შპს "სმარტ ენერჯი" და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „სმარტ ენერჯი“ და შვილობილები

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:	**გვერდი**
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებასთან დაკავშირებით	10
4. ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	11
5. სხვა საოპერაციო ხარჯები	11
6. ფინანსური ხარჯები - წმინდა	11
7. გაცემული სესხები	11
8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11
9. ფული და ფულის ექვივალენტები	12
10. ნასესხები სახსრები	12
11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12
12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	12
13. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	12
14. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	13

შპს „სმარტ ენერჯი“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
განგრძობადი ოპერაციები			
ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	4	7,968,619	8,964,474
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(1,616,357)	(2,753,199)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(449,981)	(803,467)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	5	(3,903,287)	(3,600,136)
ფინანსური შემოსავალი	6	732,572	253,048
ფინანსური დანახარჯები	6	(397,139)	(203,794)
წმინდა ზარალი უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციებიდან		(253,925)	(55,305)
გაუფასურების ხარჯი გაცემულ სესხებზე, წმინდა		-	(24,537)
სხვა შემოსავალი		25,509	138,070
სხვა ხარჯი		(40,156)	(476,197)
მოგება დაბეგვრამდე		**2,065,855**	**1,438,957**
მოგებიდან გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		**2,065,855**	**1,438,957**
სხვა წლიური სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული მოგება		**2,065,855**	**1,438,957**

ხელმძღვანელობის სახელით:

რატი ღვამბერია
დირექტორი

2 ოქტომბერი 2023
თბილისი, საქართველო

შპს "სმარტ ენერჯი" და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		1,682,947	1,963,394
არამატერიალური აქტივები		181,882	1,277
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები		532	232
გაცემული სესხები	11	7,047,451	7,288,943
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**8,912,812**	**9,253,846**
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		25,570	39,970
გაცემული სესხები	11	98,891	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		1,925,461	1,452,275
ფული და ფულის ექვივალენტები		890,461	1,318,934
სულ მიმდინარე აქტივები		**2,940,383**	**2,811,179**
სულ აქტივები		**11,853,195**	**12,065,025**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,516,594	1,516,594
გაუნაწილებელი მოგება		5,496,260	4,277,975
სულ კაპიტალი		**7,012,854**	**5,794,569**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები		3,752,234	4,594,663
საიჯარო ვალდებულებები		111,580	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**3,863,814**	**4,594,663**
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები		616,462	1,067,352
საიჯარო ვალდებულებები		68,724	-
საგადასახადო ვალდებულებები		112,308	132,694
გადასახდელი დივიდენდები		-	58,125
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება		179,033	417,622
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**976,527**	**1,675,793**
სულ ვალდებულებები		**4,840,341**	**6,270,456**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**11,853,195**	**12,065,025**

ხელმძღვანელობის სახელით:

რატი ღვამბერია
დირექტორი

2 ოქტომბერი 2023
თბილისი, საქართველო

შპს „სმარტ ენერჯი“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2021	**1,516,594**	**3,528,929**	**5,045,523**
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,438,957	1,438,957
შვილობილის გაყიდვა	-	(689,911)	(689,911)
გაცემული დივიდენდები	-	(374,492)	(374,492)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	**1,516,594**	**4,277,975**	**5,794,569**
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	2,065,855	2,065,855
გაცემული დივიდენდები	-	(847,570)	(847,570)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	**1,516,594**	**5,496,260**	**7,012,854**

ხელმძღვანელობის სახელით:

რატი ღვამბერია
დირექტორი

2 ოქტომბერი 2023
თბილისი, საქართველო

შპს „სმარტ ენერჯი“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		1,274,492	2,600,388
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული		769,982	(6,974,666)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული /(გამოყენებული) წმინდა ფული		(2,379,636)	4,772,179
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(93,311)	(71,959)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(428,473)	397,901
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	9	1,318,934	992,992
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	9	890,461	1,318,934

ხელმძღვანელობის სახელით:

რატი ღვამბერია
დირექტორი

2 ოქტომბერი 2023
თბილისი, საქართველო

შპს „სმარტ ენერჯი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სმარტ ენერჯი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2017 წელს, (სარეგისტრაციო ნომერი: 404538924) საქართველოში, ქალაქ თბილისში. რეგისტრირებული მისამართი არის გერგეთის ქ. #3. კ

კომპანიის დაარსების შემდეგ, 2017 წლის ივლისში და სექტემბერში გახდა 100% მფლობელი შპს „კაზ ფროფერთ მენეჯმენტ ისთ“-ისა და შპს „კაზ ფროფერთ მენეჯმენტი“-ის, შესაბამისად.

2021 წლის 9 ნოემბერს კომპანიის გადაწყვეტილებით მოხდა კომპანიის რეორგანიზაცია და ახალი კომპანია შპს „სმარტ ტრანსი“ გამოეყო შპს „კაზ ფროფერთი მენეჯმენტს“.

2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ გაასხვისა შპს „კაზ ფროფერთი მენეჯმენტ ისთის“ 100%-იანი, ხოლო შპს „კაზ ფროფერთი მენეჯმენტის“ 50%-იანი წილი. წინამდებარე კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში კომპანიამ დაიკონსოლიდირა შპს „კაზ ფროფერთი მენეჯმენტი“ და შპს „სმარტ ტრანსი“ („ჯგუფი“).

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100% წილის მფლობელი არის შპს „სმარტ კაპიტალ გრუპი“.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო აქციონერები იყვნენ: მიხეილ ჩხარტიშვილი - 50% და ნათია ჩხარტიშვილი - 50%.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო აქციონერები იყვნენ: ივანე ჩხარტიშვილი - 51%, მიხეილ ჩხარტიშვილი - 24.5% და ნათია ჩხარტიშვილი - 24.5%.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასსს“) მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის („ფასიკ“) მიერ გამოშვებული ინტერპრეტაციების მიხედვით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ეფუძნება ამ აქტივების სანაცვლოდ მიცემული ფასეული აქტივების სამართლიან ღირებულებ ას.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რომელიც მიღებული იქნებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისას გაზომვის დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის ჩვეულებრივი გარიგების საფუძველზე იმის მიუხედავად, შეიძლება ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით უნდა გაიზომოს. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებ ის გაზომვისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ ამავე მახასიათებლებს გაზომვის დღეს აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების ფასდადების პროცესში. წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების ანდა განმარტების მიზნებისათვის სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია ამგვარ საფუძველზე. აღნიშნული არ ეხება აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ტრანზაქციებს, რომლებიც ფასს 2 სტანდარტით რეგულირდება, იჯარის ტრანზაქციებს, რომლებიც ფასს 16 სტანდარტით რეგულირდება და იმ შეფასებებს, რომლებიც სამართლიანი ღირებულების მსგავსია, მაგრამ ასეთი არ არის, როგორიცაა ბასს 2 სტანდარტით გათვალისწინებული წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ან ბასს 36 სტანდარტით გათვალისწინებული გამოყენებული ღირებულება.

გარდა ამისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულებ ის საზომები იყოფა 1-ელ, მე-2 და მე-3 დონეებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხილულია სამართლიანი

ღირებულებ ის გაზომვისას გამოყენებული მონაცემები და რა დატვირთვა გააჩნია ამ მონაცემებს მთლიანად სამართლიანი ღირებულებ ის განსაზღვრისას:

- 1-ელი დონის მონაცემები არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომლებზეც პირს ხელი მიუწვდება გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის მონაცემები არის პირველ დონეში შესულისგან განსხვავებული მონაცემები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ხილულია აღნიშული აქტივის ან ვალდებულების შემთხვევაში; და
- მე-3 დონის მონაცემები არის აქტივის ან ვალდებულების ისეთი მონაცემები, ხილული არ არის.

ფუნქციონირების უწყვეტობა. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით რომ ჯგუფი ფუნქციონირებას განაგრძობს უწყვეტად და სააღრიცხვო პოლიტიკები მთელ პერიოდზე თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული. განსჯისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ასევე, გააანალიზა ბაზრებზე არსებული სიტუაციის გავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე.

ფუნქციონალური ვალუტა. ჯგუფის კონსოლდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი ელემენტები შეფასებულია იმ ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც ეს პირი ახორციელებს თავის საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ყველა თანხა დამრგვალებულია უახლოეს ქართულ ლარამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები იქვითება და კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება წმინდა თანხით იმ შემთხვევაში, თუ პირს გააჩნია იურიდიულად აღსრულებადი უფლება, გაქვითოს აღიარებული თანხები და განზრახული აქვს, აქტივი ჩათვალოს წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულება. შემოსავალი და ხარჯი არ იქვითება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, თუ ეს არ არის სავალდებულო ან ნებადართული რომელიმე საბუღალტრო სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და ინდივიდუალურად განმარტებული ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკაში.

ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან. ჯგუფი შემოსავალს იღებს სატრანსპორტო მომსახურების გაწევიდან და იჯარიდან. ჯგუფი აღიარებს შესრულების ვალდებულებას დროის განმავლობაში. ამონაგები აღიარდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. ამონაგები იზომება მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში მითითებული თანხის მიხედვით.

უცხოური ვალუტები. ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება პირის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი ნაკადები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოშობილია საკურსო სხვაობით, შედის პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარი/აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/ევრო	2.8844	3.5040

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ირიცხება საანგარიშგებო თარიღისათვის სრულად ან არსებითად ძალაში შესული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს.

ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და ფულადი სახსრების გადარიცხვა, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ აქტივობას; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგებიდან გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგებიდან გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან. სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „საგადასახადო ხარჯები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზამ დაკარგა ეკონომიკური მნიშვნელობა. ახალი კორპორატიული დაბეგვრის მოდელით ბასს 12 სტანდარტით - „მოგებიდან გადასახადი“ გათვალისწინებული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები აღარ გამოიყენება.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა და სადაც საჭიროა გაუფასურების რეზერვი. მცირე სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების სამუშაოების ხარჯები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზირდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სარგებლიანობის ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე. შეფასებული სარგებლიანობის ვადა, ნარჩენი ღირებულებები და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ხოლო შეფასების ნებისმიერი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პროსპექტიულად. ცვეთის განაკვეთებია:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
სატვირთო მანქანები	5-8 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის განსაზღვრული რაოდენობა, რასაც კომპანია მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სარგებლიანობის ვადის ამოწურვის პერიოდში.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი რეალიზაციისას ან მაშინ, თუ აქტივის მოხმარების შედეგად ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ ივარაუდება.

რეზერვები. რეზერვები აღიარდება, როდესაც ჯგუფს უჩნდება მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) წარსული ხდომილების გამო, სავარაუდოა, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია. რეზერვად აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო დღეს მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო კომპენსაციის შეფასებული ოდენობა, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც რეზერვი ფასდება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად სავარაუდოდ საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ვალდებულება (თუ დროში ფულის ღირებულების ეფექტი არსებითი ოდენობისაა). თუ რეზერვის დასაფარად საჭირო ყველა ან ზოგიერთი ეკონომიკური სარგებელი მესამე მხარისგან უნდა იქნას მიღებული, მოთხოვნა აქტივად აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ კომპენსაციის მიღება თითქმის გარანტირებულია და მოთხოვნის ოდენობა სარწმუნოდ იზომება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები. პირობითი ვალდებულებების აღიარება ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ხდება. ისინი განიმარტება ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, თუ ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინების შესაძლებლობა ნაკლებ სავარაუდო არაა. პირობითი აქტივების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ ხდება, ისინი განიმარტება ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების მოლოდინი რეალურია.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით.

ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამოშვებას (მაგრამ არა მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისას), თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას ემატება ან აკლდება.

ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას, დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები. ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი - ფული და ფულის ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება და გაცემული სესხები, კლასიფიკაციის მიხედვით, თავდაპირველის შემდგომი აღიარებისას სრულად ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან დადგენადი გადახდებით, რომლებიც არ კვოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები (სავაჭრო და სხვა მოთხობვნებისა და სხვადასხვა კონტრაგენტზე გაცემული სესხების ჩათვლით) აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რაც არ შეეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, სადაც დისკონტირების ეფექტი არაარსებითია.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში განთავსებულ დეპოზიტებს მოთხოვნამდე ან სამ თვემდე საწყისი ვადის დეპოზიტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის

გამოყენებით. ფულსა და ფულის ექვივალენტებში არ შედის შეზღუდული ნაშთები ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება -ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანია მსზ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს.

ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსზ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. ჯგუფი იყენებს ინდივიდუალურ მიდგომას მნიშვნელოვანი კლიენტების მიმართ, ხოლო სხვების მიმართ შემუშავებული აქვს დარეზერვების მატრიცა. ორივე მიდგომა დაფუძნებულია ისტორიულ საკრედიტო ზარალის გამოცდილებაზე, რომელიც კორექტირდება დებიტორებთან და ეკონომიკურ გარემოსთან დაკავშირებული საპროგნოზო ფაქტორებით.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ჯგუფის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

ამოუღებადი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ.

ამოუღებადი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება აქციონერთა კაპიტალში მათი გამოცხადების პერიოდში. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ გამოცხადებული დივიდენდები განიხილება, როგორც „შემდგომი მოვლენა“ და განმარტებულია შესაბამის ქვეთავში. გარიგებები აქციონერებთან აღირიცხება კაპიტალში.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აისახება ნომინალური ღირებულებით, შეფასებული აღუდგენელი თანხების რეზერვის გამოკლებით. მოგების გადასახადისგან განსხვავებული გადასახადები აისახება ნომინალური ღირებულებით. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება ერთიან საგადასახადო ანგარიშზე საქართველოს შემოსავლების სამსახურში. ანგარიშსწორება ხორციელდება ნეტო საფუძველზე.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებასთან დაკავშირებით

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #2, დირექტორებს ევალებათ შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას არ იყო გამოყენებული დაშვებები ან განსჯები, რომლებმაც შეიძლება არსებითი გავლენა იქონიოს მოხსენებულ თანხებზე.

4. ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2022	2021
ამონაგები საწვავის ტრანსპორტირების სერვისიდან	6,997,271	8,842,328
საიჯარო შემოსავალი	971,348	122,146
სულ	**7,968,619**	**8,964,474**

5. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
იჯარის ხარჯი	1,773,476	1,553,668
საწვავის ხარჯი	1,531,454	1,490,523
სატრანსპორტო საშუალებების შეკეთება და მოვლა	384,099	338,599
დაზღვევა	93,016	89,175
სხვა	121,242	128,171
სულ	**3,903,287**	**3,600,136**

6. ფინანსური ხარჯები - წმინდა

	2022	2021
წმინდა ფინანსური ხარჯები/(შემოსავალი)	**3335,433**	**(49,254)**

7. გაცემული სესხები

სესხები გაიცა დაკავშირებულ მხარეებზე. გაცემული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო დებიტორული დავალიანება შეადგენს 1,925,461 ლარსა და 1,452,275 ლარს.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო დებიტორული დავალიანება არ არის ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის თანხების ამოღების საშუალო პერიოდი შეადგენდა 21 დღეს.

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში		890,461	992,922
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები		**890,461**	**992,992**

ბანკში განთავსებული არც ერთი ნაშთი ვადაგადაცილებული არ არის. მათზე ზარალის რეზერვის აღიარება არ მომხდარა მათი მოკლევადიანი ბუნებიდან გამომდინარე. საბანკო ნაშთებში შედის საქართველოში, ბანკებში მოქმედი მიმდინარე ანგარიშები და გამოიყენება ჯგუფის ყოველდღიური საქმიანობის დასაფინანსებლად.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფულის უმეტესობა განთავსებულია „ფიტჩ რეიტინგის“ მიერ მოკლევადიანი B და გრძელვადიანი BB- რეიტინგის მქონე ბანკებში.

10. ნასესხები სახსრები

ჯგუფს აქვს უცხოურ ვალუტაში ნასესხები სახსრები ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებიდან, რომელიც ჯგუფს აკისრებს ფინანსურ და არაფინანსურ კოვენანტებს. 2022 წლის განმავლობაში ჯგუფს არ დაურღვევია აღნიშნულ სესხებთან დაკავშირებული კოვენანტები.

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები (ფინანსური ვალდებულებები)	179,033	417,622
სულ	**179,033**	**417,622**

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის საშუალო საკრედიტო პერიოდი შეადგენს 27 დღეს, შესაბამისად.

12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებს მიეკუთვნება მფლობელები, შვილობილი და კომპანიასთან საერთო საკუთრებაში და კონტროლის ქვეშ მყოფი პირები და ძირითადი მენეჯმენტის წევრები. დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ დადონ გარიგებები, რომლებიც არ შეუძლიათ არადაკავშირებულ მხარეებს , ხოლო დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებები არ შეიძლება განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის.

13. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

გარანტიები – 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნდა რაიმე მატერიალური ვალდებულება.

სამართლებრივი დავები - 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართლებრივ საქმეში.

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს სხვადასხვა ინტერპრეტაციისა და ხშირი ცვლილების შესაძლებლობა. გარდა ამისა, ტრანზაქციათა შეფასება საგადასახადო ორგანოებისა და ხელმძღვანელობის მხრიდან შეიძლება ერთმანეთს არ დაემთხვეს და ტრანზაქციები საგადასახადო ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენოს. ამის გამო ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება და საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებით ხასიათდება. საქართველოში ამჟამად მოღვაწე მეწარმეთა წინაშე დგას სხვა სამართლებრივი და ფისკალური გამოწვევებიც. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. ამ წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმაა მოსალოდნელი.

გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან მოყოლებული, მსოფლიოში სწრაფად ვრცელდება ახალი კორონავირუსული დაავადება (კოვიდ-19), რასაც 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ მიანიჭა პანდემიის სტატუსი. ბევრი ქვეყნის მიერ კოვიდ-19-ის გავრცელების შესაკავებლად მიღებული ზომები მრავალი კომპანიისათვის მნიშვნელოვან საოპერაციო შეფერხებებს იწვევს და დიდ ზეგავლენას ახდენს გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. სიტუაციის სწრაფი განვითარების გამო, ამან შეიძლება ბევრ სექტორში მოღვაწე კომპანიის ბიზნესებზე იმოქმედოს, მათ შორის, თუმცა არა მხოლოდ, შეაფერხოს ბიზნესის ოპერირება საწარმოო პროცესის შეწყვეტის ან ინფრასტრუქტურის დახურვის, მიწოდების ქსელის გაწყვეტის, პერსონალის კარანტინის, შემცირებული მოთხოვნისა და დაფინანსების მოძიების გართულების გამო. შედეგად კომპანიაზე კოვიდ-19-ის მზარდი ეფექტი შეიძლება აისახოს გლობალურ ეკონომიკაზე და მსხვილ ფინანსურ ბაზრებზე მისი უარყოფითი ზემოქმედების გამო. თუმცა კოვიდ-19-ის პანდემიას ეფექტი არ ჰქონია კომპანიის ოპერაციებზე, ჯგუფის კლიენტები მინიმალურად შეზღუდა მთავრობამ. კომპანიის ბიზნესზე კოვიდ-19-ის ეფექტის მნიშვნელობა დიდწილადაა დამოკიდებული ხანგრძლივობასა და მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკაზე პანდემიის ეფექტზე.

14. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის მაისში შპს „კაზ ფროფერთი მენეჯმენტის“ 50% უკან იყიდა შპს „სმარტ ენერჯიმ“, რომელიც კომპანიის ერთპიროვნული მფლობელი გახდა.