

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

**კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური
ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	13
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	18
6. ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	21
7. პირდაპირი ხარჯები	22
8. სხვა შემოსავლები	22
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
10. გაუფასურების (ხარჯი)/ამობრუნება	23
11. სხვა ხარჯები	23
12. ძირითადი საშუალებები	24
13. აქტივის გამოყენების უფლება	25
14. არამატერიალური აქტივები	25
15. ინვესტიციები	26
16. გაცემული სესხები	27
17. მარაგები	28
18. გაცემული ავანსები	28
19. სავაჭრო მოთხოვნები	29
20. ფული და ფულის ექვივალენტები	29
21. მიღებული სესხები	30
22. საიჯარო ვალდებულებები	31
23. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31
24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	32
25. პირობითი ვალდებულებები	32
26. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	33
27. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	33

მმართველობის ანგარიშგება

მმართველობის ანგარიშგება	43
--------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ფერის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს აუდიტის ჩასატარებლად შპს ფერის (შემდეგში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდეგში ერთობლივად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“) ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ანგარიშგებისაგან, ასევე ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

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

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

2022, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას/ჯგუფს არ ჩაუტარებია მარაგების ინვენტარიზაცია. შესაბამისად, ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა დავსწრებოდით მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს საანგარიშგებო წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით, მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მარაგების არსებობასა და მდგომარეობასთან დაკავშირებით შესაბამისი ღირებულებით 45,188 ათასი და 44,382 ათასი ლარი, აგრეთვე 2022 წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ: რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებასთან მიმართებაში შესაბამისი ღირებულებით 23,545 ათასი და 23,545 ათასი ლარი, საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებთან მიმართებაში შესაბამისი ღირებულებით 2,488 ათასი და 2,440 ათასი ლარი. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მარაგების არსებობასა და მდგომარეობასთან დაკავშირებით შესაბამისი ღირებულებით 17,733 ათასი და 17,283 ათასი ლარი, აგრეთვე 2021 წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ: რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებასთან მიმართებაში ღირებულებით შესაბამისად 12,419 ათასი და 12,419 ათასი ლარი, საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებთან მიმართებაში ღირებულებით შესაბამისად 734 და 734 ათასი ლარი, სხვა ხარჯებთან მიმართებაში ღირებულებით შესაბამისად 1,678 ათასი და 1,180 ათასი ლარი. 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მარაგების არსებობასა და მდგომარეობასთან დაკავშირებით შესაბამისი ღირებულებით 13,589 ათასი და 13,093 ათასი ლარი. ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების შესაბამისი ელემენტებში 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას/ჯგუფს არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით, მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ძირითადი საშუალებების არსებობასა და მდგომარეობასთან დაკავშირებით შესაბამისი ღირებულებით 43,517 ათასი და 39,780 ათასი ლარი, 42,441 ათასი და 31,838 ათასი ლარი, ვინაიდან ძირითადი საშუალებები მონაწილეობს 2022 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა 2022 წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი წლის მოგებისა და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ნაჩვენები შესაბამისი ელემენტების კორექტირება.

2022 წელს, მიუხედავად გაუფასურების ინდიკატორების არსებობისა, კომპანიას არ ჩაუტარებია გაუფასურების ტესტი, როგორც ეს მოითხოვება ბასს-36-ით, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ძირითად საშუალებასთან მიმართებაში შესაბამისი ღირებულებით 24,693 ათასი და 20,713 ათასი ლარი. ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ძირითადი საშუალებების გაუფასურებასთან დაკავშირებით და აგრეთვე იმ დაკავშირებულ ელემენტებთან მიმართებაში, რომელიც იღებენ მონაწილეობას 2022 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ დასტურის წერილები მესამე მხარისგან და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით შევძელით მიგველო შესაფერისი და საკმარისი აუდიტორული მტკიცებულებები კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2022, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ გადახდილ ავანსებზე შესაბამისი ღირებულებით 2,233 ათასი და 17,075 ათასი ლარი, 11,356 ათასი და 1,454 ათასი ლარი, 16,774 ათასი და 11,356 ათასი ლარი. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ამ თანხებთან და იმ დაკავშირებულ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ დასტურის წერილები მესამე მხარისგან და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით შევძელით მიგველო შესაფერისი და საკმარისი მტკიცებულებები კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2022, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილ გრძელვადიან და მოკლევადიან სავაჭრო ვალდებულებებზე შესაბამისი ღირებულებით 11,006 ათასი და 7,457 ათასი ლარი, 8,275 ათასი და 10,584 ათასი ლარი, 6,190 ათასი და 8,275 ათასი ლარი. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ამ თანხებთან და იმ დაკავშირებულ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

მნიშვნელოვანი გარემოება

ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაზე, რომელიც განმარტავს, რომ ჯგუფმა/კომპანიამ განახორციელა წინა პერიოდის ანგარიშგების შესწორება. ჩვენ არ დავუნიშნავართ ჯგუფს/კომპანიას 2021 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად, და შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას 2021 წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა გარემოება

ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 12 დეკემბრის გამოსცა დასკვნა - „უარი მოსაზრების გამოთქმაზე“ რომლის საფუძველიც იყო შემდეგი მიზეზები:

- 2020 წელს ჯგუფის/კომპანიის მიერ ერთობლივად კონტროლირებული საწარმოს წილის გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალზე, ფულად ნაკადებსა და გაყიდვის მომენტში ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაზე შესაბამისი მტკიცებულებების მოუპოვებლობა;
- წინა პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში: 1,805 ათასი ლარის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე, 682 ათასი ლარის გადახდილ ავანსებზე, 1,305 ათასი ლარის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებზე, წინა პერიოდის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში: 682 ათასი ლარის გადახდილ ავანსებზე, 783 ათასი ლარის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებზე შესაბამისი მტკიცებულებების მოუპოვებლობის გამო;
- 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ღირებულებით 5,576 ათასი ლარი და გაცემული სესხების ღირებულებით 303 ათასი ლარი შესაბამისი მტკიცებულებების მოუპოვებლობის გამო;
- ჯგუფის/კომპანიის მიერ „წილობრივი ინსტრუმენტი რეალური ღირებულებით ასახვით მოგება ზარალში“ რეალური ღირებულებით წარუდგენლობის გამო;
- 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მიმართ შესაბამისი მტკიცებულებების მოუპოვებლობის გამო;
- 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში 11,911 ათასი ლარის გაცემული ავანსის გაუფასურების რეზერვთან მიმართებაში შესაბამისი მტკიცებულებების მოუპოვებლობის გამო.
- 2021 წელს კომპანიამ/ჯგუფმა გააუფასურა ძირითადი საშუალებები 7,523 ათასი ლარით, ამასთანავე 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს/კომპანიას არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების ტესტირება მათ შესაძლო გაუფასურებაზე. წინამორბედა აუდიტორმა ვერ შეძლო მოეპოვებინა შესაბამისი მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების გაუფასურებასთან და 7,523 ათასი ლარის გაუფასურების ხარჯთან მიმართებაში;

- 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს/კომპანიას არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებებისა და მარაგების ინვენტარიზაცია, აღნიშნულის გამო წინამორბედმა აუდიტორმა ვერ მოახერხა მოეპოვებინა შესაფერისი მტკიცებულებები ზემოთ მოცემულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ელემენტებთან მიმართებაში;

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია კომპანიის/ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის/კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. ჯგუფის/კომპანიის ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ შეიცავს არსებით უზუსტობას აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებული ცოდნიდან გამომდინარე.

თუ, სხვა ინფორმაციასთან მიმართებით ჩატარებული სამუშაოების ფარგლებში აღმოვაჩენთ, რომ მმართველობის ანგარიშგება არსებითად მცდარია, ჩვენ მოგვეთხოვება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

როგორც აღწერილია ზემოთ - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის“ ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ელემენტებში 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას აღნიშნულ საკითხებთან მიმართებით.

ჩვენი აზრით, კომპანიისა და ჯგუფის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით

- შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის კომპანიისა და ჯგუფის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის/კომპანიის ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის/ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, რომ ასე 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 კომპანიის/ჯგუფის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ 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 კომპანიისგან/ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

29 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო



Member of Nexia International

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან/ჯგუფისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

29 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო



შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		2022	2021*	2022	2021*
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	6	95,789	80,485	95,789	80,485
პირდაპირი ხარჯები	7	(60,006)	(38,323)	(60,006)	(38,325)
საერთო მოგება		35,783	42,162	35,783	42,160
სხვა შემოსავალი	8	2,605	4,211	1,981	3,377
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(9,338)	(4,161)	(7,256)	(3,814)
გაუფასურების (ხარჯი)/ამოზრუნება	10	1,456	(9,791)	1,456	(9,791)
სხვა ხარჯები	11	(6,489)	(7,855)	(4,765)	(6,510)
საოპერაციო მოგება		24,017	24,566	27,199	25,422
ფინანსური შემოსავლები		1,184	3,151	1,203	3,151
ასოცირებული და ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოების მოგების წილი	15	6,651	12,096	6,651	12,096
ფინანსური ხარჯი		(3,743)	(3,445)	(3,658)	(3,382)
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, ნეტი		(4,502)	(4,491)	(4,392)	(4,580)
მოგება დაბეგვრამდე		23,607	31,877	27,003	32,707
მოგების გადასახადი		(3,148)	(1,068)	(3,148)	(1,068)
წლის წმინდა მოგება		20,459	30,809	23,855	31,639
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		20,459	30,809	23,855	31,639

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

იოსებ მჭედლიშვილი

ფინანსური დირექტორი

კახაბერ შევარდნაძე

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ('000 ლარში)

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		2022	2021*	2022	2021*
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	6	95,789	80,485	95,789	80,485
პირდაპირი ხარჯები	7	(60,006)	(38,323)	(60,006)	(38,325)
საერთო მოგება		35,783	42,162	35,783	42,160
სხვა შემოსავალი	8	2,605	4,211	1,981	3,377
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(9,338)	(4,161)	(7,256)	(3,814)
გაუფასურების (ხარჯი)/ამობრუნება	10	1,456	(9,791)	1,456	(9,791)
სხვა ხარჯები	11	(6,489)	(7,855)	(4,765)	(6,510)
საოპერაციო მოგება		24,017	24,566	27,199	25,422
ფინანსური შემოსავლები		1,184	3,151	1,203	3,151
ასოცირებული და ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოების მოგების წილი	15	6,651	12,096	6,651	12,096
ფინანსური ხარჯი		(3,743)	(3,445)	(3,658)	(3,382)
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, ნეტი		(4,502)	(4,491)	(4,392)	(4,580)
მოგება დაბეგრამდე		23,607	31,877	27,003	32,707
მოგების გადასახადი		(3,148)	(1,068)	(3,148)	(1,068)
წლის წმინდა მოგება		20,459	30,809	23,855	31,639
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		20,459	30,809	23,855	31,639

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

იოსებ მჭედლიშვილი

ფინანსური დირექტორი

კახაბერ შევარდნაძე

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(‘000 ლარში)

		კონსოლიდირებული			ინდივიდუალური		
	შენიშვნა	2022	2021*	2020*	2022	2021*	2020*
აქტივები							
გრძელვადიანი აქტივების							
ძირითადი საშუალებები	12	40,935	39,780	43,517	29,639	31,838	42,441
არამატერიალური აქტივები	14	52,292	52,506	300	-	179	300
ინვესტიციები	15	36,153	28,458	7,718	103,367	89,614	9,247
გაცემული სესხები	16	18,300	15,194	42,311	18,599	15,194	42,311
გაცემული ავანსები	18	-	-	8,324	-	-	8,324
აქტივის გამოყენების უფლება	13	1,539	1,503	407	1,539	1,499	407
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19	-	3,955	931	-	3,955	931
		149,219	141,396	103,508	153,144	142,279	103,961
მოკლევადიანი აქტივები							
მარაგები	17	45,188	17,733	13,589	44,382	17,283	13,093
გაცემული სესხები	16	-	5,300	15,139	-	5,300	15,139
გაცემული ავანსები	18	2,233	17,075	3,032	1,454	16,774	3,032
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19	11,600	9,275	11,588	11,650	8,791	11,588
სახელშეკრულებო აქტივი	6	387	387	972	387	387	972
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		5,733	3,150	3,890	5,285	2,743	3,849
ფული და ფულის ეკვივალენტები	20	26,082	32,234	11,527	25,639	30,939	11,527
		91,223	85,154	59,737	88,797	82,217	59,200
სულ აქტივები		240,442	226,550	163,245	241,941	224,496	163,161
კაპიტალი და ვალდებულებები							
კაპიტალი							
საწესდებო კაპიტალი		2	2	2	2	2	2
გაუნაწილებელი მოგება		137,098	135,271	110,513	141,238	136,017	110,429
		137,100	135,273	110,515	141,240	136,019	110,431
გრძელვადიანი ვალდებულებები							
მიღებული სესხები	21	20,724	23,974	1,229	19,007	23,974	1,229
საიჯარო ვალდებულებები	22	981	659	508	981	659	508
სავაჭრო ვალდებულებები	23	652	697	-	652	697	-
		22,357	25,330	1,737	20,640	25,330	1,737
მოკლევადიანი ვალდებულებები							
მიღებული სესხები	21	2,602	21,684	4,441	2,098	20,159	4,441
საიჯარო ვალდებულებები	22	290	823	112	290	815	112
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	6	67,739	36,680	38,165	67,741	36,680	38,165
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23	10,354	6,760	8,275	9,932	5,493	8,275
		80,985	65,947	50,993	80,061	63,147	50,993
სულ ვალდებულებები		103,342	91,277	52,730	100,701	88,477	52,730
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		240,442	226,550	163,245	241,941	224,496	163,161

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

10 – 42 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(‘000 ლარში)

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება:

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება*	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 იანვრისთვის	2	110,513	110,515
განაწილება მფლობელებისთვის გამოცხადებული დივიდენდები	-	(6,051)	(6,051)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	30,809	30,809
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2	135,271	135,273
განაწილება მფლობელებისთვის გამოცხადებული დივიდენდები	-	(18,632)	(18,632)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	20,459	20,459
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2	137,098	137,100

კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება:

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება*	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 იანვრისთვის	2	110,429	110,431
განაწილება მფლობელებისთვის გამოცხადებული დივიდენდები	-	(6,051)	(6,051)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	31,639	31,639
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2	136,017	136,019
განაწილება მფლობელებისთვის გამოცხადებული დივიდენდები	-	(18,634)	(18,634)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	23,855	23,855
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2	141,238	141,240

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

10 – 42 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 ('000 ლარში)

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		2022	2021*	2022	2021*
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:					
მოგება დაბეგვრამდე		23,607	31,877	27,003	32,707
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:					
ცვეთა და ამორტიზაცია		5,223	5,652	4,616	5,656
საპროცენტო შემოსავალი, წმინდა		2,559	294	2,455	231
საექვო ვალების რეზერვის ცვლილება		(1,456)	(40)	(1,456)	(40)
ინვესტიციების გაუფასურება		-	2,512	-	2,512
ასოცირებული და ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოების მოგების წილი	15	(6,651)	(12,096)	(6,651)	(12,096)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება		-	7,523	-	7,523
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებები		81	171	81	171
წმინდა ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		4,502	4,491	4,392	4,580
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		27,865	40,384	30,440	41,244
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე					
მარაგების ზრდა		(27,455)	(4,143)	(27,099)	(4,190)
სავაჭრო მოთხოვნების (ზრდა) შემცირება		1,499	(6,563)	966	(2,299)
სახელშეკრულებო აქტივის ზრდა		-	585	-	585
გაცემული ავანსების (ზრდა) შემცირება		14,842	(5,719)	15,320	(5,418)
სავაჭრო ვალდებულებები ზრდა (შემცირება)		1,700	(977)	2,626	(2,334)
საიჯარო ვალდებულებების ზრდა		64	901	65	901
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		31,061	(1,485)	31,061	(1,485)
სხვა საგადასახადო აქტივის (ზრდა)/შემცირება		(2,583)	943	(2,542)	1,106
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე		46,993	23,926	50,837	28,110
გადახდილი მოგების გადასახადი		(3,148)	(1,068)	(3,148)	(1,068)
გადახდილი ბანკის საგარანტიო		(1,539)	(2,294)	(1,514)	(2,294)
გადახდილი სესხის პროცენტი	16	(2,095)	(1,071)	(2,030)	(1,008)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		40,211	19,493	44,145	23,740
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:					
ძირითადი საშუალებების შეძენა	12	(6,066)	(8,257)	(2,143)	(2,456)
არამატერიალური აქტივები შეძენა		-	(52,327)	-	-
ინვესტიციების შემცირება (ზრდა) ასოცირებულ და ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში	15	(1,043)	(8,644)	(7,101)	(70,783)
აქტივის გამოყენების უფლების ზრდა		(215)	(1,262)	(215)	(1,262)
გაცემული სესხების ზრდა		449	38,240	149	38,240
საინვესტიციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები		(6,875)	(32,250)	(9,310)	(36,261)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან					
აღებული სესხები	21	1,118	54,788	73	53,263
გადახდილი სესხები	21	(20,248)	(14,031)	(19,942)	(14,031)
გადახდილი დივიდენდები		(18,632)	(6,051)	(18,632)	(6,051)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულებები	22	(464)	(98)	(456)	(105)
საფინანსო საქმიანობიდან შემოსული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		(38,226)	34,608	(38,957)	33,076
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		(4,890)	21,851	(4,122)	20,555
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	20	32,234	11,527	30,939	11,527
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		(1,262)	(1,144)	(1,178)	(1,143)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	20	26,082	32,234	25,639	30,939

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

10 – 42 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ('000 ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ფერი (შემდეგში 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.

2022 და 2021 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 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

კომპანიის დასახელება	2022	2021	ძირითადი საქმიანობა
შპს ფერი ვაინ	100%	100%	აგრო ბიზნესი
შპს ხუმფრერი ჰესი	100%	100%	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს მემული ჰესი	85%	85%	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს ჭალა ჰესი	85%	85%	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს ხუმპრერი ჰესი	100%	100%	არ დაუწყია საქმიანობა
სს ვინდ ფაუერი (ყოფილი სს ონი კასკადი)	100%	100%	ქარის ელექტროსადგურები
სს ენერგიონი	90%	90%	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს სინთე	100%	100%	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს სტეპ ენერჯი	100%	100%	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს ველის ქარი	100%	100%	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს რენეს ქარი	100%	100%	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს ბებნისის ქარი	100%	100%	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს ქედის ქარი	100%	100%	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს ჯეოკრაფტი	100%	100%	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს ზესტაფონის ქარის ელექტროსადგური	100%	100%	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს სინთე 2	100%	100%	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს ქარის პარკი ფარავანი	100%	100%	არ დაუწყია საქმიანობა
შპს რუისის ქარის ელექტროსადგური	100%	100%	არ დაუწყია საქმიანობა

დეტალური ინფორმაცი სს ვინდ ფაურის შესახებ მოცემულია მე-13 შენიშვნაში

2. მომზადების საფუძვლები

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

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

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

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.

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 სარგებლობის მიღებას (ან მოცულობის მიხედვით გვირახის 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 გაანგარიშებას, 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 არაუაღიარებული 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
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი
- სავალუტო რისკი
- ლიკვიდურობის 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 ექვივალენტები
- გაცემული სესხები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
- საიჯარო ვალდებულებები
- მიღებული სესხები

ყველა ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფული და ფულის ექვივალენტების, 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/ კომპანიის 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:

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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 გასაწესებლად, 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.

საბაზრო რისკი

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

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის/კომპანიის მიერ პროცენტის 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. ჯგუფს/კომპანიას 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:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

კონსოლიდირებული	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	501	17,799	-	18,300
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,466	5,290	844	11,600
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,711	23,359	12	26,082
	8,678	46,448	856	55,982
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	1,168	21,105	1,053	23,326
საიჯარო ვალდებულებები	766	-	505	1,271
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,147	4,107	4,752	11,006
	4,081	25,212	6,310	35,603
ღია საბალანსო პოზიცია	4,597	21,236	(5,454)	20,379

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
('000 ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ინდივიდუალური	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	501	18,098	-	18,599
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,466	5,340	844	11,650
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,340	23,288	11	25,639
	8,307	46,726	855	55,888
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	21,105	-	21,105
საიჯარო ვალდებულებები	765	-	506	1,271
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,997	3,835	4,752	10,584
	2,762	24,940	5,258	32,960
ღია საბალანსო პოზიცია	5,545	21,786	(4,403)	22,928

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

კონსოლიდირებული	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	370	20,124	-	20,494
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,009	7,220	1,001	13,230
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,377	30,857	-	32,234
	6,756	58,201	1,001	65,958
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	1,525	44,133	-	45,658
საიჯარო ვალდებულებები	205	350	927	1,482
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,197	3,260	-	7,457
	5,927	47,743	927	54,597
ღია საბალანსო პოზიცია	829	10,458	74	11,361

ინდივიდუალური	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	370	20,124	-	20,494
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,009	6,735	1,001	12,745
ფული და ფულის ეკვივალენტები	82	30,857	-	30,939
	5,461	57,716	1,001	64,178
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	44,133	-	44,133
საიჯარო ვალდებულებები	197	350	927	1,474
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,930	3,260	-	6,190
	3,127	47,743	927	51,797
ღია საბალანსო პოზიცია	2,334	9,973	74	12,381

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
('000 ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

კონსოლიდირებული	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	408	57,042	-	57,450
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,068	4,886	565	12,519
ფული და ფულის ეკვივალენტები	39	11,488	-	11,527
	7,515	73,416	565	81,496
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	1,932	3,738	5,670
საიჯარო ვალდებულებები	278	342	-	620
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,305	6,366	604	8,275
	1,583	8,640	4,342	14,565
ღია საბალანსო პოზიცია	5,932	64,776	(3,777)	66,931

ინდივიდუალური	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	408	57,042	-	57,450
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,068	4,886	565	12,519
ფული და ფულის ეკვივალენტები	39	11,488	-	11,527
	7,515	73,416	565	81,496
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	1,932	3,738	5,670
საიჯარო ვალდებულებები	278	342	-	620
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,305	6,366	604	8,275
	1,583	8,640	4,342	14,565
ღია საბალანსო პოზიცია	5,932	64,776	(3,777)	66,931

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	31 დეკემბერი 2022		31 დეკემბერი 2021	
მოგება/(ზარალი)	20%	-20%	20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი	4,247	(4,247)	2,092	(2,092)
ევროს ეფექტი	(1,091)	1,091	15	(15)
ინდივიდუალური	31 დეკემბერი 2022		31 დეკემბერი 2021	
მოგება/(ზარალი)	20%	-20%	20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი	4,357	(4,357)	1,995	(1,995)
ევროს ეფექტი	(881)	881	15	(15)

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 ფიქსირებული

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ('000 ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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 2022 (კონსოლიდირებული)				
მიღებული სესხები	2,602	4,081	16,643	23,326
საიჯარო ვალდებულებები	290	981	-	1,271
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,354	652	-	11,006
	13,246	5,714	16,643	35,603
31 დეკემბერი 2022 (ინდივიდუალური)				
მიღებული სესხები	2,098	2,364	16,643	21,105
საიჯარო ვალდებულებები	290	981	-	1,271
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,932	652	-	10,584
	12,320	3,997	16,643	32,960
	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	823	659	-	1,482
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,760	697	-	7,457
	29,267	12,883	12,447	54,597
31 დეკემბერი 2021 (ინდივიდუალური)				
მიღებული სესხები	20,159	11,527	12,447	44,133
საიჯარო ვალდებულებები	815	659	-	1,474
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,493	697	-	6,190
	26,467	12,883	12,447	51,797
	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2020 (კონსოლიდირებული)				
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
31 დეკემბერი 2020 (ინდივიდუალური)				
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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

კაპიტალის მართვისას ჯგუფი/კომპანია მიზნად ისახავს:

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

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

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

კომპანიის/ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომის იდენტიფიცირება 2021 და 2020 წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ნაშთების გადახედვა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ცვლილებების ეფექტი 2021 წლის 31 დეკემბრით და 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

2021 (კონსოლიდირებული)	წინა ანგარიშგების მიხედვით	შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	39,852	(72)	39,780
გაცემული სესხები	-	15,194	15,194
აქტივის გამოყენების უფლება	251	1,252	1,503
მარაგები	18,369	(636)	17,733
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,464	(14,189)	9,275
ფული და ფულის ეკვივალენტები	29,593	2,641	32,234
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	(211)	(448)	(659)
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	(343)	(480)	(823)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(7,945)	1,185	(6,760)
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	(6,100)	9,250	3,150
გაუნაწილებელი მოგება	(121,574)	(13,697)	(135,271)

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება (გაგრძელება)

2021 (ინდივიდუალური)	წინა ანგარიშგების მიხედვით	შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	32,976	(1,138)	31,838
გაცემული სესხები	-	15,194	15,194
აქტივის გამოყენების უფლება	247	1,252	1,499
მარაგები	17,919	(636)	17,283
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,659	(12,868)	8,791
ფული და ფულის ეკვივალენტები	28,297	2,641	30,938
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	(211)	(448)	(659)
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	(336)	(480)	(816)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(6,677)	1,185	(5,492)
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	(6,304)	9,048	2,744
გაუნაწილებელი მოგება	(122,267)	(13,750)	(136,017)

2020 (კონსოლიდირებული)	წინა ანგარიშგების მიხედვით	შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	42,146	(418)	41,728
გაცემული სესხები	25,909	16,402	42,311
მარაგები	13,449	357	13,806
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,554	(11,966)	11,588
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8,731	2,796	11,527
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	(5,199)	9,048	3,849
გაუნაწილებელი მოგება	(94,210)	(16,219)	(110,429)

2020 (ინდივიდუალური)	წინა ანგარიშგების მიხედვით	შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	39,852	(61)	39,791
გაცემული სესხები	-	16,402	16,402
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,464	(11,966)	11,498
ფული და ფულის ეკვივალენტები	29,593	2,796	32,389
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	(6,304)	9,048	2,744
გაუნაწილებელი მოგება	(121,574)	(16,219)	(137,793)

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება (გაგრძელება)

ცვლილების ეფექტი 2021 წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებებზე:

2021 (კონსოლიდირებული)	წინა ანგარიშგების მიხედვით	შესწორება	კორექტირებული თანხა
პირდაპირი ხარჯები	(40,445)	2,122	(38,323)
სხვა შემოსავალი	4,611	(400)	4,211
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,150)	(11)	(4,161)
გაუფასურების (ხარჯი)/ამობრუნება	(9,410)	(381)	(9,791)
ფინანსური შემოსავლები	3,333	(182)	3,151
ფინანსური ხარჯი	(1,123)	(2,322)	(3,445)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტი	(3,199)	(1,292)	(4,491)

2021 (ინდივიდუალური)	წინა ანგარიშგების მიხედვით	შესწორება	კორექტირებული თანხა
პირდაპირი ხარჯები	(40,445)	2,120	(38,325)
სხვა შემოსავალი	3,775	(398)	3,377
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,803)	(11)	(3,814)
გაუფასურების (ხარჯი)/ამობრუნება	(9,410)	(381)	(9,791)
ფინანსური შემოსავლები	3,333	(182)	3,151
ფინანსური ხარჯი	(1,060)	(2,322)	(3,382)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტი	(3,288)	(1,292)	(4,580)

ცვლილების ეფექტი 2021 წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებზე:

2021 (კონსოლიდირებული)	წინა ანგარიშგების მიხედვით	შესწორება	კორექტირებული თანხა
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	19,655	(162)	19,493
საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსული/ (გასული) წმინდა ფულადი სახსრები	(32,462)	212	(32,250)
ფინანსური საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები	34,659	(51)	34,608

2021 (ინდივიდუალური)	წინა ანგარიშგების მიხედვით	შესწორება	კორექტირებული თანხა
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	23,902	(162)	23,740
საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსული/ (გასული) წმინდა ფულადი სახსრები	(36,473)	212	(36,261)
ფინანსური საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები	33,127	(51)	33,076

6. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური დეზაგრეგირებული ამონაგები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
დროთა განმავლობაში		
სამშენებლო მომსახურებები	92,231	75,835
დროის გარკვეულ მომენტში		
ელექტროენერგიის გაყიდვა	3,558	4,650
	95,789	80,485

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.

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.

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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური სახელშეკრულებო აქტივებისა და ვალდებულებების შეჯერება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სახელშეკრულებო აქტივი		სახელშეკრულებო ვალდებულება	
	2022	2021	2022	2021
1 იანვარი				
ამონაგებში აღიარებული თანხები, რომლითაც	387	972	(34,456)	(12,451)
ამონაგები მეტია ფულის მოთხოვნის უფლებაზე	-	293	-	-
სახელშეკრულებლო აქტივებში აღრიცხული	-	(878)	-	-
თანხები, რომლებიც აღიარდა შემოსავლად წლის				
განმავლობაში	-	-	-	-
სახელშეკრულებლო ვალდებულებებში აღრიცხული	-	-	-	-
თანხები, რომლებიც აღიარდა შემოსავლად წლის				
განმავლობაში	-	-	20,700	13,868
პროცენტი საკონტრაქტო ვალდებულებებზე	-	-	-	-
მიღებული ანაზღაურება ავანსად	-	-	(53,983)	12,383
31 დეკემბერი	387	387	(67,739)	(36,680)

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
('000 ლარში)

7. პირდაპირი ხარჯები

კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალური:

	2022	2021
მესამე მხარის მომსახურებები	(20,908)	(15,407)
ნედლეული და მასალები	(20,167)	(8,138)
ხელფასები	(10,475)	(7,498)
საწვავი	(2,971)	(3,601)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,092)	(2,118)
იჯარა	(808)	-
სხვა	(2,585)	(1,561)
	(60,006)	(38,323)

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

	2022	2021
სამშენებლო ხელშეკრულებები	(59,734)	(38,089)
ელექტროენერგიის გაყიდვა	(272)	(234)
	(60,006)	(38,323)

8. სხვა შემოსავლები

2022 წლის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული ანგარიშგების სხვა შემოსავალი მოიცავს 2,605 ათასი ლარის ოდენობის ზიანის ანაზღაურებას, ტრანსპორტირების ხარჯს, ტექნიკის იჯარიდან შემოსავალს, ღვინის რელიზაცია და ასევე ძირითადი საშუალებების იჯარიდან გაცემა.

2022 წლის მდგომარეობით, ინდივიდუალური ანგარიშგების სხვა შემოსავალი მოიცავს 1,981 თანხის, ზიანის ანაზღაურებას, ტრანსპორტირების ხარჯს, ტექნიკის იჯარიდან შემოსავალს და ასევე ძირითადი საშუალებების იჯარიდან გაცემა.

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022	2021	2022	2021
პროფესიული მომსახურების ხარჯები *	(2,550)	(1,344)	(1,713)	(1,344)
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა სარგებელი	(2,306)	(1,169)	(1,864)	(946)
მარაგების ჩამოწერა	(899)	-	(899)	-
რემონტის ხარჯები	(809)	-	(809)	-
საწვავის ხარჯები	(653)	-	(653)	-
ავანსების ჩამოწერა	(423)	-	(423)	-
საბანკო საკომისიო	(192)	(409)	(192)	(409)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(186)	(393)	(186)	(393)
კომუნალურები	(118)	(104)	(118)	(104)
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(61)	(170)	(61)	(170)
სხვა	(1,141)	(572)	(338)	(448)
	(9,338)	(4,161)	(7,256)	(3,814)

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
('000 ლარში)

* აუდიტის ხარჯი 2022 და 2021 წლებში შეადგენდა 54 ათას და 72 ათას ლარს, შესაბამისად. უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება განმარტებულია 21-ე შენიშვნაში.

10. გაუფასურების (ხარჯი)/ამოზრუნება

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური	2022	2021
გაუფასურების ხარჯი წარმოქმნილი:		
არაფინანსური აქტივები		
ინვესტიციებიდან	-	(2,512)
ძირითადებიდან	-	(7,523)
გადახდილი ავანსები	-	204
ფინანსური აქტივები		
გაცემული სესხები	-	421
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,456	(381)
	1,456	(9,791)

11. სხვა ხარჯები

	2022	2021
ინდივიდუალური		
მოცდენის დანახარჯები*	3,536	4,768
სხვა	1,229	1,742
ინდივიდუალური ჯამი	4,765	6,510
გაყიდული ღვინის თვითღირებულება	337	497
ვენახის მოვლის ხარჯი	1,387	848
კონსოლიდირებული	6,489	7,855

* 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 შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
('000 ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები
ინდივიდუალური ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ტექნიკური აღჭურვილობა და დანადგარები	გვირაბის საბურღი მანქანები	ავტომობილები	მიწა	შენობები და ნაგებობები	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება							
2020 წლის 31 დეკემბერი	13,266	33,786	20,892	1,735	9,426	1,502	80,607
შემოსვლა	1,145	-	223	678	-	410	2,456
გასვლა	(210)	-	(479)	-	-	-	(689)
გაუფასურება	-	(20,518)	-	-	-	-	(20,518)
2021 წლის 31 დეკემბერი	14,201	13,268	20,636	2,413	9,426	1,912	61,856
შემოსვლა	585	-	1,182	377	-	-	2,144
გასვლა	-	-	(163)	-	-	(158)	(321)
2022 წლის 31 დეკემბერი	14,786	13,268	21,655	2,790	9,426	1,754	63,679
დაგროვილი ცვეთა							
2020 წლის 31 დეკემბერი	(6,328)	(15,914)	(12,728)	-	(2,341)	(855)	(38,166)
ცვეთა	(1,630)	(1,470)	(1,502)	-	(500)	(263)	(5,365)
გასვლა	75	-	443	-	-	-	518
გაუფასურება	-	12,995	-	-	-	-	12,995
2021 წლის 31 დეკემბერი	(7,883)	(4,389)	(13,787)	-	(2,841)	(1,118)	(30,018)
ცვეთა	(1,289)	(998)	(1,343)	-	(450)	(182)	(4,262)
გასვლა	-	-	194	-	-	46	240
2022 წლის 31 დეკემბერი	(9,172)	(5,387)	(14,936)	-	(3,291)	(1,254)	(34,040)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2021 წლის 31 დეკემბერი	6,318	8,879	6,849	2,413	6,585	794	31,838
2022 წლის 31 დეკემბერი	5,614	7,881	6,719	2,790	6,135	500	29,639

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

('000 ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებული საბალანსო ღირებულება აღემატება ინდივიდუალურს შემდეგი მონაცემებით: მანქანა-დანადგარები - 2.889 ათასი; ავტომობილები-69 ათასი; მიწა-1,839 ათასი; შენობები-5,456 ათასი; სხვა - 1,022 ათასი ლარით.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებული საბალანსო ღირებულება აღემატება ინდივიდუალურს შემდეგი მონაცემებით: მანქანა-დანადგარები- 2.252 ათასი; ავტომობილები-25 ათასი; მიწა-1,260 ათასი; შენობები-3,566 ათასი; სხვა - 820 ათასი ლარით.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა ძირითადი საშუალება ჩადებული იყო ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხის უზრუნველყოფაში.

13. აქტივის გამოყენების უფლება

ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული	შენობა	ტექნიკური აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება			
31 დეკემბერი 2020	736	-	736
შემოსვლა	-	1,262	1,262
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	736	1,262	1,998
შემოსვლა	-	-	-
მოდერნიზაცია	215	-	215
გასვლა	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	951	1,262	2,213
დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი 2020	329	-	329
ცვეთის ხარჯი	161	9	170
31 დეკემბერი 2021	490	9	499
ცვეთის ხარჯი	77	98	175
31 დეკემბერი 2022	567	107	674
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2020	407	-	407
31 დეკემბერი 2021	246	1,253	1,499
31 დეკემბერი 2022	384	1,155	1,539

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებული საბალანსო ღირებულება აღემატება ინდივიდუალურს შემდეგი მონაცემებით: შენობა 3, ტექნიკური აღჭურვილობა ედრება ინდივიდუალური ანგარიშგების ციფრებს.

14. 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 ათასი ლარის „უფლება“. ამ შესყიდვის შედეგად ჯგუფს აქვს უფლება ააშენოს ქარის ელექტროსადგურები, რომელთა გამომუშავება იქნება 206 მეგავატი.

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

('000 ლარში)

15. ინვესტიციები

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

	2022	2021	2020
ასოცირებული			
შპს ენერგია	30%	30%	30%
ერთობლივად კონტროლირებადი			
სს სუფსა ენერჯი	50%	50%	50%
სს ვინდ ფაუერი (ყოფილი სს ონის კასკადი)	-	-	55%
წილობრივი ინსტრუმენტი			
შპს საინვესტიციო ჯგუფი ენერგია	16.67%	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 ფაურმა შეცვალა საქმიანობა და ქარის ელექტროსადგურების მიმართულებით აგრძელებს საქმიანობას.

ინვესტიციების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	ზრდა	შემცირება	გაუფას ურება	მოგების წილი	31 დეკემბერი 2022
ასოცირებული						
შპს ენერგია**	17,156	-	(10,280)		4,548	11,424
ერთობლივად კონტროლირებადი						
სს სუფსა ენერჯი	272	-	-	-	-	272
წილობრივი ინსტრუმენტი						
შპს საინვესტიციო ჯგუფი ენერგია	11,030	11,323	-		2,104	24,457
სულ კონსოლიდირებული ინვესტიცია	28,458	11,323	(10,280)	-	6,652	36,153
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში						
შპს ფერი ვაინ	6,720	4,032	-	-	-	10,752
სს ონი კასკადი	54,335	2,026	-	-	-	56,361
სს ენერგიონი	101	-	-	-	-	101
სულ ინდივიდუალური ინვესტიცია	89,614	17,381	(10,280)	-	6,652	103,367

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
('000 ლარში)

15. ინვესტიციები (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2021	ზრდა	შემცირება	გაუფას ურება	მოგების წილი	31 დეკემბერი 2022
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	7,718	8,764	(120)	-	12,096	28,458
ინვესტიცია 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

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

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები	108,877	131,977	105,388
ვალდებულებები	(76,670)	(90,650)	(95,200)
შემოსავლები	14,540	15,996	14,822
წლის მოგება	15,159	40,320	5,294

16. გაცემული სესხები

	2022	2021	2020
კონსოლიდირებული გაცემული სესხები	18,180	20,966	59,151
გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტი რეზერვი	2,493 (2,373)	1,901 (2,373)	672 (2,373)
	18,300	20,494	57,450

16. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

	2022	2021	2020
ინდივიდუალური			
გაცემული სესხები	18,479	20,966	59,151
გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	2,493	1,901	672
რეზერვი	(2,373)	(2,373)	(2,373)
	18,599	20,494	57,450

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.

სესხების მოძრაობა	2022	2021
1 იანვრის მდგომარეობით	20,495	57,450
ძირის გადახდა	(649)	(36,507)
პროცენტის გადახდა	(34)	(2,032)
სესხის გაცემა	534	299
საკუროს სხვაობის ეფექტი	(2,950)	(2,288)
საპროცენტო შემოსავალი	1,203	3,151
გაუფასურების ეფექტი	-	421
31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,599	20,494

17. მარაგები

	კონსოლიდირებული			ინდივიდუალური		
	2022	2021	2020	2022	2021	2020
ნედლეული და მასალები	39,721	14,358	10,718	39,721	14,358	10,718
საწვავი	775	645	414	775	645	414
ღვინო	804	456	821	-	6	325
სხვა	3,888	2,274	1,636	3,886	2,274	1,636
	45,188	17,733	13,589	44,382	17,283	13,093

18. გაცემული ავანსები

	კონსოლიდირებული			ინდივიდუალური		
	2022	2021	2020	2022	2021	2020
გრძელვადიანი						
საერთაშორისო მომწოდებლებთან	-	-	8,324	-	-	8,324
მოკლევადიანი						
საერთაშორისო მომწოდებლებთან	1,332	14,691	353	1,332	14,691	353
ადგილობრივ მომწოდებლებთან	840	2,191	2,748	840	2,191	2,748
სხვა გადახდილი ავანსები	779	911	853	-	610	853
გაუფასურების რეზერვი	(718)	(718)	(922)	(718)	(718)	(922)
	2,233	17,075	11,356	1,454	16,774	11,356

18. გაცემული ავანსები (გაგრძელება)

ცვლილებები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური გადახდილი ავანსების გაუფასურების რეზერვში:

	2022	2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	(718)	(922)
რეზერვის შემცირება	-	-
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	-	-
წლის განმავლობაში ჩამოწერები	-	204
ნაშთი წლის ბოლოს	(718)	(718)

19. სავაჭრო მოთხოვნები

	კონსოლიდირებული			ინდივიდუალური		
	2022	2021	2020	2022	2021	2020
გრძელვადიანი						
სავაჭრო მოთხოვნები	-	3,955	931	-	3,955	931
მოკლევადიანი						
სავაჭრო მოთხოვნები	10,987	10,493	11,895	10,987	10,493	11,895
სხვა მოთხოვნები	6,696	6,321	6,851	6,746	5,837	6,851
გაუფასურების რეზერვი	(6,083)	(7,539)	(7,158)	(6,083)	(7,539)	(7,158)
	<u>11,600</u>	<u>9,275</u>	<u>11,588</u>	<u>11,650</u>	<u>8,790</u>	<u>11,588</u>
სულ	11,600	13,230	12,519	11,650	12,746	12,519

*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.

2022 წელს ცვლილებები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში:

	2022	2021
1 იანვრის მდგომარეობით	(7,539)	(7,158)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	(234)	(753)
რეზერვების ამობრუნება	1,690	372
სულ	(6,083)	(7,539)

20. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2022, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს ბანკში, მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს.

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 ('000 ლარში)

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

21. მიღებული სესხები

2022, 2021 და 2020 წლის ბოლოს არსებული სესხები მიღებული ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტისგან. 2022 არსებული სესხები მიღებული არის 4.5% + რეფირანსების განაკვეთი, 6% + 6 თვიანი Euribor, 5.75% + 6 თვიანი ლიბორის განაკვეთი და 7.35%+ლიბორის 6 თვიანი განაკვეთი. 2021 წლის ბოლოს 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 (არ არის დამრგვალებული)
- წმინდა საბრუნავი კაპიტალი $\geq$ 700,000 აშშ დოლარზე (არ არის დამრგვალებული)
- 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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კმაყოფილდება ფინანსური კოვენანტები. მიღებული სესხების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში. მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის/ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით.

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

	კონსოლიდირებული 2022	ინდივიდუალური 2022	კონსოლიდირებული 2021	ინდივიდუალური 2021
1 იანვარი	45,558	44,133	5,670	5,670
ძირის გადახდა	(20,248)	(19,942)	(14,031)	(14,031)
პროცენტის გადახდა	(2,095)	(2,030)	(1,071)	(1,008)
სესხის აღება	1,137	73	54,788	53,263
საკუთრო სხვაობის ეფექტი	(3,098)	(3,125)	(763)	(763)
საპროცენტო ხარჯი	2,072	1,996	1,065	1,002
31 დეკემბერი	23,326	21,105	45,658	44,133

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	კონსოლიდირებული 2022	ინდივიდუალური 2022	კონსოლიდირებული 2021	ინდივიდუალური 2021
საპროცენტო ხარჯები:				
მიღებულ სესხებზე	2,072	1,996	1,065	1,002
საიჯარო	151	148	88	86
ვალდებულებებზე				
31 დეკემბერი	2,223	2,144	1,153	1,088

22. საიჯარო ვალდებულებები

ინდივიდუალური	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	290	815	112
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	981	659	508
სულ საიჯარო ვალდებულება	1,271	1,474	620

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში საიჯარო ვალდებულებები აღემატება ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგების ციფრებს 2021 წლის ბოლოს: 8, 2022 და 2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ანგარიშგების საიჯარო ვალდებულებები იდენტურია

ინდივიდუალური	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 იანვრის მდგომარეობით (თავდაპირველი აღიარებისას)	1,474	620
შემოსვლა	-	987
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	148	86
გადახდები წლის განმავლობაში	(603)	(191)
მოდифიკაციის ეფექტი	215	-
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა	37	(28)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,271	1,474

23. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	კონსოლიდირებულ ო 2022	კონსოლიდირებულ ო 2021	კონსოლიდირებულ ო 2020
გრძელვადიანი			
ვალდებულებები მომწოდებლებთან	652	697	-
მოკლევადიანი			
ვალდებულებები მომწოდებლებთან	1,419	1,325	6,212
ვალდებულებები ქვეკონტრაქტორებთან	6,633	2,820	776
სახელფასო ვალდებულებები	989	677	655
გადასახდელი დივიდენდები	796	-	-
სხვა ვალდებულებები	517	1,938	632
	10,354	6,760	8,275
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,006	7,457	8,275

	ინდივიდუალური 2022	ინდივიდუალური 2021	ინდივიდუალური 2021
გრძელვადიანი			
ვალდებულებები მომწოდებლებთან	652	697	-
მოკლევადიანი			
ვალდებულებები მომწოდებლებთან	1,419	1,325	6,212
ვალდებულებები ქვეკონტრაქტორებთან	6,633	2,820	776
გადასახდელი დივიდენდები	989	677	655
სახელფასო ვალდებულებები	796	-	-
სხვა ვალდებულებები	95	671	632
	9,932	5,493	8,275
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,584	6,190	8,275

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

24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2022 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	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(38)	(723)

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	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	(197)

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	27,383	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	(421)
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
პირდაპირი	(32)	-
საპროცენტო ხარჯი	-	(30)
ფინანსური	309	-

უმაღლესი ხელმძღვანელობის მოკლევადიანი ანაზღაურება 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის შეადგენდა 239 ათას და 279 ათას ლარს, წლების შესაბამისად.

25. 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.

25. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

დივიდენდის 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.

26. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არამაკორექტირებელი მოვლენები

- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფმა/კომპანიამ დამფუძნებლებზე დივიდენდის სახით გასცა 5,430 ათასი ლარი.
- 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა/კომპანიამ დააფუძნა შპს ხადორი 2 ჰესი და განახორციელა ფულადი შენატანები 7,942 ათასი ლარის ოდენობით.
- 2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ სს თიბისი-სგან მიიღო სესხის სახით 4,770 ათასი აშშ დოლარის სესხი (12,462 ათასი ლარი).

27. 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 ცვლილებებია 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 საკმარისობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღება საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

('000 ლარში)

27. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 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 კლასიფიცირებისთვის კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს
- განცალკევებული სუბიექტის ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა;
- სახელშეკრულებო შეთანხმების პირობები;
- სახელშეკრულებო შეთანხმების პირობები;

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 აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდგომში მისი საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, რათა აისახოს შეძენის 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.

27. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 მომხმარებელთან 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 კმაყოფილდება 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 შეძენის 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 დონეს.

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

('000 ლარში)

27. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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 ზემოაღნიშნულ თანხებს შორის სხვაობა პირდაპირპროპორციულ დამოკიდებულებაშია 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 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.

27. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხელფასები

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ჯგუფი/კომპანია 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.

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.

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.

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).

27. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ჯგუფის/კომპანიის 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/კომპანია 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)

ჯგუფი/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/კომპანია არ ფლობს სხვა ფინანსური ვალდებულებებს რეალური ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიღებული სესხებით, 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

ჯგუფი/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):

27. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული)
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპერიული 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.

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 ხარჯების, 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 საშუალება 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.

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

('000 ლარში)

27. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 მიმოხილვა 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.

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 გადაჭარბებს 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)

27. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.70	2.88
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.10	3.50
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.28	4.02

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.

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:

- 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.
- მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;
- მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

27. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- 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, გაითვალისწინება 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 წამოქმენი 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 შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

ს/ნ 211352187

საანგარიშო პერიოდი - 2022 წ

სარჩევი

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა.....	44
განვითარების გეგმები	45
ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	45
კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები.....	45
ინფორმაცია საკუთრი აქციების შეძენის შესახებ.....	45
ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	46
დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ.....	46
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	46

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

('000 ლარში)

1. საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა 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 მემკვიდრეობით ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია. კომპანიის ძირითად დამკვეთებს წარმოადგენენ, სახელმწიფო და მსხვილი კერძო ინვესტორები. 2022 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 ფაუერ“ (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. 2022 წელს საქმიანობა არ დაუწყია.

შპს მამული ჰესი - 85%. კომპანიის მიზანია სვანეთში ჰიდროელექტროსადგურის აშენება, ელ. ენერგიის გენერაცია-რეალიზაცია. 2022 წელს საქმიანობა არ დაუწყია.

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

სს „ენერგიონი“ – 90%. კომპანიის მიზანია ელექტროენერგიის წარმოება-რეალიზაციის სფეროში საქმიანობა.

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

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა (გაგრძელება)

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 ზაჰესში. ცენტრალურ ოფისში მუშაობს უმაღლესი მენეჯმენტი, საფინანსო, ბუღალტერიის, საინჟინრო, ენერგეტიკოსების, პროექტების მართვის, HR-ის და შესყიდვების განყოფილებები. აგრეთვე, თბილისში მდებარეობს ცენტრალური საწყობი, საამქრო და მექანიზაციის განყოფილება. ზაჰესში მდებარეობს და მუშაობს საწყობი და მეორე საამქრო. ჯგუფის/კომპანიის საკუთრებაშია აგრეთვე ჰიდროელექტროსადგური ხადორიჰესი 2, რომელიც მდებარეობს ახმეტის რაიონში. ასევე ჯგუფი/კომპანია წარმოადგენილია იმ სამშენებლო ტერიტორიებზე და ობიექტებზე, სადაც ახორციელებს პროექტებს.

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა (გაგრძელება)

2022 წლის განმავლობაში ჯგუფი/კომპანია ახორციელებდა რამდენიმე დიდ პროექტს. ესენია: მტკვარიჰესის სამუშაოები და ხობიჰესი 2-ის მშენებლობა. 2022 წელს ჯგუფს/კომპანიას ჰქონდა შემდეგი მიმდინარე პროექტები: მტკვარიჰესის სამუშაოები და ხობიჰესი 2-ის მშენებლობა. ელექტრო სადგურების მშენებლობის დროს, ყველაზე დიდ სირთულეს წარმოადგენს სამუშაოების წარმართვა ისე, რომ გარემოს რაც შეიძლება ნაკლები ზიანი მიაღწეს. 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.

2. განვითარების გეგმები

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

2018 წელს ჯგუფმა/კომპანიამ დაიწყო ოსიაური-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.

ჯგუფი/კომპანია განსაკუთრებით ყურადღებას უთმობს შრომის უსაფრთხოებას და გამოყენებული სამშენებლო მასალების წარმოშობას და ხარისხს.

3. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

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

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

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

5. 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.

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

('000 ლარში)

6. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

იმავზე, რომ საწარმოს აქვს თავისი საქმიანობის გაფართოების გრძელვადიანი და დაგეგმილი სტრატეგია, მიუთითებს ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში მთლიან აქტივებში გრძელვადიანი აქტივების წილი - 63% (ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში - 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 63%, ხოლო 2021 წლის 01 იანვრისთვის 64%). კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მთლიან აქტივებში გრძელვადიანი აქტივების წილი - 62% (კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში - 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 62%, ხოლო 2021 წლის 01 იანვრისთვის 63%). ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში გრძელვადიან აქტივების დაახლოებით 19% არის ძირითადი საშუალებები - 29,639 ათასი ლარი (2021 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 31,838 ათასი ლარი, ხოლო 2021 წლის 01 იანვრისთვის 42,441 ათასი ლარი). კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში გრძელვადიან აქტივების დაახლოებით 27% არის ძირითადი საშუალებები - 40,935 ათასი ლარი. (2021 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 39,780 ათასი ლარი, ხოლო 2021 წლის 01 იანვრისთვის 43,517 ათასი ლარი). ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები შეადგენს 103,367 ათას (2021 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 89,614 ათასი ლარი, ხოლო 2021 წლის 01 იანვრისთვის 9,247 ათასი ლარი). კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ინვესტიციები შეადგენს 36,153 ათას ლარს (2021 წელს - 28,458 ათას ლარი, ხოლო 2021 წლის 01 იანვრისთვის 7,718 ათასი 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 - 1,11 (2021 წელს - 1,30). კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში საწარმოს მოკლევადიანი აქტივების შეფარდება მოკლევადიან ვალდებულებებთან 1-ზე მეტია - 1,13 (2021 წელს - 1,29). კომპანია ბოლო წლებია ყოველ წელს გადის მოგებაზე. 2022 წელს ინდივიდუალურმა საოპერაციო მოგებამ შეადგინა 27,199 ათასი ლარი, კონსოლიდირებულმა - 24,017 ათასი ლარი (2021 წელს - ინდივიდუალური საოპერაციო მოგება - 25,442 ათასი ლარი, ხოლო კონსოლიდირებული 24,566 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. მიმდინარე და დაგეგმილი პროექტები, აგრეთვე ასეთი ტიპის გამოცდილების და სიმდიერის მქონე ქართულ კომპანიებზე ბაზარზე არსებული მოთხოვნა, იძლევა საშუალებას ვივარაუდოთ, რომ ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები მომავალ წელსაც იქნება მდგრადი და პოზიტიური ცვლილებით.

7. 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 გადგირებას, შეფერხებას მოწოდების დროს და სხვა მსგავს რისკებს. გარდა ამისა, ჯგუფს/საწარმოს გააჩნია საკუთარი საამქრო, საწარმოო ბაზა, ქვისსამსხვრევეები და ბეტონის ქარხნები, სადაც ხდება მშენებლობისთვის საჭირო კონკრეტული დეტალების და პროდუქციის საკუთარი ძალებით დამზადება. ეს მნიშვნელოვნად ამცირებს დანახარჯებს.

2022 წელს ჯგუფში/კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 462 ადამიანს (2021 წელს - 587 ადამიანი), მათზე გაცემულმა ანაზღაურებამ შეადგინა 13,615 ათასი ლარი (2021 წელს - 8,667 ათასი ლარი). ჯგუფი/კომპანია მაქსიმალურად უფროსილდება და ცდილობს, არამხოლოდ შეინარჩუნოს, არამედ თვითონვე გამოზარდოს საკუთარი სპეციალისტები. საწარმოში ხშირად ხდება და მომავალშიც იგეგმება თანამშრომელთა დაწინაურება-წახალისება.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ('000 ლარში)

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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: სამსახურებრივი 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:

	2022	2021
გაცემული სესხი	18,300	20,494
მოთხოვნები	11,600	13,230
ფული და ფულადი ექვივალენტი	26,082	32,234
	55,982	65,958

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 ექვემდებარება 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 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია დაბლა ცხრილში:

	2022 +20%	2022 -20%	2021 +20%	2021 -20%
სავალუტო კურსის მერყეობა				
USD გავლენა				
კონსოლიდირებული	4,247	(4,247)	2,092	(2,092)
EUR გავლენა				
კონსოლიდირებული	(1,091)	1,091	15	(15)
USD გავლენა				
ინდივიდუალური	4,357	(4,357)	1,995	(1,995)
EUR გავლენა				
ინდივიდუალური	(881)	881	15	(15)

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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 2023 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

იოსებ მჭედლიშვილი

ფინანსური დირექტორი

კახაბერ შევარდნაძე

შპს ფერი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(000 ლარში)

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 პასუხისმგებელნი არიან კაპიტალის შენარჩუნებასა და ზრდაზე, ასევე აქციონერებისთვის ადეკვატური ანაზღაურების წარმოქმნაზე.

კაპიტალის შენარჩუნებისას ჯგუფის/კომპანიის მიზნები არის:

- დაცვას 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 2023 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



იოსებ მჭედლიშვილი

კახაბერ შევარდნაძე