41)	(41)
დაგროვილი ამორტიზაცია ლიკვიდაციაზე	-	--	-	-	-	-	-
ცვეთის დარიცხვა	-	(150)	(99)	(11)	(6)	-	(266)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	271	5,002	1,840	66	14	1	7,194
2021 წლის 31 დეკემბრის							
ხარჯი	271	5,451	2,191	110	34	1	8,058
დაგროვილი ამორტიზაცია	-	(499)	(351)	(44)	(20)	-	(864)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	271	5,002	1,840	66	14	1	7,194

შენიშვნა 4. ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	2
ნაღდი ფული ბანკში ადგილობრივ ვალუტაში	196	80
ნაღდი ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	78	8
სულ ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები	274	90

შენიშვნა 5. გაყიდვების თვითღირებულება

	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ხელფასი	139	120
ცვეთა	266	256
სხვა	73	65
სულ თვითღირებულება	478	441

შენიშვნა 6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ხელფასები, სარგო და სარგებელი	131	84
კომუნალური მომსახურება	8	8
ოფისის საკანცელარიო ნივთები	3	4
საიჯარო ხარჯი	20	14
რემონტი და ტექნიკური დათვალიერება	9	7
მოგზაურობა და შეხვედრები	5	6
სამართლებრივი და სხვა პროფესიული მომსახურება	70	65
საგადასახადო ხარჯები	79	70
ხარჯები მეპთაგონთან	539	808
სხვა ხარჯები	5	5
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	869	1,071

შენიშვნა 7. ფინანსური რისკების მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიასთან ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან მიმართებაში. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, პროცენტის განაკვეთის რისკი და სხვა ფასის რისკი), საკრედიტო რისკი და ლიკვიდობის რისკი. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის მთავარი მიზანია რისკის ლიმიტების დადგენა, და შემდეგ უნდა უზრუნველყოს, რომ რისკის ზემოქმედება ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების გამართული ფუნქციონირების უზრუნველყოფას, რათა მოხდეს საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაცია.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება ნიშნავს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთმა მხარემ ფინანსური ზარალი მიაყენოს მეორე მხარეს ვალდებულების შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიქმნება კომპანიის კრედიტის პირობებით პროდუქტების გაყიდვისა და კონტრაქტთან სხვა ტრანზაქციების შედეგად, რაც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება აქტივების კლასების მიხედვით ასეთია:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	42	34
ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები		
საბანკო ბალანსი	274	90
საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა	316	124

აქტივებისა და ვალდებულებების შესაძლო დაქსელვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო ზემოქმედების შესამცირებლად არ არის მნიშვნელოვანი.

კომპანიის საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, მისი კონტრაქტები, საკრედიტო რისკის გადაქცევა ნამდვილ ფინანსურ ზარალში არის ძალიან შორს.

საბაზრო რისკი. კომპანია ხვდება საბაზრო რისკების ზემოქმედების ქვეშ. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებისგან (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) საპროცენტო სარგებლის მომტანი აქტივებსა და ვალდებულებებში და (გ) აქციებით დაკავშირებულ ფასიან ქაღალდებში, ყველა მათგანი ხვდება ზოგადი და კონკრეტული საბაზრო ცვლილებების ზემოქმედების ქვეშ. ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს რისკის შეფასებაზე, რომელიც შეიძლება მიღებული იქნეს და რომლის მონიტორინგი ხდება პერიოდულად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ ახდენს ზარალის თავიდან აცილებას ამ საზღვრებს გარეთ უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

ქვემოთ მოყვანილ საბაზრო რისკებზე რეაქცია ემყარება ფაქტორის ცვლილებას და ამავდროულად ყველა სხვა ფაქტორი მუდმივი რჩება. პრაქტიკაში სავარაუდოდ არ მოხდება და ცვლილება ზოგ ფაქტორში კორელაციაში

იყოს ერთმანეთთან, მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის განაკვეთში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან მიმართებაში, ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს ვალუტის მიერ ზემოქმედების დონეზე და მთლიანობაში. პოზიციების მონიტორინგი ხორციელდება ყოველ თვე. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ექსპოზიცია უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი ბალანსის თარიღებზე:

	2021 წლის 31 დეკემბერი			2020 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	სუფთა ბალანსის პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	სუფთა ბალანსის პოზიცია
ქართული ლარი	241	24	217	113	4	109
აშშ დოლარი	96	9	87	103	104	(1)
ისრაელის ახ.შ.გ.	-	17,068	(17,068)	-	16,255	(16,255)
სულ	337	17,101		216	16,363	

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებს. ინვესტიციები კაპიტალსა და არაფულად აქტივებში არ ითვლება მატერიალური სავალუტო რისკის წარმოშობის მიზეზად.

მომდევნო ცხრილი წარმოადგენს მოგებისა და ზარალის და კაპიტალის რეაქციას გონივრულად შესაძლო ცვლილებებზე გაცვლით კურსში, რომელიც გამოიყენება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შესაბამისი ჯგუფის საწარმოს სამუშაო ვალუტასთან შედარებით, ყველა სხვა ფიქსირებული ცვლილით:

	2021 წლის 31 დეკემბერი		2020 წლის 31 დეკემბერი	
	ზეგავლენა მოგებასა და ზარალზე	ზეგავლენა კაპიტალზე	ზეგავლენა მოგებასა და ზარალზე	ზეგავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	8,7	-	(0.1)	-
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	(8,7)	-	0.1	-
იაშ გამყარება 10%-ით	(1,707)	-	(1,626)	-
იაშ გაუფასურება 10%-ით	1,707	-	1,626	-

ზემოქმედების გამოთვლა მოხდა მხოლოდ ვალუტებში გამოხატული ფულადი ბალანსისთვის კომპანიის სამუშაო ვალუტის გარდა.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ხვდება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების გავრცელებულ დონეების რხევების ეფექტის ზემოქმედების ქვეშ მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. კომპანიის პროცენტის მომტანი აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან ანაზღაურებს, როცა ხელმისაწვდომია.

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება ნასესხები სახსრებიდან. ფიქსირებული განაკვეთით გაცემული ნასესხები სახსრები კომპანიას აყენებენ რეალური ღირებულების საპროცენტო განაკვეთის რისკის წინაშე.

კომპანიას არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვისათვის, რადგან ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ეს კომპანიის ბიზნესისთვის მნიშვნელოვანი რისკია. თუმცა, ახალი სესხებისა და ნასესხები სახსრების მიღების დროს ხელმძღვანელობა იყენებს მის გადაწყვეტილებას იმის დასადგენად, თუ ფიქსირებული თუ ცვალებადი განაკვეთი იქნებოდა კომპანიისთვის უფრო ხელსაყრელი პერიოდის განმავლობაში მის დაფარვამდე.

კომპანიის ყველა პროცენტის მომტან აქტივებსა და ვალდებულებებს აქვს ფიქსირებული სახელშეკრულებო განაკვეთები.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომლის დროსაც სუბიექტს შეექმნება სირთულე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში. კომპანიას ყოველ დღე საჭიროებს ხელმისაწვდომ ფულად სახსრებს. ხელმძღვანელობა ყოველთვის აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მოძრავ პროგნოზს. კომპანია ცდილობს, შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსირების საფუძველი, რომელიც ძირითადად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისგან და დამკვეთების მიერ გადახდილი ავანსებისგან.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ვალდებულებებს 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მათი დაფარვის დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადით. დაფარვის ცხრილში ასახული თანხები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი სახსრები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი

სახსრები შეიძლება განსხვავდებოდეს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ჩათვლილი თანხიდან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ოდენობა ემყარება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებზე. გადახდები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება სპოტ სავალუტო კურსით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთია:

	6 თვეზე ნაკლები	6 თვიდან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები მშობელი კომპანიისგან			17,068		17,068
გარიგებები და სხვა გადასახდელები	27	-	-	-	27
სულ არამორტიზირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	27	-	17,068	-	17,095

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთია:

	6 თვეზე ნაკლები	6 თვიდან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები მშობელი კომპანიისგან	-	-	16,255	-	16,255
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16	-	-	-	16
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	92	-	92
სულ არამორტიზირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	16	-	16,347	-	16,363

კაპიტალის მართვა. კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას არის კომპანიის უნარის დაცვა, გააგრძელოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს აქციონერების შემოსავლები და სარგებელი სხვა დაინტერესებული პირებისთვის და შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურა კაპიტალის ხარჯის შესამცირებლად. კაპიტალის სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ან წესრიგში მოსაყვანად, კომპანიას შეუძლია მოარგოს აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდების თანხები, დაუბრუნოს კაპიტალი აქციონერებს, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კაპიტალის მართვის კომპანიის მიდგომაში არ მომხდარა არანაირი ცვლილება წლის განმავლობაში. კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალის მოთხოვნებს.

შენიშვნა 8. ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია შეფასების კატეგორიით

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით		
- საბანკო ნაშთის მოკლევადიანი ვალდებულები მოთხოვნამდე	274	90
- სავაჭრო მოთხოვნები	42	34
-	21	96
სულ ფინანსური აქტივები	337	220
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზირებული ღირებულებით		
- სავაჭრო მოკლევადიანი ვალდებულებები		16
-	27	92
- ნასესხები სახსრები	17,068	16,255
სულ ფინანსური ვალდებულებები	17,095	16,363

შენიშვნა 9. დაკავშირებული მხარეები

ზოგადად, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ მხარეებს არიან საერთო კონტროლის ქვეშ და თუ ერთ მხარეს მეორე მხარის კონტროლის უნარი აქვს ან შეუძლია არსებით ზეგავლენა მოახდინოს ან გაერთიანებული კონტროლი განახორციელონ მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებით. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე, არა უბრალოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

შემდეგი ტრანზაქციები განხორციელდა დაკავშირებული მხარეებთან:

(ა) მომსახურების შესყიდვა დაკავშირებული მხარეებისგან	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
შუალედური მშობელი კომპანიისგან მომსახურების შესყიდვა	539	808
სულ	539	808

მომსახურების შესყიდვა ხორციელდება პირდაპირი მშობლისგან და ერთობლივი კონტროლის ქვეშ არსებული

სუბიექტებისგან ჩვეულებრივ სავაჭრო პირობებით.

(ბ) ხელმძღვანელობის კომპენსაცია	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ხელფასები და დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	76	71
სულ	76	71

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს საპროცენტო ხარჯს ნასესხებ სახსრებზე მშობელი კომპანიისგან:

(გ) საპროცენტო ხარჯი	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსურ ხარჯებში ასახული საპროცენტო ხარჯი	647	573
სულ	647	573

(დ) წლის ბოლოს ნაშთები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ნასესხები სახსრები არაპირდაპირი მშობელი კომპანიიდან	17,068	16,255
სულ	17,068	16,255

სესხები მოიცავს სესხებს არაპირდაპირი მშობელი კომპანიისგან საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით. სესხის ხელშეკრულების დამატების თანახმად, 2020 წლის 30 დეკემბრიდან სესხი დაფარდება არა უადრეს 2022 წლის 1 იანვრისა.

შენიშვნა 10. პირობითი ვალდებულებები და ვალდებულებები

სამართალწარმოება. დროდადრო და საქმიანობის ჩვეულ რეჟიმში წარმართვისას, კომპანიის წინააღმდეგ შეიძლება მიღებული იქნას საჩივრები. მისი საკუთარი შეფასებების საფუძველზე და როგორც შიდა ისე გარე პროფესიული რჩევების საფუძველზე, ხელმძღვანელობის აზრით არანაირი მატერიალური ზარალი არ წარმოიქმნება საჩივრებთან მიმართებაში და, შესაბამისად, ამისათვის არანაირი დებულება არ შექმნილა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციებს, და ცვლილებებს, რომელიც შეიძლება ხშირად მოხდეს. ასეთი კანონმდებლობის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაცია, როგორც ვრცელდება ტრანზაქციებზე და კომპანიის საქმიანობაზე, შეიძლება გასაჩივრდეს შესაბამისი ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება გამოიყენონ უფრო მტკიცებითი და გამოცდილი მიდგომა მათ მიერ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის და საგადასახადო შემოწმების დროს და შესაძლებელია, რომ ტრანზაქციები და საქმიანობა, რომელთა გასაჩივრება არ მომხდარა წარსულში, შეიძლება გასაჩივრდეს. ამის შედეგად შეიძლება მოხდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადების, ჯარიმებისა და პროცენტების შეფასება.