შპს მტკვარი ენერჯი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
ფინანსური ანგარიშგებები და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი 2022

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგებები

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 1
ანგარიშგება მოგება-ზარალის და მთლიანი შემოსავლის შესახებ 2
ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილების შესახებ 3
ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ 4

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

1. შპს მტკვარი და მისი საქმიანობა 5
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო 5
3. მომზადების საფუძველი 6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა 7
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დასკვნები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ..19
6. ახალი და გადახედული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება 20
7. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები 21
8. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან 26
9. ძირითადი საშუალებები 28
10. სასაქონლო-საწარმოო მარაგები 29
11. გაცემული სესხები 29
12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები 30
13. ფული და ფულის ექვივალენტები 30
14. საწესდებო კაპიტალი 31
15. სესხები 32
16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები 33
17. შემოსავლები 34
18. რეალიზაციის ხარჯები 34
19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 34
20. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა 35
21. ფინანსური შემოსავალი 35
22. ფინანსური ხარჯი 35
23. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები 35
24. ფინანსური რისკის მართვა 36
25. კაპიტალის მართვა 42
26. ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შესახებ 43
27. ფინანსური ინსტრუმენტების წარმოდგენა საზომი კატეგორიების მიხედვით 45
28. ანგარიშგების დასრულების შემდგომი მოვლენები 45

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მტკვარი ენერჯის მესაკუთრეს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს მტკვარი ენერჯის (შემდგომში „კომპანია") ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ინდივიდუალურ ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- ინდივიდუალურ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღითდამთავრებული წლისთვის;
- ინდივიდუალურ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღითდამთავრებული წლისთვის;
- ინდივიდუალურ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანსააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგებისგარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაცმომზადებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ინდივიდუალურ ფინანსურანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისიახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულმტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენებისსამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაშიგამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2023 წლის 3 ოქტომბერი.
თბილისი, საქართველო.

ათას ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	43,784	46,031
არამატერიალური აქტივები		26	30
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**43,810**	**46,061**
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	6,085	5,877
გაცემული სესხები	11	15,920	14,938
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	12	22,240	26,434
დასაბრუნებელი დღგ და წინასწარ გადახდილი გადასახადები		351	278
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	2,237	3,769
სულ მიმდინარე აქტივები		**46,833**	**51,296**
სულ აქტივები		**90,643**	**97,357**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	10,377	10,377
გაუნაწილებელი მოგება		37,291	32,779
სულ კაპიტალი		**47,668**	**43,156**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხები	15	18,752	24,936
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**18,752**	**24,936**
მიმდინარე ვალდებულებები			
აღებული სესხები	15	3,090	6,463
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	16	21,133	22,802
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**24,223**	**29,265**
სულ ვალდებულებები		**42,975**	**54,201**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**90,643**	**97,357**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 3 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

_____	_____
მალხაზ იასეშვილი	ჯუმბერ ბოხაშვილი
გენერალური დირექტორი	მთავარი ბუღალტერი

ათას ლარში	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავლები	17	109,848	54,672
რელიზაციის ხარჯი	18	(104,553)	(48,018)
მთლიანი მოგება		**5,295**	**6,654**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(3,662)	(3,363)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა	20	315	(11,078)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		**1,948**	**(7,787)**
ფინანსური შემოსავლები	21	4,622	2,038
ფინანსური ხარჯები	22	(2,058)	(1,868)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		**4,512**	**(7,617)**
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი) წლის განმავლობაში		**4,512**	**(7,617)**
სხვა სრული შემოსავლები		-	-
სულ მთლიანი მოგება/(ზარალი) წლის განმავლობაში		**4,512**	**(7,617)**

ათას ლარში	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**10,377**	**40,396**	**50,773**
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(7,617)	(7,617)
სულ მთლიანი ზარალი წლის განმავლობაში	-	(7,617)	(7,617)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**10,377**	**32,779**	**43,156**
მოგება წლის განმავლობაში	-	4,512	4,512
სულ მთლიანი მოგება წლის განმავლობაში	-	4,512	4,512
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	**10,377**	**37,291**	**47,668**

ათას ლარში	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		113,753	46,444
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(102,521)	(35,349)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(3,951)	(3,616)
გადასახადები, მოგებაზე გადახდილი გადასახადების გარდა		(471)	(228)
ოპერაციებიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		**6,810**	**7,251**
გადახდილი პროცენტი		(2,048)	(1,765)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**4,762**	**5,486**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
სესხის მოთხოვნის გადმოცემისთვის გადახდილი თანხა	11	-	(15,896)
გაცემული სესხები		-	(412)
გაცემული სესხების დაფარვა		365	32
მიღებული პროცენტი		(11)	(2)
გადახდები არამატერიალური აქტივებისთვის		(417)	(48)
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(64)**	**(16,326)**
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან			
შემოსავლები სესხებიდან	15	1,005	39,597
სესხების დაფარვა	15	(7,235)	(26,267)
ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(6,230)**	**13,330**
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე		-	(1)
წმინდა ზრდა/კლება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		**(1,532)**	**2,489**
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	13	**3,769**	**1,280**
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	13	**2,237**	**3,769**

1. შპს მტკვარი და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს)და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შპს „მტკვარი ენერჯისთვის“ („კომპანია“).

კომპანია დაფუძნდა 1999 წელს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც შეიქმნა საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონის სასამართლოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით: **202066726.**

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და 100%-ის მფლობელი იყო შპს „საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი ჰოლდინგი“ („ჯი აი ჯი ჰოლდინგი“), საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია. კომპანია შეიძინა „ჯი აი ჯი ჰოლდინგმა“ 2016 წლის ივნისში. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია არის მარშალის კუნძულების რესპუბლიკაში რეგისტრირებული შპს „ჩემექსიმ ინთერნეიშენალ“. კომპანიას საბოლოოდ აკონტროლებს ბ-ნი დავით ბეჟუაშვილი, საქართველოს მოქალაქე.

2022 წელს კომპანიაში დასაქმებული იყო 197 თანამშრომელი (2021 წ: 187).

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოს ელექტროსისტემისთვის გარანტირებული სიმძლავრის ელექტროენერგიის წარმოების უზრუნველყოფა და ელექტროენერგიის გენერაცია. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო აქტივია თბოელექტროსადგური, რომელიც მდებარეობს ქალაქ გარდაბანში, საქართველო. რეზერვირების პერიოდი, გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი, ასევე წარმოებული ელექტროენერგიის ტარიფი რეგულირდება საქართველოს მთავრობის და საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ („სემეკ“).
2022 წლის განმავლობაში, სემეკ-მა დაადგინა შემდეგი ტარიფები და პერიოდი:

- რეზერვირების პერიოდი - 275 დღე;
- გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი - 58,076 ლარი დღეში;
- ელექტროენერგიის წარმოების ტარიფი კვ/სთ 2022 წელს შეადგენდა: იანვარში - 0.13293 ლარი, თებერვალში - 0.13837 ლარი, მარტში - 0.13641 ლარი, აპრილში - 0.13854 ლარი, აგვისტოში- 0.14775 ლარი, ნოემბერში - 0.11803 ლარი, დეკემბერში - 0.11619 ლარი.

2023 წლის განმავლობაში, გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი დღეში გაიზარდა 70,962 ლარამდე და ელექტროენერგიის წარმოების ტარიფი 2023 წლის იანვარში შეადგენდა 0.11393 ლარს.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი: საქართველო, გარდაბანი, აღმაშენებლის ქუჩა #2.

ანგარიშგების ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ათას ლარში (‘GEL’, ‘ლარი’).

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობებს აწარმოებს საქართველოში. საქართველოს განვითარებადი ბაზრების კონკრეტული მახასიათებლები გააჩნია, მათ შორის შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გახორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

ეფექტიანობაზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ სფეროებში განვითარებასთან ერთად.

კოვიდ-19. ამასთან 2020 წლის მარტში მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ გამოაცხადა კოვიდ–19 გლობალური პანდემია. პანდემიაზე რეაგირებისთვის საქართველოს მთავრობამ განახორციელა რიგი ზომები კოვიდ–19–ის ზემოქმედებისა და გავრცელების შესაკავებლად, როგორიცაა მოგზაურობის აკრძალვები და შეზღუდვები, კარანტინი, თვითიზოლაციის ბრძანებები და შეზღუდვები ბიზნეს საქმიანობაზე, მათ შორის დახურვები. ამ ზომების ნაწილი შემდგომში შემსუბუქდა.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკამ აჩვენა დადებითი დინამიკა პანდემიისგან გამოჯანმრთელებაში. ამ ტენდენციას ასევე მხარი დაუჭირა გლობალური ეკონომიკის აღორძინებამ და ფასების ზრდამ.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. საერთაშორისოდ განიხილება ომის აგრესია და ეს შეჭრა არის ყველაზე დიდი ჩვეულებრივი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამან გამოიწვია ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი ომის შემდეგ, მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანასა და სახლებს. უკრაინის ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები გამოუცხადა. უამრავმა კომპანიამ გაიყვანა თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიიდან. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და მატერიალური ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

კომპანიას არ აქვს პირდაპირი კავშირი უკრაინასთან, რუსეთთან და ბელორუსთან. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რომელიც ამ ყველაფერს შეიძლება ჰქონდეს კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების სიდიდის შესახებ. მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

მენეჯმენტს არ შეუძლია განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რომელსაც შეუძლია გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, ამ მოვლენების გავლენა კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად, თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის საფუძველზე და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საღრიცხვო პრინციები მითითებულია 4 შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა გამოიყენება ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს კონკრეტული მნიშვნელოვანი საღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს, რომ ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს თავისი შეფასებები კომპანიის საღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის სირთულეებით ან განსჯადობით, ან რომელშიც დაშვებებსა და შეფასებებს არსებითი მნიშვნელობა აქვთ ფინანსური ანგარიშგებებისთვის, წარმოდგენილია 5 შენიშვნაში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვალუტის გაცვლა. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი ("ლარი", "GEL").

ტრანზაქციები და ნაშთები. ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაყვანა კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ხდება საანგარიშო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის მოქმედი, საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობის მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ტრანზაქციების ანგარიშსწორების და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური მოგება ან ხარჯი. ვალუტის გადაცვლა წლის ბოლოს განაკვეთებით არ გამოიყენება არაფულად ერთეულებზე, რომლებიც შეფასებულია თავდაპირველი ღირებულებით.

2022 წლის 31 დეკემბერს, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, საქართველოს ეროვნული ბანკის განსაზღვრით, შეადგენდა შემდეგს: 1 აშშ დოლარი ("USD") = 2.7020 ლარი და 1 ევრო („EUR") = 2.8884 ლარი, (2021 წ. 31 დეკემბერი:1აშშ დოლარი ("USD") = 3.0976 ლარი და 1 ევრო ("EUR") = 4.5040 ლარი). დღესდღეობით საქართველოს ვალუტა, ლარი, არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღიარებულია თვითღირებულებით, მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებებში წარმოდგენილია მათი სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც არის პირობითი ღირებულება ფასს- ზე გადასვლის თარიღისთვის, მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. სამართლიანი ღირებულების შეფასება განხორციელდა 2016 წლის 31 ოქტომბრის მდგომარეობით დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ და გადაიდო ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის.

შემდგომი ხარჯები შეტანილია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკე აქტივად, გარემოებიდან გამომდინარე, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია კომპონენტის ფარგლებში გათვალისწინებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შედინება კომპანიაში და მისი ღირებულების საიმედოდ აღრიცხვა. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯების აღრიცხვა ხდება მათი განხორციელებისთანავე. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზირდება, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა ახდენს შეფასებას, ხომ არ შეინიშნება ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. ამგვარი ინდიკატორების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად თანხას, რომელიც არის აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის დანახარჯები და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად თანხამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხორციელდება წლის მოგება - ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი გაუქმდება იმ შემთხვევაში, თუ შეიცვლება აქტივის გამოყენების ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შეფასებითი მაჩვენებლები ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯები.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში მოცემული წლის განმავლობაში.

ცვეთა. მიწა და მშენებარე ობიექტები არ ექვემდებარება ცვეთას. ძირითადი საშუალებების სხვა კომპონენტების ცვეთა გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით იმისათვის, რომ მათი ღირებულება მათსავე ნარჩენ ღირებულებებზე გადანაწილდეს, მათი სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადების განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადები წლების მიხედვით
შენობები	20-დან 35-წლამდე
ჰიდროტექნიკური ნაგებობები	20-დან 35-წლამდე
მილგაყვანილობები და მოწყობილობები	14-დან 20-წლამდე
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	7-დან 20-წლამდე
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-დან 7-წლამდე
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5-დან 7-წლამდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს საანგარიშო თანხას, რომელიც შესაძლოა მოცემული დროისთვის მიიღოს კომპანიამ აქტივის გასხვისებიდან, მინუს გასხვისების საორიენტაციო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე მოძველებულია და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადის დასრულებისთვის მოსალოდნელ მდგომარეობაში იმყოფება. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალური აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები და ძირითად მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფას და ლიცენზიებს.

შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზებულია მათი შეძენის და გამოყენებისთვის გაწეული ხარჯების საფუძველზე..

განვითარების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებულ იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამულ უზრუნველყოფას, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია მზარდი ეკონომიკური სარგებელის შემოდინება, რომელიც აჭარბებს ხარჯებს.

კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების ჯგუფში შემავალი პერსონალის ხარჯებს და შესაბამის ზედნადებ ხარჯებს. ყველა სხვა ხარჯი, რომელიც კომპიუტერების პროგრამულ უზრუნველყოფას უკავშირდება, მაგ. ტექნიკური მომსახურება, აღირიცხება მათი გაწევისთანავე.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხორციელდება წრფივი მეთოდით მათი საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში. სასარგებლო გამოყენების ვადები კომპანიის პროგრამული უზრუნველყოფისა და ლიცენზიებისთვის შეადგენს 2-დან 10 წლამდე პერიოდებს.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება გამოყენებისა და სამართლიან ღირებულებას შორის უმაღლესამდე, როდესაც ამ უკანასკნელს გამოკლებული აქვს რეალიზაციის ღირებულება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აქტივი გამოყენების უფლების ფორმით. კომპანია იჯარით გასცემს სხვადასხვა აქტივებს. კონტრაქტები შესაძლოა მოიცავდეს როგორც საიჯარო, ასევე არასაიჯარო კომპონენტებს. კომპანია ანაწილებს საფასურს ხელშეკრულებაში საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტებზე მათი დამოუკიდებელი ფასების საფუძველზე. აქტივები, რომლებიც წარმოიშობა იჯარიდან თავდაპირველად შეფასებულია მიმდინარე ფასების საფუძველზე.

აქტივი გამოყენების უფლების ფორმით თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხას,
- საიჯარო გადახდებს, რომელიც განხორციელებულია დაწყების დღეს ან მანამდე, მინუს მიღებული საიჯარო სტიმულები,
- ნებისმიერ თავდაპირველ პირდაპირ ხარჯს; და
- აქტივის აღდგენის ხარჯს, საიჯარო ხელშეკრულებებით მოთხოვნილ მდგომარეობაში.

აქტივი გამოყენების უფლების ფორმით შემდეგ გაუფასურდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადას და იჯარის ვადას შორის უფრო მოკლე ვადაში. გამოყენების უფლების ფორმით აქტივის ელემენტების გაუფასურება გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით შეფასებულ სასარგებლო გამოყენების ვადაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალურ აქტივები, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც არ არიან მზად გამოყენებისთვის, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და მოწმდება გაუფასურებაზე ყოველწლიურად. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, გადაიხედება გაუფასურებაზე როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს რომ საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ დაექვემდებაროს ანაზღაურებას. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მისი ჩანაცვლების ღირებულებას. ჩანაცვლების ღირებულება აღემატება აქტივის სამართლიან ღირებულებას მინუს რეალიზაციის ხარჯები და სამომხმარებლო ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელზეც ისინი წარმოქმნიან დამოუკიდებელ ფულად ნაკადებს (ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების წინა გაუფასურებები გადაიხედება შესაძლო შებრუნებაზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები. სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც შეიძლება მიღებული იქნეს აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადახდილი იქნეს ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგებისას შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, რომლის პირობებშიც აქტივთან თუ ვალდებულებასთან დაკავშირებული გარიგებები საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ რეგულარულად იქნას წარმოდგენილი ინფორმაცია ფასების შესახებ..

აქტიურ ბაზარზე ბრუნვაში გაშვებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც კუოტირებული ფასის პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის და საწარმოს მიერ ფლობილი რიგი ინსტრუმენტებისთვის. ეს ეხება იმ შემთხვევებსაც, როდესაც ჩვეულებრივი საბაზრო ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი არსებული რაოდენობის ასათვისებლად და ერთჯერადი გარიგებით პოზიციების გაყიდვასთან დაკავშირებული შეკვეთების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი ან დამოუკიდებელ მხარეებს შორის ბოლო დროინდელ გარიგებებზე დაფუძნებული მეთოდები ან ინვესტიციის მიმღების შესახებ ინფორმაციის გათვალისწინება, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, რომლებთან დაკავშირებითაც უცხოური ბაზრების ფასების შესახებ არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია. სამართლიანი ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქციაში მათი დონის მიხედვით (i) პირველი დონის შეფასებებია შეფასებები აქტიურ ბაზრებზე კოტირებულ (არაკორექტირებულ) ფასებად იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებებია შეფასების მეთოდები, რომლებშიც აღინიშნება ყველა მატერიალური დანახარჯი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირი (როგორიც არის ფასები) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებიდან გამოყვანილი), და (iii) მესამე დონის შეფასებებია შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება მხოლოდ არსებულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასება საჭიროებს მნიშვნელოვან ხელმიუწვდომელ საბაზრო მონაცემებს).

გარიგების ხარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასხვისებას. დამატებითი ხარჯებია ის ხარჯები, რომლებიც არ შეიძლება გაწეული იქნეს, თუ არ ხორციელდება გარიგება. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (იმ თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩევლებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საკომისიოსა და ანაზღაურებას, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გადარიცხვის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მარაგების შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება ("AC") წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა თავდაპირველად აღიარებული, მინუს ძირითადი თანხის დაფარვების თანხა, პლუს დარიცხული პროცენტები, და ფინანსური აქტივებთან მიმართებაში – მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ("ECL") რეზერვის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტები მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების ხარჯების და ნებისმიერი პრემიის თუ დისკონტის ამორტიზებას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული პროცენტებით მიღებული შემოსავალი და ხარჯი დაგროვილი კუპონების შემოსავლისა და ამორტიზირებული დისკონტისა ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული მოსაკრებლების ჩათვლით, მათი არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი დამოუკიდებლად და არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი პუნქტების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების შესაბამის პერიოდზე იმგვარად გადანაწილების მეთოდი, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის საშუალებითაც ზუსტად ხორციელდება სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორებების ან შემოსავლების დისკონტირება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო მოქმედების ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში (შესაბამის შემთხვევებში), ფინანსური ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საშუალებით ხორციელდება სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტის ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის ხელახალი შეფასების მომდევნო თარიღისთვის, პრემიისა და იმ ფასდაკლების გამოკლებით, რომელიც ასახავს საკრედიტო "სპრედს" ინსტრუმენტში განსაზღვრულ მცურავ განაკვეთთან მიმართებაში, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ დგინდება საბაზრო განაკვეთებთან დაკავშირებით. ასეთი პრემიები ან დისკონტები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიან მოსალოდნელ მომსახურების ვადაში. მიმდინარე ღირებულების გამოანგარიშება მოიცავს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა მოსაკრებელს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილს შეადგენს. პოლიტიკა). აქტივებთან

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დაკავშირებით, რომლებიც წარმოადგენენ შეძენილ ან შექმნილ საკრედიტო თვალსაზრისით გაუფასურებულ აქტივებს („POCI“) თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირდება საკრედიტო რისკით, ე.ი. გაანგარიშდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე თავდაპირველი აღიარებისას კონტრაქტით გათვალისწინებული გადახდების ნაცვლად.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები FVTPL (სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში) თავდაპირველად აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიან ღირებულებით, რომელიც კორექტირებულია ტრანზაქციულ ხარჯებზე. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. თავდაპირველი აღიარებისას, მოგება ან ზარალი აღიარდება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რაც შეიძლება დადასტურდეს იმავე ინსტრუმენტში სხვა მიმდინარე საბაზრო ოპერაციებით ან შეფასების მეთოდით, რომელიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებას დაქვემდებარებულ საბაზრო მონაცემებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) რეზერვი აღიარებულია ფინანსურ აქტივებში, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით (AC) და ინვესტიციებში სავალო ინსტრუმენტებში, რომლებიც შეფასებულია FVOCI-ით (სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში), რაც იწვევს მყისიერ სააღრიცხვო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შეფასების შემდეგი კატეგორიებით: ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL), სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVOCI) და ამორტიზირებული ღირებულებით (AC).

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს როგორ მართავს კომპანია აქტივებს ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით - არის თუ არა კომპანიის მიზანი: (i) აქტივებიდან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება („ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი“, ან (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ასევე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების ამორება („ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი სახელშეკრულები ფულადი ნაკადები“) ან თუ არც (i) და არც (ii) პუნქტი არ გამოიყენება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელის ფარგლებში და იზომება ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL).

ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) შესაბამისი მტკიცებულების საფუძველზეიმ საქმიანობების შესახებ, რომელსაც კომპანია ახორციელებს შეფასების თარიღისთვის არსებული პორტფელისთვის დასახული მიზნების მისაღწევად. ბიზნეს მოდელსი განსაზღვრისას კომპანიის მიერ გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის მიზანს და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმის თაობაზე თუ როგორ იქნა ამოღებული ფულადი ნაკადები შესაბამის აქტივებთან დაკავშირებით, როგორც იქნა შეფასებული და მართული რისკები, როგორ შეფასდა აქტივების ეფექტურობა და როგორ ხდება მენეჯერების კომპენსაცია.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. თუ ბიზნეს- მოდელი არის აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ფლობა და გაყიდვა, კომპანია აფასებს წარმოდგენილია თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებით (“SPPI”).

თუ სახელშეკრულებო პირობები განაპირობებს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც არ შეესაბამება საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებული და შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება- ზარალში (FVTPL). SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომ არ ხდება მისი გადაფასება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტები რეკლასიფიცირდება მხოლოდ მაშინ, როდესაცპორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანობაში იცვლება. რეკლასიფიკაციას აქვს სამომავლო ეფექტი და იწყება პირველი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში, ბიზნეს-მოდელის ცვლილების შემდეგ. საწარმომ არ შეცვალა თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შედარებით პერიოდში და არ განახორციელა არანაირი რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის რეზერვის - მსზ-სთან დაკავშირებით (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). კომპანია პროგნოზის საფუძველზე, აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) სავალო ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით (AC) და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVOCI) და რისკებისთვის, რომლებიც წარმოიშობა სასესხო ვალდებულებებიდან და ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებიდან საკონტრაქტო აქტივებისთვის. კომპანია აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს ფინანსურ და საკონტრაქტო აქტივებზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების შეფასებით, (ii) ფულის დროით ღირებულებას და (iii) ყველა გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევების გარეშე, თითოეული ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გასული მოვლენების, არსებული პირობების და მომავალი პირობების პროგნოზების შესახებ.

კომპანია იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მეთოდს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც ითვალისწინებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოყენებას ყველა დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად დებიტორული დავალიანებები ჯგუფდება საკრედიტო რისკის საერთო მახასიათებლების საფუძველზე (დებიტორული დავალიანებები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, კლიენტთა რეიტინგის, დამატებითი ან სავაჭრო კრედიტების დაზღვევის მიხედვით). მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტები ეფუძნება გაყიდვების დაფარვის განრიგს გასული 360 თვის განმავლობაში და ამ პერიოდში წარმოქმნილ თავდაპირველ საკრედიტო ზარალს. გასული პერიოდის ზარალის კოეფიციენტები კორექტირდება მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაციის ასახვის მიზნით მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომელიც გავლენას ახდენს კლიენტების დებიტორული დავალიანებების დაფარვის შესაძლებლობაზე.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება მთლიანად ან ნაწილობრივ, როდესაც კომპანია ამოწურავს აღდგენის ყველა პრაქტიკულ ზომას და არ გააჩნია გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ აქტივი ანაზღაურდება. ჩამოწერა ისეთი მოვლენაა, რომელიც იწვევს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიას შეუძლია ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომლებიც კვლავ ექვემდებარება ამოღებას, როდესაც კომპანია ცდილობს კონტრაქტით გათვალისწინებული თანხების ამოღებას, თუმცა არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ასეთ თანხებს აინაზღაურებს.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე უფლებები სხვაგვარად შეწყდება, ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსურ აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე ან დადო სპეციალური ტრანზიტული შეთანხმება, რომლის თანახმად (i) კომპანიამ გადასცა აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი ან (ii) კომპანიას არ გადაუცია და არც შეუნარჩუნებია აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი, გარდა მათზე კონტროლის უფლებისა.

კონტროლის უფლება ნარჩუნდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა სრულად მიყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე მხარეს, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც შემდგომ შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა (i) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია FVTPL-ით (სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში): ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება წარმოებულ ინსტრუმენტებზე, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგალითად მოკლე პოზიცია ფასიან ქაღალდებში), პირობით ანაზღაურებაზე, რომელიც აღიარებულია შემძენის მიერ ბიზნესის გაერთიანებაში და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც განსაზღვრულია ამ სახით თავდაპირველი აღიარებისას; და (ii) ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ე.ი. როდესაც კონტრაქტში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება). კომპანიას და მის თავდაპირველ კრედიტორებს შორის სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა არსებითად განსხვავებული პირობებით, ასევე არსებული ფინანსური ვალდებულებების პირობებისა და დებულებების არსებითი მოდიფიკაციებით, აღირიცხება როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. პირობები არსებითად განსხვავდება, თუ ახალი პირობებით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, მათ შორის ნებისმიერი გადახდილი საფასური მიღებული და დისკონტირებული საფასურის გამოკლებით, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, მინიმუმ 10% პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დანარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. იმ შემთხვევაში, თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიკაცია აღირიცხება დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საფასური აღიარებულია მოგების ან ზარალის ნაწილად დაფარვისას. იმ შემთხვევაში, თუ გაცვლა ან მოდიფიკაცია არ აღირიცხება დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საფასური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზირებულია მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულების დანარჩენ ვადაში.

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, ითვლება ცვლილებად შეფასებაში წინა რიცხვით ამორტიზაციის დარიცხვის კუმულაციური პროცედურის გამოყენებით, მოგება-ზარალში აღიარებული მოგებით ან ზარალით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ საბალანსო ღირებულებებში სხვაობის ეკონომიკური არსი უკავშირდება კაპიტალურ გარიგებას მფლობელებთან.

ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა განხორციელდება და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წმინდა თანხა აისახება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის კანონით განსაზღვრული უფლება, და არსებობს განზრახვა, რომ ჩათვლა განხორციელდეს ნეტო–საფუძველზე, ან ერთდროულად მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დაფარვა. ჩათვლის ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ შემთხვევაზე და (ბ) და უნდა იყოს იურიდიულად ქმედუნარიანი ყველა შემდეგ შემთხვევაში: (i) საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში, (ii) ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში**.**

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები აღიარებულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე ანაბრებს ბანკში და სხვა მოკლევადიან, მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა შეადგენს სამ თვეს ან უფრო ნაკლებ პერიოდს. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით,

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

რადგან: (i) თუ ისინი არ არის შეტანილი საკონტრაქტო პირობებში იმ სახით, რომ აღნიშნული პრინციპი გამოყენებული იქნებოდა კანონმდებლობის შესწორების შემთხვევაშიც, ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების და იმ ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, რომლებიც წარმოადგენს SPPI-ს (მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდა), და (ii) ისინი არ არის განსაზღვრული სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL). პრინციპები, რომლებიც გათვალისწინებულია მხოლოდ კანონმდებლობით, როგორიცაა რესტრუქტურიზაციის კანონი კონკრეტულ ქვეყნებში, არ ახდენს გავლენას SPPI ტესტზე, შემდგომი შეცვლის შემთხვევაშიც კი. შეზღუდული გამოყენების ნაშთები გამოირიცხება ფულიდან და ფულის ექვივალენტებიდან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულებების დასაფარად აკრძალულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შეტანილია სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები დაირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებას და აღიარებულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სესხები. სესხები აღიარებულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია. იმ აქტივების შეძენასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული საერთო და კონკრეტული სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია, რომლებიც არ არის აღრიცხული სამართლიანი ღირებულებით და საჭიროებს დიდ დროს დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის ან გასაყიდად მომზადებისთვის (კვალიფიცირებული აქტივი) ხორციელდება როგორც აღნიშნული აქტივების ხარჯების ნაწილი, თუ კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი დგება 2009 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ.

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი დგება, როდესაც: (ა) კომპანია გაწევს ხარჯებს კვალიფიცირებულ აქტივზე; (ბ) გაწევს სასესხო ხარჯებს; და (გ) შეასრულებს ისეთ სამუშაოს, რომელიც საჭიროა აქტივის მოსამზადებლად დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია გაგრძელდება იმ თარიღამდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზად იქნება დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

კომპანია ახდენს სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შეიძლებოდა, თუ ის არ გაწევდა კაპიტალურ ხარჯებს კვალიფიცირებულ აქტივებზე. კაპიტალიზებული სასესხო ხარჯები გამოანგარიშდება კომპანიის დაფინანსების საშუალო ღირებულების საფუძველზე (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯები გამოიყენება კვალიფიცირებული აქტივების ხარჯებზე) იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც რომ სესხების აღება კონკრეტულად კვალიფიცირებული აქტივის შესყიდვის მიზნით ხდება. ასეთ შემთხვევაში სესხების ფაქტობრივი ხარჯები, აღნიშნული სესხების დროებითი ინვესტირებით მიღებული საინვესტიციო შემოსავლების გამოკლებით, ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

საიჯარო ვალდებულებები. საიჯარო ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშობა იჯარიდან, თავდაპირველად შეფასებულია მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს ფიქსირებული საიჯარო გადახდების წმინდა მიმდინარე ღირებულებას (მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), მისაღები საიჯარო სტიმულების გამოკლებით.

სხვაობა ფაქტობრივ საიჯარო გადახდებს, რომელიც ეფუძნება ყოველთვიურ გაყიდვებს თითოეულ გაზგასამართ სადგურზე და მინიმალურ საკონტრაქტო საიჯარო გადახდებს შორის, განიხილება საოპერაციო იჯარის ხარჯად და ირიცხება მოგება-ზარალში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონები შეტანილია რიგ იჯარებში კომპანიის ფარგლებში. აღნიშნული პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის საქმიანობებში გამოყენებული აქტივების მართვის თვალსაზრისით. გაგრძელების ოფციონების უმეტესობა გამოიყენება მხოლოდ კმპანიის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ, ხოლო შეწყვეტის ოფციონები გამოიყენება, როგორც კომპანიის, ასევე მეიჯარის მიერ. გაგრძელების ოფციონები (ან პერიოდი შეწყვეტის ოფციონების შემდეგ) შეტანილი იქნება საიჯარო პირობებში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ იჯარა დასაბუთებულად უნდა გაგრძელდეს (ან არ შეწყდეს). საიჯარო გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს სათანადოდ დასაბუთებული გაგრძელების ოფციონების შესაბამისად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

საიჯარო გადახდები დისკონტირებულია კომპანიის მზარდი სასესხო განაკვეთის გამოყენებით, განაკვეთით, რომელსაც კომპანია გადაიხდიდა გამოყენების უფლების ფორმის აქტივის მსგავსი ღირებულების აქტივის მოპოვებისთვის საჭირო სახსრების სასესხებლად, მსგავს ეკონომიკურ პირობებში, ანალოგიური პირობებით და უზრუნველყოფით.

მზარდი სასესხო განაკვეთის განსაზღვრისთვის კომპანია იყენებს სესხების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს ცვლილებებით საიჯარო კონტრაქტის დენომინირებული ვალუტის და პირობების შესაბამისად. ეს მონაცემები გამოქვეყნებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალურ ვებ-გვერდზე.

საიჯარო გადახდები განაწილებულია ძირითად და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები ირიცხება მოგება-ზარალში იჯარის ვადაში, მუდმივი პერიოდული საპროენტო განაკვეთის მისაღებად ვალდებულების ნაშთზეთითოეულ პერიოდში.

მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული გადახდები აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორცხარჯი მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები არის იჯარები 12 თვიანი ან ნაკლები იჯარის ვადით.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებებში ანგარიშგების პერიოდის დასრულებისას მოქმედი ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ განახორციელა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კანონში, რომლის საფუძველზე კომპანიები (ბანკების, საკრედიტო კავშირები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები და ლომბარდები) არ არიან ვალდებულნი გადაიხადონ მოგების გადასახადი მიღებულ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან, სანამ ასეთი მოგება არ განაწილდება ან განაწილებულად არ ჩაითვლება დივიდენდის ფორმით.

15%–იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება მთლიან მაჩვენებელზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები უნდა გადაანგარიშდესმთლიან მაჩვენებლებში, გადახდის წყაროსთან 5% დაკავებით, შესაბამის შემთხვევებში და 0.85-ზე გაყოფით) დივიდენდის გადახდისას ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებული მოგებიდან არ იბეგრება.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვებულია 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, იბეგრება მოგების გადასახადით გაანგარიშებული მთლიან მაჩვენებლებზე, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათი, რომელიც გამოთვლილია, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა – მთლიან წმინდა მოგებასთან მიმართებით იმავე პერიოდში, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა საგადასახადო შეთავათის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებზე დაწესებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც გადახდილ იქნა დივიდენდები. პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდის შემდეგ, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა თანხებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ საწარმოებთან, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო შეღავათის გამოქვითვის შემდეგ, რომელიც მოითხოვება აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ, აისახება გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს ხელახლა აფასებს ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აისახება გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებიც ხელმძღვანელობის შეფასებით დიდი ალბათობით გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას, თუ ეს პოზიციები სადავო გახდება საგადასახადო ორგანოების მიერ. შეფასება ეფუძნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძალაში შესული ან არსებითად ძალაში შესული საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე. ვალდებულებები ჯარიმებთან, პროცენტებთან და გადასახადებთან დაკავშირებით, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ იმ ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომლებიც აუცილებელია ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მოგების გადასახადის გაურკვეველი პოზიციების კორექტირება აისახება მოგების გადასახადის ფარგლებში. მოგების გადასახადის გაურკვეველი პოზიციების კორექტირება პროცენტთან და ჯარიმებთან დაკავშირებით აისახება ფინანსურ ხარჯებში და სხვა მოგებაში / (ზარალი), წმინდა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. დარიცხული დღგ - გენერირებული ელექტროენერგიის გაყიდვა და გარანტირებული სიმძლავრის მომსახურების მიწოდება გათავისუფლებულია დღგ-ს გადახდისგან, პირდაპირი მომხმარებლისთვის მიწოდების გარდა, რომელიც იბეგრება 18%-ით და გადასახდელია იმ დღეს, რომელიც უფრო ადრე დადგება შემდეგიდან: (ა) მომხმარებლებისგან მისაღები თანხების ამოღება ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურებების მიწოდება. გადახდილი დღგ ზოგადად ანაზღაურდება დარიცხულ დღგ-თან მიმართებით დღგ-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დასაშვებია დღგ- ს გადახდა ნეტო საფუძველზე.

სასაქონლო-საწარმოო მარაგები. სასაქონლო–მატერიალური მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს და აუნაზღაურებად გადასახადებს და სატრანსპორტო, დამუშავების და საქონლის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. სასაქონლო მარაგების ხარჯი განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. წმინდა რეალიზაციის ღირებულება არის საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში სავარაუდო გასაყიდ ღირებულებას გამოკლებული დასრულებისა და რეალიზაციის ხარჯები.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აისახება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ავანსები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელის და მომსახურების შეძენის მოსალოდნელი ვადა დადგება ერთი წლის შემდეგ ან როდესაც აღნიშნული ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად არის კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდების თანხები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია იძენს აქტივზე კონტროლის უფლებას და როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა სახის წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როდესაც მიიღება ასეთ გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი და მომსახურება. თუ არსებობს მინიშნება, რომ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, შესაბამისად ჩამოიწერება წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (მაგალითად ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და სხვა) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამდე, სანამ გაიცემა ნებართვა ფინანსური ანგარიშების გამოშვებაზე, ასახულია შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი ვადის ან ოდენობის მქონე არაფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, არის იმის ალბათობა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო გახდება ეკონომიკურ სარგებელთან დაკავშირებული რესურსების გადინება, და შესაძლებელი იქნება ვალდებულების თანხა სარწმუნოდ შეფასება. რეზერვები გაანგარიშდება ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც შესაძლოა მოთხოვნილ იქნას ვალდებულების დასაფარად დაბეგვრამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. დროთა განმავლობაში რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

მოსაკრებლები და გადასახადები, როგორიცაა გადასახადები, მოგების გადასახადის ან მარეგულირებელი მოსაკრებლების გარდა, იმ პერიოდთან დაკავშირებული ინფორმაციის საფუძველზე, რომლამდეც წარმოიშვა გადახდის ვალდებულება, აღიარებულია ვალდებულებად, როდესაც დადგება სავალდებულო მოვლენა, რომელიც განაპირობებს მოსაკრებლების გადახდას, როგორც განისაზღვრება კანონმდებლობით მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულების შესახებ. თუ მოსაკრებელი გადაიხდება სავალდებულო მოვლენამდე, ის აღიარდება წინასწარ გადახდად.

თუ კომპანია ვარაუდობს რეზერვის ანაზღაურებას, მაგალითად, სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება პრაქტიკულად ეჭვს არ იწვევს.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი წარმოიშობა კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობების პროცესში. შემოსავალია აღიარებულია გარიგების ფასის ოდენობით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურების თანხა, რომელზეც კომპანია უფლებამოსილი იქნება კლიენტისთვის შეპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის უფლების გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარეების სახელით ინკასირებული თანხების გამოკლებით. შემოსავალი აღიარებულია დისკონტების, შემოსავლების და დამატებული ღირებულებების გადასახადების გარეშე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ელექტროენერგიის გაყიდვა. ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები აღიარებულია გაყიდული ელექტროენერგიის აღრიცხული მოცულობის საფუძველზე და გამოითვლება სემეკის მიერ დადგენილი ტარიფების შესაბამისად. ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები განისაზღვრება ყოველთვიურად, მიღება- ჩაბარების აქტის საფუძველზე.

გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვა. გარანტირებული სიმძლავრიდან მიღებული შემოსავლები აღიარებულია იმ დღეების რაოდნეობის საფუძველზე, როდესაც სადგური მზად არის მიაწოდოს ელექტროენერგია დადგმული სიმძლავრით. დღიური ტარიფი გარანტირებული სიმძლავრისთვის განისაზღვრება სემეკის მიერ.

საწარმო გადასცემს კონტროლს დროთა განმავლობაში და შესაბამისად აკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებას, შემოსავალი მომსახურებების გაწევიდან აღიარებულია სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურებები იქნა გაწეული. მომსახურებების გაწევა ხდება უწყვეტად მოცულობის შეფასების მეთოდის საფუძველზე (წარმოებული ელექტროენერგია).

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია დროითი პროპორციის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია თვლის, რომ არ გააფორმებს კონტრაქტებს იმ შემთხვევაში, თუ პერიოდი კლიენტისთვის შეპირებული საქონლის და მომსახურების გადაცემასა და კლიენტის მიერ გადახდას შორის აღემატება ერთ წელს. შედეგად გარიგების ფასები არ კორექტირდება ფულის დროით ღირებულებაზე.

საოპერაციო იჯარის შემოსავალი. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია მეიჯარეს წარმოადგენს იმ ტიპის იჯარის შემთხვევაში, როდესაც მოიჯარისთვის არ ხდება საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა (ე.ი. საოპერაციო იჯარა) საიჯარო გადახდები საოპერაციო იჯარებიდან აღიარებულია სხვა შემოსავლად წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასები, სარგო, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ბიულეტენი, პრემიებიდა არაფულადი სარგებელი (როგორიცაა ჯანდაცვის მომსახურებები და საბავშვო ბაღები) დაირიცხება წლის განმავლობაში, რომელშიც გაწეულია დაკავშირებული მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანია არ გაწევს ხარჯებს საპენსიო ან სხვა ანაზღაურებას შრომითი საქმიანობის დასრულების შემდეგ თავისი თანამშრომლებისთვის.

ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში გამოშვების შემდეგ. საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დამტკიცებას, რომელიც იძლევა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გამოცემის ნებართვას.

5. მნიშვნელოვანი საღრიცხვო შეფასებები და დასკვნები საღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და აგრეთვე აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად კონტროლდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების პერსპექტივებს, რაც გონივრულად ჩაითვლება არსებულ გარემოებებში. საღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა იმ მსჯელობების გარდა, რომლებიც შეფასებებს მოითხოვს, აგრეთვე იყენებს სხვა მსჯელობებს. მსჯელობები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს:

უზრუნველყოფილი ქონების შეფასება. გაცემული სესხებისთვის კომპანიის სასარგებლოდ უზრუნველყოფილი ქონების სამართლიანი ღირებულება (იხ. შენიშვნა 11) განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. მინიჭებული სესხის გადაცემის თარიღისთვის უზრუნველყოფილი აქტივების რეალური ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. შემდგომი აღიარებისთვის კომპანია აგრძელებს ხელმძღვანელობის მიერ შეფასებული უზრუნველყოფილი აქტივების სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე მინიჭებული სესხის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. საბაზრო მიდგომა გამოყენებული იყო მიწის ნაკვეთების და არასპეციალიზებული აქტივების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, როგორიცაა შენობები. სპეციალიზებული აქტივები შეფასდა ღირებულების მიდგომის გამოყენებით სალიკვიდაციო/ნარჩენი ღირებულებით, რადგან ასეთი აქტივების ეკონომიკურმა მოძველებამ შეადგინა 100%. აქტივის სამართლიან ღირებულებაზე გავლენას ახდენს უზრუნველყოფილი აქტივების საბაზრო ღირებულებებთან დაკავშირებული შეფასებები და დაშვებები, როგორიცაა: ტექნიკური მდგომარეობა, ფუნქციონალური დანიშნულება და მდებარეობა. გამოყენებული დაშვებების ცვლილებებს შეიძლება ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება არის განსჯის საგანი მსგავსი აქტივების გამოცდილების საფუძველზე. აქტივებში შეტანილი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოიყენება. თუმცა სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული ცვეთა და ამორტიზაცია, ხშირ შემთხვევაში იწვევს აქტივებში შეტანილი ეკონომიკური სარგებელის შემცირებას. ხელმძღვანელო აფასებს დანარჩენ სასარგებლო გამოყენების ვადას აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასებული პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია, რომ აქტივი სარგებელს მოუტანს კომპანიას. გათვალისწინებულია შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა და ამორტიზაცია, რომელიც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული ცვეთა, რომელიც წარმოიშობა საბაზრო პირობებში ცვლილებებიდან გამომდინარე.

თუ შეფასებული სასარგებლო გამოყენების ვადა 10% განსხვავდება ხელმძღვანელების შეფასებებისგან, ცვეთის ხარჯი 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის გაიზრდებოდა 242 ათასი ლარით ან შემცირდებოდა 297 ათასი ლარით (2021 წ : 292 ათასი ლარით ზრდა ან 239 ათასი ლარით შემცირება).

6. ახალი და გადახედული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

მოცემული შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ არსებითი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიაზე:

შემოსულობები სავარაუდო მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე - ბასს 16, ბასს 37 და ფასს 3 - ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები - ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 -ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ბასს 16-ის შესწორება საწარმოს უკრძალავს ძირითადი საშუალებების მუხლის ხარჯიდან, საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას, სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.

ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.

ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ასს 37 ან ფასიკ 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.

ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებები და საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის, ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.

ილუსტრაციული მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული.

6. ახალი და გადახედული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.

ფასს 1 იძლევა საშეღავათო უფლებას შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები. ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით.

მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას.

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები– შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს, ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოიცა შესწორება ფასს 16-სთვის, რომელმაც მოიჯარეებს მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო პრაქტიკული მიზანშეწონილობით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა, რომელიც აისახა იმ იჯარის გადასახდელების შემცირებაში, რომელიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე, წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გაახანგრძლივა.

7. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას ადრე არ მიუღია.

ინვესტორსა და მის ასოცირებულ კომპანიას ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალის დაბანდება - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება იმ დღეს ან იმ თარიღის შემდეგ, რომელიც განისაზღვრება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ). აღნიშნული ცვლილებები ეხება შეუსაბამობას ფასს 10-ის და ბასს 28-ს მოთხოვნებს შორის ინვესტორსა და მის ასოცირებულ კომპანიას ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვასთან ან დაბანდებასთან დაკავშირებით. აღნიშნული ცვლილებების მთავარი შედეგი არის ის, რომ სრული მოგება ან ზარალი აღიარებულია მაშინ, როდესაც გარიგება მოიცავს ბიზნეს საქმიანობას. ნაწილობრივი მოგება ან ზარალი აღიარებულია როდესაც გარიგება მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ მოიცავს ბიზნეს საქმიანობას, იმ შემთხვევაშიც, თუ აღნიშნულ აქტივებს ფლობს შვილობილი კომპანია. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები (გაგრძელება)

ფასს 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლის ათვლა იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ). ფასს 17 ცვლის ფასს 4–ს, რომელიც უფლებას აძლევს კომპანიებს განახორციელონ აღრიცხვა სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური ეფექტურობის შედარება. ფასს 17 არის ერთიანი პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულების, მათ შორის გადაზღვევის ხელშეკრულებების აღრიცხვისთვის, რომლებსაც სადაზღვევო კომპანია ფლობს. აღნიშნული სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარებას და შეფასებას: (i) მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით რისკის გათვალისწინებით (შესრულების ფულადი ნაკადები), რომელიც შეიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას აღნიშნული ფულადი ნაკადების შესახებ, რომელიც შეესაბამება სარწმუნო საბაზრო ინფორმაციას; პლუს (თუ აღნიშნული ღირებულება არის ვალდებულება) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი) (ii) თანხით, რომელიც წარმოადგენს გაუნაწილებელ მოგებას ხელშეკრულებების ჯგუფებში (სახელშეკრულებო მომსახურებების ზღვარი). სადაზღვევო კომპანიები აღიარებენ მოგებას სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც ისინი უზრუნველყოფენ სადაზღვევო დაფარვას, და რისკის გარეშე. თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი ასახავს ზარალს, კომპანია აღიარებს ზარალს დაუყოვნებლივ. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: საღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა საღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები საღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგა. ჯგუფი ამჟამად ახორციელებს მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ფასს 17-ში და ცვლილება ფასს 4-ში (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ცვლილებები მოიცავს რიგ განმარტებებს, რომელთა მიზანია ფასს 17 განხორციელება, სტანდარტის ზოგიერთი მოთხოვნის გამარტივება და გადასვლა. ცვლილებები უკავშირდება ფასს 17-ის რვა სფეროს და არ არის განსაზღვრული აღნიშნული სტანდარტის ფუნდამენტალური პრინციპების ცვლილებისთვის. ფასს 17-ში განხორციელდა შემდეგი ცვლილებები:

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (რომელიც მოიცავს ცვლილებებს) გადაიდო ორი წლით წლიური ანგარიშგების პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ; და ასევე გადაიდო ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლების ფიქსირებული ამოწურვის თარიღი წლიური ანგარიშგების პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.
- *დაზღვევის შეძენის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ამოღება:* საწარმოს მოეთხოვება გაანაწილოს შეძენის ხარჯების ნაწილი დაკავშირებულ მოსალოდნელ კონტრაქტის განახლებებზე და აღიაროს აღნიშნული ხარჯები აქტივად სანამ აღიარებს კონტრაქტის განახლებებს. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის აღდგენის შესაძლებლობა თითოეულ ანგარიშგების დღეს და წარადგინოს კონკრეტული ინფორმაცია აქტივის შესახებ ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნებში.
- *საკონტრაქტო მომსახურების მარჟა საინვესტიციო მომსახურებებთან დაკავშირებით:* უნდა განისაზღვროს დაფარვის ერთეულები ბენეფიტების რაოდენობის და სადაზღვევო დაფარვის და საინვესტიციო მომსახურებების მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, კონტრაქტებისთვის ცვლადი მოსაკრებლის მიდგომის გამოყენებით და სხვა კონტრაქტებისთვის „საინვესტიციო შემოსავლის მომსახურებით“ საერთო მოდელის ფარგლებში. საინვესტიციო საქმიანობებთან დაკავშირებული ხარჯები შეტანილი უნდა იქნას როგორც ფულადი ნაკადები სადაზღვევო კონტრაქტის ფარგლებში, იმ პირობით, რომ საწარმო შეასრულებს ასეთ საქმიანობებს ბენეფიტების გაზრდისთვის სადაზღვევო დაფარვიდან პოლისის მფლობელისთვის.

7. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები (გაგრძელება)

- *გადაზღვევის ხელშეკრულებები – ზარალის ანაზღაურება:* როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს პირველი სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამამძიმებელი ჯგუფის თავდაპირველი აღიარებისას ან დამამძიმებელი პირველადი კონტრაქტების დამატებისას ჯგუფში, საწარმომ უნდა შეასწოროს გადაზღვევის ხელშეკრულების დაკავშირებული ჯგუფის საკონტრაქტო მომსახურების მარჟა და აღიაროს მოგება გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან ანაზღაურებული ზარალის თანხა განისაზღვრება პირველად სადაზღვევო კონტრაქტებზე აღიარებული ზარალის და პირველად სადაზღვევო კონტრაქტებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლების გამრავლებით, რომელსაც საწარმო თვლის, რომ აანაზღაურებს გადაზღვევის კონტრაქტიდან. ეს მოთხოვნა გამოიყენება მხოლოდ მაშინ, როდესაც გადაზღვევის კონტრაქტი აღიარებულია იმ თარიღამდე ან იმ დროს, როდესაც ზარალი აღიარებულია პირველად სადაზღვევო კონტრაქტებზე.
- *სხვა ცვლილებები:* სხვა ცვლილებები მოიცავს გამონაკლისებს ზოგ საკრედიტო ბარათის (ან მსგავს) კონტრაქტებთან და ზოგ სესხის კონტრაქტებთან დაკავშირებით; სადაზღვევო კონტრაქტების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში პორტფელებში ჯგუფების ნაცვლად; რისკის შერბილების ოფციონის გამოყენებას ფინანსური რისკების შერბილებისას გადაზღვევის კონტრაქტების და არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით, რომელიც ასახულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება ზარალში; სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევას წინა შუალედურ ფინანსური ანგარიშგებებში განხორციელებულ შეფასებებში ცვლილების განხორციელებისთვის, ფასს 17-ის გამოყენებისას; მოგების გადასახადის გადახდების და შემოსავლების შეტანას, რომლებიც კონკრეტულად ერიცხება პოლისის მფლობელს სადაზღვევო კონტრაქტის პირობების შესაბამისად ფულად ნაკადებში; და შერჩეული გადასვლის და სხვა მცირე ცვლილებებს.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი

7. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები (გაგრძელება)

დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შეადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; სწარამოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის დროს (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები ეხება გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს გამყიდველ-მოიჯარესგან შემდგომში ვალდებულებების გაზომვას, რომლებიც წარმოიქმნება გარიგებიდან, ისე, რომ მან არ აღიაროს რაიმე მოგება ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან. ეს ნიშნავს ასეთი მოგების მიღების გადავადებას მაშინაც კი, თუ ვალდებულებაა განახორციელოს ცვლადი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი -ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისსა და 2022 წლის 31 ოქტომებრს, საბოლოოდ ძალაშია 2024 წლის 1 ინავარს ან მის შემდეგ). ამ ვიწრო მასშტაბის შესწორებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არ წარმოადგენს მოკლევადიანს, თუ საწარმოს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს მსგავსი უფლების უპირობობას. 2022 წლის ოქტომბრის

7. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები (გაგრძელება)

შესწორებამ დაადგინა, რომ სასესხო შეთანხმებები, რომლებიც უნდა შესრულდეს საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, არ იმოქმედებს ვალის კლასიფიკაციაზე, როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე ანგარიშგების თარიღისთვის. ხელმძღვანელობის მოლოდინი, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ის ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ საანგარიშო თარიღამდე ან თარიღისთვის რაიმე პირობა დაირღვა და მიუხედავად იმისა, სესხის გამცემისგან ამ პირობაზე უარი მოპოვებული არის თუ არა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, თუ სასესხო შეთანხმება დაირღვა საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს ისეთი ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომლის ანგარიშსწორებაც კომპანიას მისი საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაფარვა. არსებობს გამონაკლისი გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

8. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ მხარეები წარმოდგენილია საერთო კონტროლის ქვეშ, ან თუ ერთ–ერთ მხარეს შეუძლია აკონტროლოს მეორე მხარე, ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ან გამოიყენოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და საქმიანი გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებულ მხარესთან თითოეული შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას, არამედ ურთიერთობის არსს.

2022 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათას ლარში	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
საჭირო დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხა	-	1,166	50	1,216
გაცემული სესხები	67	11,467	-	11,534
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	-	115	-	115

2019 წლის 23 აგვისტოს კომპანიამ გასცა 2,000 ათასი საკრედიტო ხაზი შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკულ კორპორაციაზე, 11% წლიური საპროცენტო განაკვეთით, დაფარვის ვადა 2023 წლის 31 დეკემბერი.

შემოსავლის და ხარჯის მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

ათას ლარში	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
საპროცენტო შემოსავალი	5	991	-	996
საიჯარო შემოსავალი	-	138	11	149
ელექტროენერგიის გენერაციის ხარჯი	-	(1)	-	(1)
საოპერაციო იჯარის ხარჯი ძირითად საშუალებებზე	-	(40)	-	(40)
რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	-	(881)	-	(881)
საკონსულტაციო ხარჯები	-	(1,208)	-	(1,208)
სადაზღვევო ხარჯი	-	-	(877)	(877)
სხვა შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა	-	(1)	-	(1)

8. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათას ლარში	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხა	-	931	219	1,150
გაცემული სესხები	76	10,476	-	10,552
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	-	211	-	211

შემოსავლის და ხარჯის მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

ათას ლარში	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
საპროცენტო შემოსავალი	6	978	-	984
იჯარის შემოსავალი	-	142	11	153
შემოსავალი ხარჯების გამოკლებით სათადარიგო ნაწილების, მასალების და ჯართის გაყიდვა / გასხვისებიდან	-	68	3	71
ელექტროენერგიის გენერაციის ხარჯები	-	(1)	-	(1)
საოპერაციო იჯარის ხარჯი ძირითად საშუალებებზე	-	(41)	-	(41)
რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	-	(1,963)	-	(1,963)
საკონსულტაციო ხარჯები	-	(1,209)	-	(1,209)
სადაზღვევო ხარჯები	-	-	(909)	(909)
სხვა შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა	-	(1)	-	(1)

ძირითადი ხელმძღვანელობის კომპენსაცია. ძირითად ხელმძღვანელობაში შედის გენერალური დირექტორი და კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე. 2022 წელს ძირითადი ხელმძღვანელი პერსონალის ანაზღაურება, რომელიც წარმოადგენს მოკლევადიან ხელფასებსა და ბონუსებს, შეადგენდა 306 ათას ლარს. (2021 წელს: 315 ათას ლარს). ძირითადი ხელმძღვანელი პერსონალის მიმართ არანაირი ვალდებულება და პირობითი ვალდებულება არ არსებობს.

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათას ლარში	მიწა	შენობები	ჰიდრო-ტექნიკური ნაგებობები	მილგაყვანილობები და მოწყობილობები	მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება								
2021 წლის 1 იანვარს	5,931	24,589	52,992	9,347	25,982	466	1,166	120,473
დამატებები	-	-	-	-	291	22	-	313
გასხვისებები	-	-	-	-	(2)	(3)	-	(5)
2021 წლის 31 დეკემბერი	**5,931**	**24,589**	**52,992**	**9,347**	**26,271**	**485**	**1,166**	**120,781**
დამატებები	-	-	-	-	10	28	372	410
გასხვისებები	**-**	**-**	**-**	**-**	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	**5,931**	**24,589**	**52,992**	**9,347**	**26,281**	**513**	**1,538**	**121,191**
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება								
2021 წლის 1 იანვარი	-	(14,978)	(32,321)	(6,053)	(18,046)	(263)	(436)	(72,097)
ცვეთის დარიცხვა	-	(394)	(858)	(235)	(1,019)	(77)	(75)	(2,658)
გასხვისებები	-	-	-	-	2	3	-	5
2021 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**(15,372)**	**(33,179)**	**(6,288)**	**(19,063)**	**(337)**	**(511)**	**(74,750)**
ცვეთის დარიცხვა	-	(394)	(858)	(235)	(1,020)	(63)	(87)	(2,657)
გასხვისებები	-	-	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**(15,766)**	**(34,037)**	**(6,523)**	**(20,083)**	**(400)**	**(598)**	**(77,407)**
საბალანსო ღირებულება								
2021 წლის 31 დეკემბერს	**5,931**	**9,217**	**19,813**	**3,059**	**7,208**	**148**	**655**	**46,031**
2022 წლის 31 დეკემბერს	**5,931**	**8,823**	**18,955**	**2,824**	**6,198**	**113**	**940**	**43,784**

ძირითადი საშუალებებით, რომელთა საბალანსო ღირებულება შეადგენს 43,302 ათას ლარს (2021 წელი: 45,884 ათას ლარს) უზრუნველყოფილი იყო სს თიბისი ბანკისა და სს საქართველოს ბანკის საკრედიტო ხაზი და სესხები (იხილეთ შენიშვნა 15).

10. სასაქონლო-საწარმოო მარაგები

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სათადარიგო ნაწილები და სახარჯი მასალა	6,050	5,842
ჯართი და სხვა მასალები	35	35
სულ სასაქონლო-საწარმოო მარაგები	**6,085**	**5,877**

11. გაცემული სესხები

ათას ლარში	საპროცენტო განაკვეთი	2022	2021
მიმდინარე			
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	10%-11%	11,534	10,552
არადაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	7.30%-7.48%	4,386	4,386
სულ გაცემული სესხები		**15,920**	**14,938**

2021 წლის 30 ივნისს, შპს „საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი ჰოლდინგის“ შვილობილმა კომპანიებმა, შპს „მტკვარი ენერჯიმ“ და შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციამ“, სს „თიბისი ბანკთან“ ხელი მოაწერეს სესხის გადაცემის ხელშეკრულებას ბანკის მიერ, არადაკავშირებულ მხარზე, შპს „საქნახშირზე“ (ჯი-აი-ჯი ჰოლდინგის ყოფილი შვილობილი, ჯგუფის მიერ 2019 წელს გასხვისდა) გაცემული სესხის ყველა უფლების გადაცემასთან დაკავშირებით, ფულადი ანაზღაურების სანაცვლოდ.

გადაცემის თარიღისთვის გადაცემული სესხის ნომინალური თანხა იყო 5,302 ათასი აშშ დოლარი (16,756 ათასი ლარის ექვივალენტი), ძირის, პროცენტისა და ჯარიმის ჩათვლით 5,000 ათასი აშშ დოლარი (15,801 ათასი ლარის ექვივალენტი), 30 ათასი აშშ დოლარი (95 ათასი ლარის ექვივალენტი) და 272 ათასი აშშ დოლარი (859 ათასი ლარის ექვივალენტი), შესაბამისად. კომპანიის მიერ გადახდილი ფულადი ანაზღაურება იყო 5,030 ათასი აშშ დოლარი (15,896 ათასი ლარის ექვივალენტი). გაცემული სესხი უზრუნველყოფილი იყო შპს „საქნახშირის“ ქონებით.

ფასს-ის ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის კომპანიამ მინიჭებული სესხის ნომინალური ღირებულება შეაფასა შპს „საქნახშირის“ შესაბამისი უზრუნველყოფილი ქონების რეალური ღირებულების გათვალისწინებით, რომელიც განსაზღვრულია დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული იქნა 11,510 ათასი ლარის სხვაობა, უზრუნველყოფილი აქტივების სამართლიან ღირებულებას 4,386 ათასი ლარის და გადახდილ ფულად ანაზღაურებას შორის (შენიშვნა 20).

2022 წელს, უზრუნველყოფილი აქტივების რეალური ღირებულების ანალიზის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას არ გამოუვლინია გაუფასურების ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია ამ გადმოცემულ სესხთან.

გაცემული სესხების შეჯამება. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს გაცემული სესხების ანალიზს. ამ დებიტორული დავალიანების პუნქტები არის ის, რაც მოხსენებულია, როგორც ინვესტიცია ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებაში:

ათას ლარში	2022	2021
მოთხოვნები ფინანსური აქტივებიდან 1 იანვარი	**14,938**	**9,168**
დამატება	-	4,797
დარიცხული პროცენტი	996	984
სავალუტო სხვაობა	(14)	(11)
მოთხოვნები ფინანსური აქტივებიდან 31 დეკემბერი	**15,920**	**14,938**

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	22,069	26,219
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ფარგლებში	**22,069**	**26,219**
წინასწარი გადახდები	164	211
ავანსები თანამშრომლებზე	7	4
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	**22,240**	**26,434**

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები არ მოიცავს პროცენტს და ზოგადად გააჩნიათ 45-დღიანი ვადა.

საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის განისაზღვრება ცხრილში წარმოდგენილი მატრიცის შესაბამისად. მატრიცა ეფუძნება დღეების რაოდენობას, როდესაც აქტივი გადავადებულია, პროგნოზული ინფორმაციის კორექტირებები არ მოითხოვება.

	31 დეკემბერი 2022			31 დეკემბერი 2021			
ათას ლარში	ზარალის კოეფიციენტი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	გამოყ.ვადაში მსზ	ზარალის კოეფიციენტი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	გამოყ. ვადაში მსზ	ზარალის კოეფიციენტი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
სხვა დებიტორული დავალიანებები								
- მიმდინარე	0%	21,057	-	21,057	0%	23,708	-	23,708
- 30 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	0%	-	-	-	0%	1	-	1
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული	0%	105	-	105	0%	1,839	-	1,839
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილებული	0%	59	-	59	0%	62	-	62
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილებული	0%	123	-	123	0%	116	-	116
- 360 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული	0%	725	-	725	0%	493	-	493
სულ	**-**	**22,069**	**-**	**22,069**	**-**	**26,219**	**-**	**26,219**

13. ფული და ფულის ექვივალენტები

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საბანკო ნაშთები, გადასახდელი მოთხოვნისას	2,237	3,769
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	**2,237**	**3,769**

13. ფული და ფულის ექვივალენტები (გაგრძელება)

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია ფულის და ფულის ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი, საკრედიტო რისკის კატეგორიების საფუძველზე 2022 წლის 31 დეკემბერს. იხილეთ შენიშვნა 23 კომპანიის საკრედიტო რისკის კლასიფიკაციის სისტემის აღწერისათვის.

ათას ლარში	საბანკო ნაშთები, გადასახდელი მოთხოვნისას	სულ
- საუკეთესო	16	16
- კარგი	2,221	2,221
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები, სალაროს ნაღდი ფულის გარდა	**2,237**	**2,237**

მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფულის და ფულის ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი, საკრედიტო რისკის კატეგორიების საფუძველზე 2021 წლის 31 დეკემბერს. იხილეთ შენიშვნა 24 კომპანიის საკრედიტო რისკის კლასიფიკაციის სისტემის აღწერილობისთვის.

ათას ლარში	საბანკო ნაშთები, გადასახდელი მოთხოვნისას	სულ
- საუკეთესო	18	18
- კარგი	3,751	3,751
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები, სალაროს ნაღდი ფულის გარდა	**3,769**	**3,769**

14. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის 100% ფლობს შპს "საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი ჰოლდინგი". კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 10,377 ათას ლარს. (2021: 10,337 ათასი ლარი).

15. სესხები

ათას ლარში		**31 დეკემბერი 2022**	**31 დეკემბერი 2021**
გრძელვადიანი			
სს საქართველოს ბანკი	6.70% + 6 თვე ლიბორი - 11.85%	9,538	12,654
სს თიბისი ბანკი	6.70% + 6 თვე ლიბორი - 9.64%	9,214	12,282
სულ გრძელვადიანი სესხები		**18,752**	**24,936**
მიმდინარე			
სს საქართველოს ბანკი	6.70% + 6 თვე ლიბორი - 11.85%	1,588	1,786
სს თიბისი ბანკი	6.70% + 6 თვე ლიბორი - 9.64%	1,502	4,677
სულ მიმდინარე სესხები		**3,090**	**6,463**
სულ სესხები		**21,842**	**31,399**

კომპანიის სესხები დენომინირებულია ვალუტებში შემდეგნაირად:

ათას ლარში	**2022**	**2021**
სესხები დენომინირებული		
- აშშ დოლარში	21,842	28,398
- ლარში	-	3,001
სულ სესხები	**21,842**	**31,399**

სესხები თიბისი ბანკიდან:

3,000 ათასი ლარის საკრედიტო ხაზი კომპანიამ მიიღო 2019 წლის 31 ოქტომბერს, წლიური საპროცენტო განაკვეთით: 4.75% + სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთი, დაფარვის ვადა: 2021 წლის 15 ნოემბერი; გადასახდელი ყოველთვიურად. ეს ხელშეკრულება შესწორდა 2020 წლის 30 აპრილს; დადგინდა ახალი საპროცენტო განაკვეთი: წლიური საპროცენტო განაკვეთით: 5.25% + სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთი. 2021 წელს შეთანხმების ვადის გასვლის თარიღი შეიცვალა 2022 წლის 15 მაისით. შემდეგი ცვლილება დათარიღებულია 2022 წლის 11 ნოემბრით. ცვლილების მიხედვით, შეთანხმებული იქნა ახალი ვადის თარიღი, 2023 წლის 11 ნოემბერი.

სესხები საქართველოს ბანკიდან:

4,700 ათასი აშშ დოლარის სესხი კომპანიამ მიიღო 2021 წლის 29 ივნისს, წლიური საპროცენტო განაკვეთით: 6,70% + 6 თვიანი LIBOR, დაფარვის ვადა: 2030 წლის 30 დეკემბერი, გადასახდელი ყოველთვიურად და შპს „საქნახშირის“ სესხისგაცემის დაფინანსების მიზნით. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 11.

15. სესხები (გაგრძელება)

კომპანია არ ახდენს ჰეჯირების აღრიცხვას თავის უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებებთან ან საპროცენტო განაკვეთების რისკებთან დაკავშირებით. სესხების საბალანსო ღირებულებები და სამართლიანი ღირებულებები არის შემდეგი:

	საბალანსო ღირებულებები		სამართლიანი ღირებულებები	
ათას ლარში	**31 დეკემბერი 2022**	**31 დეკემბერი 2021**	**31 დეკემბერი 2022**	**31 დეკემბერი 2021**
ვადიანი სესხები	21,842	28,399	21,842	28,399
საკრედიტო ხაზები	-	3,000	-	3,000
სულ სესხები 31 დეკემბერს	**21,842**	**31,399**	**21,842**	**31,399**

მიმდინარე სესხების სამართლიანი ღირებულება შეადგენს მათ საბალანსო ღირებულებას, შესაბამისად დისკონტირების ზემოქმედება მნიშვნელოვანი არ არის. სამართლიანი ღირებულებები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ეფუძნება შემდეგ სასესხო განაკვეთებს 7.04% - 15.25% (2021: 7.04% - 15.25%) და მოქცეულია სამართლიანი ღირებულებსი იერარქიის 2 დონის ფარგლებში.

ფინანსური საქმიანობებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება. ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია ვალდებულებების ანალიზი ფინანსური საქმიანობებიდან და მოძრაობები კომპანიის ვალდებულებებში ფინანსური საქმიანობებიდან თითოეული პერიოდისთვის. აღნიშნული ვალდებულებების მუხლები ასახულია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში:

ათას ლარში	**2022**	**2021**
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობებიდან 1 იანვარს	**31,399**	**19,087**
დანამატები	1,005	39,597
დარიცხული პროცენტი	2,050	1,807
გადახდილი ძირი თანხა	(7,235)	(26,267)
გადახდილი პროცენტი	(2,048)	(1,765)
საკურსო სხვაობა	(3,329)	(1,060)
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობებიდან 31 დეკემბერს	**21,842**	**31,399**

16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

ათას ლარში	**31 დეკემბერი 2022**	**31 დეკემბერი 2021**
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	21,133	22,802
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	**21,133**	**22,802**

17. შემოსავლები

კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან შემოსავლების დაყოფა კატეგორიების მიხედვით შემდეგნაირად:

ათას ლარში	**2022**	**2021**
მოცემულ პერიოდში შესრულებული ვალდებულებები		
- შემოსავლები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	93,877	35,519
- შემოსავლები გარანტირებული სიმძლავრის მომსახურების გაწევიდან	15,971	19,153
სულ შემოსავლები	**109,848**	**54,672**

2022 წელს ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი გაიზარდა ძირითადად სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემასთან (სსე) შეთანხმებული ელექტროენერგიის წარმოების უფრო მაღალი მოთხოვნების გამო. გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი შეადგენს 58,076 ლარს დღეში 2022 წლის განმავლობაში (2021: 69,649 ლარი დღეში).

18. რეალიზაციის ხარჯები

ათას ლარში	**2022**	**2021**
გაზის შესყიდვის ხარჯი	93,707	35,744
პერსონალის ხარჯები	4,219	3,845
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,330	2,340
რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	1,511	3,327
სადაზღვევო ხარჯები	931	908
კომუნალური მომსახურებები	456	612
სემეკის და სხვა მარეგულირებელი მოსაკრებელი	443	338
მასალების და გამოყენებული სახარჯი მასალების ხარჯი	275	297
ტრანსპორტირების და საავტომობილო ხარჯები	187	147
უსაფრთხოების სამსახურის ხარჯები	171	171
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები	47	20
საოპერაციო იჯარის ხარჯი	38	38
სხვა	238	231
სულ რეალიზაციის ხარჯები	**104,553**	**48,018**

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათას ლარში	**2022**	**2021**
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები*	1,310	1,352
პესონალის ხარჯები	908	771
გადასახადები, გარდა შემოსავალისა	677	623
ცვეთა და ამორტიზაცია	334	324
წარმომადგენლობითი ხარჯები	196	9
ტრანსპორტირების და საავტომობილო ხარჯები	58	46
სადაზღვევო ხარჯები	45	91
რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	25	40
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	18	19
კომუნალური მომსახურებები	12	18
სხვა	79	70
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	**3,662**	**3,363**

(*)პროფესიული მომსახურების საფასური შეადგენს 79 ათას ლარს - რომელიც გაწეულია აუდიტორის / აუდიტური ფირმის მიერ შესრულებული აუდიტური და სხვა პროფესიული მომსახურებებისთვის, როგორც განსაზღვრავს საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ. (2021 წელს: 79 ათასი).

20. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა

ათას ლარში	**2022**	**2021**
საიჯარო შემოსავალი	301	305
შემოსავალი მასალების გასხვისებიდან	106	80
საიჯარო შემოსავალი	(92)	(26)
საქველმოქმედო და სპონსორობის ხარჯები	-	74
მისაღები თანხების/ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა	-	(1)
(დანაკარგი)/შემოსავალი ავტომობილის გასხვისებიდან	-	(11,510)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა	**315**	**(11,078)**

21. ფინანსური შემოსავალი

ათას ლარში	**2022**	**2021**
საკურსო ზარალი/მოგება, წმინდა	3,261	1,022
საპროცენტო შემოსავალი	1,361	1,016
სულ ფინანსური შემოსავალი	**4,622**	**2,038**

22. ფინანსური ხარჯი

ათას ლარში	**2022**	**2021**
საპროცენტო ხარჯი	2,050	1,806
საბანკო საკომისიოები და მოსაკრებლები	8	62
სულ ფინანსური ხარჯი	**2,058**	**1,868**

23. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში რეგულირდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით და სხვადასხვა კანონქვემდებარე აქტებით, რომელიც ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით. 2017 წლიდან ასევე მიღებულია იურიდიული პირების მოგების გადასახადის ახალი რეჟიმი, რომლის მიზანია კომპანიების მოგების დაბეგვრის გამარტივება. თუმცა, იმის გამო რომ მოგების გადასახდში ცვლილებები ახალია, კვლავ რჩება გარკვეული საკანონმდებლო ხარვეზი და გაუგებრობები.

შედეგად საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა შესაძლო ზოგჯერ ბუნდოვანი იყოს, რაც იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციების შესაძლებლობას. გადასახადები ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გადახედვას და შემოწმებას და საგადასახადო ვალდებულებების შემცირებამ შესაძლოა განაპირობოს მკაცრი სანქციები, ჯარიმები და პროცენტების დარიცხვა. საგადასახადო წელი მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში რჩება ღია, საგადასხადო ორგანოების მიერ შემოწმების მიზნით, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში, საგადასახადო წელი შესაძლებელია ღიად დარჩეს უფრო დიდი ხნის განმავლობაშიც.

23. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

აღნიშნულმა გარემოებებმა შესაძლოა წარმოქმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც შესაძლოა უფრო მნიშვნელოვანი იყოს სხვა ქვეყნებთან შედარებით. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების და დადგენილი პრაქტიკის შესაბამისად. თუმცა საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავებული იყოს და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებზე იმ შემთხვევაში, თუ აღნიშნული ორგანოები გამოიყენებენ საკუთარ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

დაგირავებული და დატვირთული აქტივები. კომპანიას დაგირავებული აქვს ქვემოთ მითითებული აქტივები უზრუნველყოფის სახით სს თიბისი ბანკის და სს საქართველოს ბანკის სესხებისა და კრედიტებისთვის:

ათას ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ძირითადი საშუალებები	9	43,302	45,884
სულ დაგირავებული აქტივები		**43,302**	**45,884**

კოვენანტებთან შესაბამისობა. კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ კოვენანტებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია სს თიბისი ბანკიდან და სს საქართველოს ბანკიდან მის სესხებთან. ასეთი კოვენანტების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის უარყოფითი შედეგები, მათ შორის სესხების ღირებულების ზრდა და გაკოტრების გამოცხადება. კომპანია არ იყო შესაბამისობაში კოვენანტებთან, თუმცა მან მოიპოვა ვეივერები ბანკებისგან 2022 წლის 31 დეკემბერს, რომლის მიხედვითაც სს თიბისი ბანკმა და სს „საქართველოს ბანკმა“ უარი თქვეს კანონიერ უფლებებსა და პრეტენზიებზე, რომლებიც დაკავშირებულია შეთანხმებების დარღვევასთან.

საანგარიშო თარიღისთვის კომპანიის აქციების 100%-ით უზრუნველყოფილი იყო ფინანსური ინსტიტუტებიდან აღებული სესხები.

ეკოლოგიური საკითხები. გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის აღსრულება საქართველოში განვითარების პროცესშია და რეგულარულად ხდება სახელმწიფო ორგანოების პოზიციების გადახედვა. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს, რომელიც გათვალისწინებულია გარესმოდაცვით კანონმდებლობაში. ვალდებულებები განსაზღვრისთანავე უნდა იქნას აღიარებული. შეუძლებელია პოტენციური ვალდებულებების შეფასება, რომლებიც შესაძლებელია წარმოიშვას არსებულ კანონმდებლობაში, სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებულ სასამართლო პროცესებსა და წესებში გახორციელებული ცვლილებების შედეგად, თუმცა შესაძლოა იყოს მნიშვნელოვანი. მოქმედი კანონმდებლობის პირობებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი პასუხისმგებლობა გარემოსთვის მიყენებულ ზიანთან დაკავშირებით.

24. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და ფასთან დაკავშირებული სხვა რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი მიზანია რისკის ფარგლების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკისადმი დაქვემდებარებულობა შენარჩუნდეს აღნიშნულ ფარგლებში. ოპერაციული და იურიდიული რისკების მართვა განკუთვნილია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების შესაბამისი წესით გახორციელების უზრუნველსაყოფად, საოპერაციო და იურიდიული რისკების შემცირების მიზნით.

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ერთი მხარე მიაყენებს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარეს ვალდებულებების შეუსრულებლობის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქტების გაყიდვის შედეგად საკრედიტო პირობების და სხვა სახის გარიგებების საფუძველზე მეორე მხარეებთან, რის შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი არის უდიდესი რისკი კომპანიის საქმიანობისთვის; აქედან გამომდინარე ხელმძღვანელობა სიფრთხილით ეკიდება საკრედიტო რისკის მართვის საკითხს.

საკრედიტო რისკის შეფასება რიკის მართვის მიზნებისთვის არის კომპლექსური და მოიცავს მოდელების გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების და დროის მიხედვით. საკრედიტო რისკის შეფასება აქტივების პორტფელისთვის ითვალისწინებს დეფოლტის დადგომის ალბათობის, ასოცირებული ზარალის კოეფიციენტების და დეფოლტის კორელაციის შემდგომ შეფასებებს კონტრაგენტებს შორის.

ლიმიტები. კომპანია ადგენს საკრედიტო რისკის დონეებს (რომელსაც ის იღებს) ლიმიტების დაწესებით კონტრაგენტებისთვის ან კონტრაგენტების ჯგუფებისთვის და გეოგრაფიული და სამრეწველო სეგმენტებისთვის მისაღები რისკის მოცულობაზე. ლიმიტებს საკრედიტო რისკის დონეზე რეგულარულად ამტკიცებს ხლმძღვანელობა. ასეთი რისკები რეგულარულად კონტროლდება სასურსათო და სამრეწველო სექტორის მიერ და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას.

საკრედიტო ლიმიტს აანალიზებს და ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. საკრედიტო რისკისმონიტორინგის მიზნით სტრუქტურული ანალიზის საფუძველზე მზადდება რეგულარული ანგარიშები, რომლებიც ორიენტირებულია კლიენტის სამეურნეო-ფინანსური საქმიანობის შედეგებზე. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედების შესახებ გაუარესებული გადახდისუნარიანობის მქონე კლიენტებთან ეცნობება ხელმძღვანელობას და განიხილება ხელმძღვანელობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაგენტების საქმიანობას და აკონტროლებს გადავადებულ ნაშთებს.

საკრედიტო რისკის კლასიფიკაციის სისტემა. საკრედიტო რისკის შეფასება და ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია საკრედიტო რისკის მოცულობის მიხედვით, კომპანია იყენებს მიდგომას, რომელიც ეფუძნება დამოუკიდებელი საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების (Standard & Poor's – "S&P", Fitch, Moody's) მიერ შეფასებულ რისკის კატეგორიებს. შიდა და გარე საკრედიტო რეიტინგები ასახულია შიდა განსაზღვრული მასშტაბის საფუძველზე დეფოლტის ალბათობების განსაზღვრული დიაპაზონით, როგორც აღწერილია ქვემოთ ცხრილში:

ძირ. მასშ. საკრედიტო რისკის კატ.	**გარე საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოებისშესაბამისი რეიტინგები (S&P)**	**შესაბამისი PD ინტერვალი**
საუკეთესო	AAA to BB+	0,01% – 0,5%
კარგი	BB to B+	0,51% – 3%
დამაკმაყოფილებელი	B, B-	3% – 10%
სპეციალური მონიტორინგი	CCC+ to CC-	10% – 99,9%
დეფოლტი	C, D-I, D-II	100%

თითოეული ძირითად მასშტაბის საკრედიტო რისკის კატეგორია ენიჭება კონკრეტულ გადახდისუნარიანობის კატეგორიას:

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

- საუკეთესო – ძლიერი საკრედიტო ხარისხი დაბალი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით;
- კარგი – ადეკვატური საკრედიტო ხარისხი ზომიერი საკრედიტო რისკით;
- დამაკმაყოფილებელი – ზომიერი საკრედიტო ხარისხი დამაკმაყოფილებელი საკრედიტო რისკით;
- სპეციალური მონიტორინგი – ობიექტები, რომლებიც მოითხოვს მჭიდრო მონიტორინგს და გამოსწორებით მართვას; და
- დეფოლტი – ობიექტები, სადაც ადგილი ჰქონდა დეფოლტს.

გარე რეიტინგები ენიჭება კონტრაგენტებს დამოუკიდებელი საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების მიერ, როგორიცაა S&P, Moody's და Fitch. აღნიშნული რეიტინგები საჯაროდ ხელმისაწვდომია.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე აქტივების კლასის მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათას ლარში	**31 დეკემბერი 2022**	**31 დეკემბერი 2021**
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 12)	22,069	26,219
სესხების გაცემა (შენიშვნა 11)	15,920	14,938
ფული და ფულის ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები, გადასახდელი მოთხოვნისას (შენიშვნა 13)	2,237	3,769
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე	**40,226**	**44,926**

კომპანია ახორციელებს საკრედიტო რისკის დონეების სტრუქტურირებას შეზღუდვების დაწესებით მიღებული რისკის იმ მოცულობაზე, რომელიც უკავშირდება მეორე მხარეებს ან მეორე მხარეთა ჯგუფებს. საკრედიტო რისკების დონეზე შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება პერიოდულად და ექვემდებარება ყოველწლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადაგაცილებული დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და ასევე თვალყურს ადევნებს ვადაგაცილებული ნაშთებს. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა შესაბამისად თვლის ვადიანობისა და სხვა ინფორმაციის მიწოდებას საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით, როგორც ეს წარმოდგენილია მე-12 შენიშვნაში.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკის კონცენტრაციებს. 2022 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის მსხვილი კლიენტები მოიცავდა 3 კონტრაგენტს (2021 წ. 31 დეკემბერს: 3 კონტრაგენტი). ნაშთი შეადგენდა 20,813 ათას ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერს: 25,211 ათას ლარს ან 94% (2021 წლის 31 დეკემბერს: 96%) სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხიდან.

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტებში და (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ლიმიტები მისაღები რისკის მაჩვენებელთან მიმართებაში, რომელიც ყოველდღიურად კონტროლდება. თუმცა, ამგვარი მიდგომის გამოყენება ვერ უზრუნველყოფს აღნიშნული ლიმიტების გარეთ ზარალის თავიდან აცილებას, არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში ბაზარზე.

საბაზრო რისკებისადმი დამოკიდებულებები ეფუძნება კოეფიციენტის ცვლილებას, მაშინ როცა ყველა სხვა ფაქტორი რჩება უცვლელი. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად მოსალოდნელია და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილებაც შესაძლებელია დარეგულირდეს – მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და უცხოური ვალუტის კურსში.

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტებში და (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ლიმიტები მისაღები რისკის მაჩვენებელთან მიმართებაში, რომელიც ყოველდღიურად კონტროლდება. თუმცა, ამგვარი მიდგომის გამოყენება ვერ უზრუნველყოფს აღნიშნული ლიმიტების გარეთ ზარალის თავიდან აცილებას, არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში ბაზარზე.

საბაზრო რისკებისადმი დამოკიდებულებები ეფუძნება კოეფიციენტის ცვლილებას, მაშინ როცა ყველა სხვა ფაქტორი რჩება უცვლელი. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად მოსალოდნელია და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილებაც შესაძლებელია დარეგულირდეს – მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და უცხოური ვალუტის კურსში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს რისკის დონეზე ვალუტასთან დაკავშირებით და მთლიანობაში. პოზიციების მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. ქვემოთ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2022 წლის 31 დეკემბერს		
ათას ლარში	**ფულადი ფინანსური აქტივები**	**ფულადი ფინანსური ვალდებულებები**	**წმინდა საბალანსო პოზიცია**
ქართული ლარი	39,991	(21,118)	**18,873**
აშშ დოლარი	168	(21,845)	**(21,677)**
ევრო	67	-	**67**
სულ	**40,226**	**(42,963)**	**(2,737)**

ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის გაცვლითი კურსის რისკი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	2021 წლის 31 დეკემბერს		
ათას ლარში	**ფულადი ფინანსური აქტივები**	**ფულადი ფინანსური ვალდებულებები**	**წმინდა საბალანსო პოზიცია**
ქართული ლარი	44,646	(25,801)	**18,845**
აშშ დოლარი	204	(28,400)	**(28,196)**
ევრო	76	-	**76**
სულ	**44,926**	**(54,201)**	**(9,275)**

ზემოაღნიშნული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ინვესტიციები კაპიტალში და არაფულადი აქტივები არ ითვლება, რომ წარმოქმნის რაიმე არსებით სავალუტო რისკს.

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მოგების და ზარალის და ასევე კაპიტალის მგრძნობელობა შესაძლო ცვლილებების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი ვალუტის გაცვლით კურსში, კომპანიის საწარმოების ფუნქციონალურ ვალუტასთან დაკავშირებით, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი მაჩვენებლები უცვლელი რჩება.

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ათას ლარში	**2022**	**2021**
აშშ დოლარი გამყარდა 20%	(4,335)	(5,639)
აშშ დოლარი გაუფასურდა 20%	4,335	5,639
ევრო გამყარდა 20%	13	15
ევრო გაუფასურდა 20%	(13)	(15)

რისკი გამოითვალა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისთვის, რომლებიც დენომინირებულია კომპანიის საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტებში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია იღებს რისკს, რომელიც დაკავშირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვალებადობის ზემოქმედებასთან მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე. ქვემოთ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის დაქვემდებარებულობა საპროცენტო განაკვეთის რისკების მიმართ. ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საერთო თანხები საბალანსო ღირებულებით, რომელიც იყოფა საკონტრაქტო საპროცენტო განაკვეთის გადახედვის ან დაფარვის ვადების მიხედვით, იქედან გამომდინარე, რომელი თარიღიც უფრო ადრე დადგება.

ათას ლარში	**მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები**	**1-დან 6 თვემდე**	**6-დან 12 თვემდე**	**1 წელზე მეტი**	**5 წელზე მეტი**	**სულ**
31 დეკემბერი 2022						
სულ ფინანსური აქტივები	6,623	-	11,534	-	-	**18,157**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(21,549)	(1,689)	(973)	(11,186)	(7,566)	**(42,963)**
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისადმი მგრძნობელობის სხვაობა 2022 წლის 31 დეკემბერს	**(14,926)**	**(1,689)**	**10,561**	**(11,186)**	**(7,566)**	**(24,806)**

ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მთლიანი ოდენობა, საბალანსო ღირებულებით, რომელიც იყოფა საკონტრაქტო საპროცენტო განაკვეთის გადახედვის ან დაფარვის ვადების მიხედვით, იქედან გამომდინარე, რომელი თარიღიც უფრო ადრე დადგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ათას ლარში	**მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები**	**1-დან 6 თვემდე**	**6-დან 12 თვემდე**	**1 წელზე მეტი**	**5 წელზე მეტი**	**სულ**
31 დეკემბერი 2021						
სულ ფინანსური აქტივები	8,155	-	10,552	-	-	**18,707**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(23,276)	(4,874)	(1,115)	(13,444)	(11,492)	**(54,201)**
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისადმი მგრძნობელობის სხვაობა 2021 წლის 31 დეკემბერს	**(15,121)**	**(4,874)**	**9,437**	**(13,444)**	**(11,492)**	**(35,494)**

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

თუ აღნიშნული თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთები იქნებოდა 100 საბაზისო პუნქტით დაბალი და ყველა სხვა ცვლადი დარჩებოდა უცვლელი, მოგება წლის განმავლობაში იქნება 192 ათასი ლარით მეტი, ძირითადად ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯის შემცირების შედეგად.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც საწარმოს შეექმნება სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად ამოწმებს მის ხელთარსებულ ფულად სახსრებს. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის მცოცავ პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური რესურსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებებისგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ვალდებულებები მათი სახელშეკრულებო, დარჩენილი დაფარვის ვადის მიხედვით. ცხრილში მოცემული თანხები წარმოადგენს შეთანხმებულ არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მათ შორის ფინანსური იჯარის მთლიან ვალდებულებებს (მომავალი ფინანსური ხარჯების დაქვითვამდე). ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

თუ გადასახდელი თანხა არ იქნება ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაყვანილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათას ლარში	**მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები**	**1-დან 3 თვემდე**	**3-დან 12 თვემდე**	**12 თვიდან 5 წლამდე**	**5 წელზე მეტი**	**სულ**
ვალდებულებები						
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 16)	21,121	-	-	-	-	**21,121**
სესხები (შენიშვნა 15)	472	927	3,020	14,826	8,387	**27,632**
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდები	**21,593**	**927**	**3,020**	**14,826**	**8,387**	**48,753**

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათას ლარში	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 16)	22,802	-	-	-	-	**22,802**
სესხები (შენიშვნა 15)	562	1,069	6,783	18,539	13,138	**40,091**
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდები	**23,364**	**1,069**	**6,783**	**18,539**	**13,138**	**62,893**

25. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზანია კომპანიას მიეცეს შესაძლებლობა მომავალშიც განაგრძოს საქმიანობა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, მფლობელების და სხვა დაინტერესებული პირების შემოსავლით უზრუნველყოფისა და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნებისათვის კაპიტალის ღირებულების შემცირების მიზნით. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან დარეგულირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა შეასწოროს მფლობელისთვის გადახდილი დივიდენდების თანხები, დაუბრუნოს შესამცირებლად. კაპიტალი აქციონერებს, ან გაყიდოს აქციები ვალის შესამცირებლად.

როგორც ამ დარგის სხვა კომპანიები, მოცემული კომპანია ახორციელებს კაპიტალის მონიტორინგს გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტის საფუძველზე. აღნიშნული კოეფიციენტი გამოითვლება, როგორც წმინდა ვალი, რომელიც იყოფა საერთო კაპიტალზე. წმინდა ვალი გამოითვლება, როგორც საერთო სასესხო სახსრები (მათ შორის სესხები და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები, როგორც ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში) მინუს ფული და ფულის ექვივალენტები. საერთო კაპიტალი გამოითვლება როგორც საკუთარი კაპიტალი, რომელიც ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, პლუს წმინდა ვალი.

გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტები იყო შემდეგი:

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სესხები	21,842	31,399
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	21,133	22,802
მინუს: ფული და ფულის ექვივალენტები	(2,237)	(3,769)
წმინდა ვალი	**40,738**	**50,432**
სულ საკუთარი კაპიტალი	47,668	43,156
სულ კაპიტალი	**88,406**	**93,588**
გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი	**46%**	**54%**

26. ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შესახებ

სამართლიანი ღირებულების ანალიზი ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით შემდეგნირად: (i) პირველ დონეზე განიხილება შეფასება კოტირებული ფასებით (შესწორებების გარეშე) იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე; (ii) მეორე დონეზე განიხილება შეფასებების მეთოდიკა აქტივების ან ვალდებულებებისთვის არსებული ყველა მატერიალური ხარჯებით, პირდაპირ (ანუ როგორც ფასები) ან არაპირდაპირ (ანუ გამოყვანილი ფასებიდან); და (iii) მესამე დონეზე განიხილება შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება სარწმუნო საბაზრო მონაცემებს (ანუ არასარწმუნო საწყისი მონაცემები). ხელმძღვანელობა განიხილავს ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამათლიანი ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება სარწმუნო საწყისი მონაცემები, რომლებიც მოითხოვენ მნიშვნელოვან შესწორებას, ასეთი შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების საწყისი მონაცემის მნიშვნელობა შეფასებულია სამართლიანი ღირებულების შეფასებით მთლიანობაში.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რომელთა სამართლიანი ღირებულება გამჟღავნებულია. ქვემოთ მოყვანილია დონეების მიხედვით გაანალიზებული სამართლიანი ღრებულება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებებით.

	31 დეკემბერი 2022			
ათას ლარში	**დონე 1 სამართლიანი ღირებულება**	**დონე 2 სამართლიანი ღირებულება**	**დონე 3 სამართლიანი ღირებულება**	**საბალანსო ღირებულება**
აქტივები				
ფინანსური აქტივები				
- ფული და ფულის ექვივალენტები	2,237	-	-	**2,237**
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებები	-	22,069	-	**22,069**
- გაცემული სესხები	-	15,920	-	**15,920**
სულ აქტივები	**2,237**	**37,989**	**-**	**40,226**
ვალდებულებები				
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური კრედიტორული დავალიანებები	-	21,121	-	**21,121**
- სესხები	-	21,842	-	**21,842**
სულ ვალდებულებები	**-**	**42,963**	**-**	**42,963**

26. ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შესახებ (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2021			
ათას ლარში	დონე 1 სამართლიანი ღირებულება	დონე 2 სამართლიანი ღირებულება	დონე 3 სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
ფინანსური აქტივები				
- ფული და ფულის ექვივალენტები	3,769	-	-	**3,769**
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებები	-	26,219	-	**26,219**
- გაცემული სესხები	-	14,938	-	**14,938**
სულ აქტივები	**3,769**	**41,157**	**-**	**44,926**
ვალდებულებები				
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური კრედიტორული დავალიანებები	-	22,802	-	**22,802**
- სესხები	-	31,399	-	**31,399**
სულ ვალდებულებები	**-**	**54,201**	**-**	**54,201**

სამართლიანი ღირებულებები მათი იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეზე შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის შეფასების მეთოდის გამოყენებით. მცურავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლ ღირებულებად. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა მიღება მოსალოდნელია დისკონტირებული სახით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით ახალი ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი სარკრედიტო რისკით და დაფარვისთვის დარჩენილი ვადით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების საანგარიშო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სამომავლო მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც მიიღება დისკონტირებული სახით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. დაფარვის დადგენილი ვადის მქონე, ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების საანგარიშო სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის.

27. ფინანსური ინსტრუმენტების წარმოდგენა საზომი კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის, ფასს 9-ის – "ფინანსური ინსტრუმენტები: კლასიფიკაცია და შეფასება"" – შესაბამისად ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კატეგორიებად: (i) ისინი, რომლებიც უნდა შეფასდეს შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით, (ii) ისინი, რომლებიც უნდა შეფასდეს შემდგომში სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVOCI) და (iii) ისინი, რომლებიც უნდა შეფასდეს შემდგომში სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVPL). კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მოქცეულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულების კატეგორიაში.

28. ანგარიშგების დასრულების შემდგომი მოვლენები

2023 წლის ივლისში კომპანიამ სს თიბისი ბანკთან საკრედიტო ხაზის ფარგლებში, აითვისა 3,000 ათასი ლარი, წლიური საპროცენტო განაკვეთით 5.25% + ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთი.

შპს მტკვარი ენერჯი
ხელმძღვანელობის ანგარიში
კომპანიის საქმიანობების მიმოხილვა, 2022 წ.

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

შ.პ.ს. ,,მტკვარი ენერჯი“ („კომპანია“), საიდენტიფიკაციო კოდით #202066726, დაფუძნდა 1999 წელს და მდებარეობს საქართველოში კერძოდ ქ. გარდაბნის მიმდებარე ტერიტორიაზე, ქ.თბილისიდან სამხრეთ-აღმოსავლეთით 40კმ-ის მანძილზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და 100% წილის მფლობელი იყო საქართველოში რეგისტრირებული შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“ (“GIG”).

შ.პ.ს. ,,მტკვარი ენერჯი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოს ელექტროსისტემისათვის გარანტირებული სიმძლავრის და ელექტროენერგიის წარმოების უზრუნველყოფა. კომპანიის ძირითად საოპერაციო აქტივს წარმოადგენს თბოელექტროსადგური, რომელიც თავის მხრივ მოიცავს მის საკუთრებაში არსებულ მე-9 ენერგობლოკს. მე-9 ენერგობლოკი წარმოადგენს ზეკრიტიკული პარამეტრებით მომუშავე ბლოკური ტიპის თბოელექტროსადგურს, დადგმული სიმძლავრით 300 მგვტ.

შ.პ.ს. ,,მტკვარი ენერჯი“-ს კუთვნილი მე-9 ენერგობლოკის საქმიანობა განეკუთვნება რეგულირებად სფეროს და ანგარიშვალდებულია საქართველოს ენერგეტიკისა და მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (სემეკის) წინაშე. შესაბამისად ელექტროენერგიის რეალიზაცია ხორციელდება დადგენილი საკანონმდებლო აქტების საფუძველზე.

2022 წლის განმავლობაში, სემეკმა დაადგინა შემდეგი ტარიფები და პერიოდი კომპანიისათვის:

- რეზერვირების პერიოდი - 275 დღე;
- გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი - 58,076 ლარი დღეზე;
- ელექტროენერგიის წარმოების ტარიფი კვტ /სთ, 2022 წელს შეადგენდა: იანვარში - 0.13293; თებერვალში - 0.13837; მარტში - 0.13641 ლარი; აპრილში - 0.13854; აგვისტოში- 0.14775 ლარი; ნოემბერში - 0.11803 ლარი; დეკემბერში - 0.11619 ლარი.

2023 წლისთვის გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი დღეზე გაიზარდა 70,962 ლარამდე.

საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემა ენერგობლოკის ოპერატიულ-დისპეტჩერული დაქვემდებარების შესაბამისად, უზრუნველყოფს ბლოკის ჩართვაზე განკარგულების გაცემას ან სარეზერვო რეჟიმში ყოფნას.

რაც შეეხება წარმოების პროცესს, თბოელექტროსადგური ძირითად საწვავად მოიხმარს ბუნებრივ აირს, რომლის მოწოდება ხდება ქ. გარდაბანში არსებული გაზგამანაწილებელი სადგურიდან. ბუნებრივი აირი პირდაპირი დინებით მიეწოდება საქვაბე აგრეგატს ТГМП 344А КП1000-25-545.542, სადაც საწვავის დაწვის შედეგად გამოყოფილი სითბო გადაეცემა ქიმიურად გაწმენდილ მკვებავ წყალს, რის შედეგადაც ხდება ზეკრიტიკული პარამეტრების (მახვილი ორთქლის წნევა -255 კგძ/სმ^2, მახვილი ორთქლის ტემპერატურა-545 ОС) გადახურებული ორთქლის მიღება, რომელიც მიეწოდება კონდეციური ტიპის ტურბინის К-300-240 2 ЛМЗ მაღალი წნევის ცილინდრში. ტურბინას მოძრაობაში მოჰყავს სინქრონული სამფაზიანი ТВВ-320-2Е ტიპის გენერატორი, რომლის დადგმული სიმძლავრე შეადგენს 300 მგვტ-ს. გამომუშავებული ელექტროენერგია ძალოვანი ტრანსფორმატორი 500 კვ. მისალტვის საშუალებით დაკავშირებულია ქვესადგურ „გარდაბანი 500“-ის ღია გამანაწილებელ მოწყობილობასთან, რომელიც ამომრთველების საშუალებით მიერთებულია საქართველოს ელექტროსისტემასთან. ენერგობლოკს ქიმიურად გაწმენდილი წყლით უზრუნველყოფს ქიმიური საამქრო, რომლის ნომინალური მწარმოებლურობა შეადგენს 150 ტ/სთ.

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა *(გაგრძელება)*

ენერგობლოკის ტექნიკური წყალმომარაგება ხორციელდება კომპანიის საკუთრებაში არსებული კაშხლიდან, რომელიც მდებარეობს ქ. რუსთავში, საიდანაც წყალი მაგისტრალური არხის საშუალებით, ექვსკამერიანი სალექარების, მბრუნავი ბადეთა საკნებისა და გაკამკამებული წყლის სალექარების გავლით მიეწოდება საცირკულაციო სისტემას.

ინფრასტრუქტურულ ერთეულებში არსებული ტექნიკური საშუალებების სწორი ექსპლუატაცია და მოვლა უზრუნველყოფს ტექნიკური წყლის უწყვეტ მიწოდებას ელექტროენერგიის წარმოების ძირითად კვანძებზე.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიის შემოსავლები შეადგენდა 109,847,970 ლარს. წმინდა მოგება 4,511,319 ლარს. (2021 წელს: 7,617,277 ლარი წმინდა ზარალი). ზრდა გამოწვეულია 2022 წელს გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფის გაზრდით. გარდა ამისა, ბოლო ორი წლის განმავლობაში დაგეგმილი სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯების ზრდით.
ელექტროენერგიის გამომუშავების დინამიკა 2021-2022 წლებში:

განზ. ერთ.	**2021 წელი**	**2022 წელი**
კვტ.სთ	264,238,791	734,239,419

როგორც ცხრილიდან ჩანს 2022 წელს ელექტროენერგიის გამომუშავება 2021 წელთან შედარებით გაიზარდა 470,000,628 კვტ.სთ.-ით საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემის მოთხოვნის შესაბამისად.

2022 წელს კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 197 თანამშრომელი. (187 თანამშრომელი 2021 წელს).

2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები

კომპანია ზედმიწევნით უზრუნველყოფს რეგულირებადი საქმიანობის სწორად წარმართვას, ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესრულებას და მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ეს მაჩვენებლები არის რელევანტური. მომავალი პერიოდის გეგმებიც განსაზღვრულია იმგვარად, რომ მაქსიმალურად იქნას უზრუნველყოფილი რეგულირებადი საქმიანობის სრული მოცულობით და წარმატებით შესრულება.

ენერგობლოკის სრულ მზადყოფნას ხელს უწყობს დროულად და მაღალკვალიფიციურად ჩატარებული საჭირო სარემონტო სამუშაოები, მუდმივი ზრუნვა დასაქმებული პერსონალის ცოდნის ამაღლებაზე, შრომის დაცვის, ტექნიკური და სახანძრო უსაფრთხოების მუდმივი კონტროლი.

კომპანიის განვითარება მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ასევე ქვეყნის მომავალ ეკონომიკურ მიმართულებაზე, რაც თავის მხრივ დამოკიდებულია ქვეყნის მთავრობის მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ სფეროებში განვითარებასთან ერთად. ხელმძღვანელობას არ შეუძლია გააკეთოს ყველა იმ მოვლენის პროგნოზი, რამაც შესაძლოა ზემოქმედება მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად მათ შედეგებზე (ამგვარის არსებობის შემთხვევაში) რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის სამომავლო გეგმებზეც. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი იღებს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის საქმიანობის სტაბილურობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

3. სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

2022 წლის განმავლობაში კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევის და განვითარების აქტივობაში.

4. კომპანიის ფილიალების მიმოხილვა

კომპანია არ ფლობს იურიდიულ ფილიალებს. სტრუქტურული ერთეული მდებარეობს ქ. გარდაბნის მიმდებარე ტერიტორიაზე, ქ. თბილისიდან სამხრეთ-აღმოსავლეთით 40კმ-ის მანძილზე.

5. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)	**2022 წელი**	**2021 წელი**
შემოსავალი	109,848	54,672
მთლიანი მოგება	5,292	6,654
წმინდა მოგება	4,511	(7,617)
მთლიანი მოგების მარჟა (%)	4.8%	12.2%

2022 წელთან შედარებით, 2021 წელს მოგების შემცირება ძირითადად სხვა საოპერაციო ზარალმა გამოიწვია. გარდა ამისა, 2022 წელს სარემონტო და ტექნიკური ხარჯები გაიზარდა ძირითადად გეგმიური სარემონტო სამუშაოების გამო, რომელიც ყოველ ორ წელიწადში ერთხელ ხდება.

2022 წელს ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი გაიზარდა ძირითადად სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემასთან (სსე) შეთანხმებული ელექტროენერგიის წარმოების უფრო მაღალი მოთხოვნების გამო.
რაც შეეხება არაფინანსურ მაჩვენებლებს, დიდი ყურადღება ექცევა გარემოს დაცვის საკითხებს, როგორც ძირითად ტერიტორიაზე, ასევე ინფრასტრუქტურულ ერთეულებში. შემუშავებულია:

- ნარჩენების მართვის გეგმა და შესაბამისად, სახიფათო და არასახიფათო ნარჩენების სეპარირება და გეგმის შესაბამისად განკარგვა,
- გარემოსდაცვითი მონიტორინგის გეგმა,
- ავარიულ სიტუაციებზე რეაგირების გეგმა,
- ტარდება ღონისძიებები გარემოზე ზემოქმედების შესაბამისი დოკუმენტაციის დასკვნით ნაწილში რეკომენდაციების შესრულებაზე,
- ქალაქ რუსთავში მდინარე მტკვარზე არსებული სათავე ნაგებობის (კაშხალი) თევზსავალისა და თევზამრიდის უწყვეტი და სწორი ფუნქციონირების მონიტორინგი,
- ექსპლუატაციის პროცესში ჩამდინარე წყლებთან ერთად ზედაპირული წყლის ობიექტში ჩაშვებული დამაბინძურებელ ნივთიერებათა და ატმოსფერულ ჰაერის დაბინძურების სტაციონარული წყაროების და გაფრქვეულ მავნე ნივთიერებათა მონიტორინგი.

6. ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 წელს ადგილი არ ქონია აქციების შეძენას კომპანიის მიერ.

7. ურთიერთობა კლიენტებთან

ვინაიდან კომპანიის ძირითადი საქმიანობა (ელექტროენერგიის გაყიდვა) მკაცრად რეგულირდება, კლიენტების რაოდენობა შემოიფარგლება საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (სემეკი) მიერ განსაზღვრული პირდაპირი კლიენტებით და დისტრიბუციის ლიცენზიატებით. „მტკვარი ენერჯი“ გამოიმუშავებს 100% შემოსავალს მხოლოდ 3 კლიენტისგან: სს ენერგო-პრო ჯორჯია, სს თელასი და ESCO; ეს უკანასკნელი არის ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორი, რომელიც ასევე ფარავს მთლიან ხარჯებს გარანტირებული სიმძლავრის უზრუნველსაყოფად. კომპანია წლიურად ხელს აწერს პირდაპირ ხელშეკრულებებს ელექტრონერგიის (სიმძლავრის) შესყიდვის შესახებ თავის კლიენტებთან, გაყიდვების მოცულობა განისაზღვრება ESCO-ს მიერ და ტარიფებს ადგენს სემეკი. დავალიანების ნაშთი ინკასირდება თითოეული თვის ბოლოს კლიენტებისგან. კომპანიას მყარი და სტაბილური ურთიერთობა აქვს თავის კლიენტებთან.

8. ურთიერთობა მომწოდებლებთან

კომპანიას ჰყავს 2 მთავარი მომწოდებელი: შპს „სოკარ გაზ ექსპორტ - იმპორტი“, საიდანაც ხდება გაზის შესყიდვა და “საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია” - რომელიც უზრუნველყოფს სატრანსპორტო მომსახურებებს. ეს უკანასკნელი არის სახელმწიფოს საკუთრებაში არსებული კომპანია, რომელიც არის ერთადერთი ლიცენზიატი გაზის ტრანსპორტირების მომსახურებების გაწევის უფლებით, ლიცენზიის შეუზღუდავი ვადით.

კომპანიას მყარი და სტაბილური ურთიერთობა აქვს თავის მომწოდებლებთან.

9. ურთიერთობა თანამშრომლებთან

კომპანიაში მუშაობს დაახლოებით 197 თანამშრომელი, კომპანიის სათავო ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: გაზაფხულის ქუჩა 18 და გარდაბანში. ადამიანური რესურსები კომპანიის ყველაზე ღირებულ აქტივებად ითვლება, ხელმძღვანელობა ზრუნავს მათ განვითარებაზე და ყველას უქმნის თანაბარ შესაძლებლობებს. სტანდარტული ანაზღაურების პაკეტის გარდა, თანამშრომლებს აქვთ დაზღვევის და შესაბამის სფეროებში ტრენინგების / კურსების ანაზღაურების შესაძლებლობა.

10. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ, ოპერაციულ და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით.
ფინანსური რისკის ერთერთ შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს **საკრედიტო რისკი,** რომელიც წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ერთი მხარე მიაყენებს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარეს ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქტების გაყიდვის შედეგად საკრედიტო პირობების და სხვა გარიგებების საფუძველზე მეორე მხარეებთან, რის შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანია ახორციელებს საკრედიტო რისკის დონეების სტრუქტურირებას შეზღუდვების დაწესებით მიღებული რისკის იმ მოცულობაზე, რომელიც უკავშირდება მეორე მხარეებს ან მეორე მხარეთა ჯგუფებს. საკრედიტო რისკების დონეზე შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება პერიოდულად და ექვემდებარება ყოველწლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და ასევე, თვალყურს ადევნებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ქონია დარეზერვებული მოთხოვნები, ისევე როგორც 2021 წელს.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის პერიოდი ზოგადად წარმოადგენს 30 დღეს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მსხვილი კლიენტები მოიცავდა 3 კონტრაქტორს (ასევე 3 კონტრაქტორს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით). სულ მთლიანი ნაშთი შეადგენდა 20,813 ათას ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერს: 25,211 ათას ლარს ან 94% (2021 წლის 31 დეკემბერს: 96%) სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხიდან.

საბაზრო რისკი
კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან უცხოურ ვალუტებში და პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ლიმიტები მისაღები რისკის მაჩვენებელთან მიმართებაში, რომელიც ყოველდღიურად კონტროლდება. თუმცა ამგვარი მიდგომების გამოყენება ვერ უზრუნველყოფს აღნიშნული ლიმიტების გარეთ ზარალის თავიდან აცილებას, არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში ბაზარზე.

10. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის *(გაგრძელება)*

საბაზრო რისკებისადმი დამოკიდებულებები ეფუძნება კოეფიციენტის ცვლილებას, მაშინ როცა ყველა სხვა ფაქტორი რჩება უცვლელი. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად მოსალოდნელია და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილებაც შესაძლებელია დარეგულირდეს - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და უცხოური ვალუტის კურსში.

სავალუტო რისკი
სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს რისკის დონეზე ვალუტასთან დაკავშირებით და მთლიანობაში. პოზიციების მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად.

ლიკვიდურობის რისკი
ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომელმაც შესაძლოა საწარმოს შეუქმნას სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად ამოწმებს მის ხელთარსებულ ფულად სახსრებს. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრავ მცოცავ პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური რესურსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებებისგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ვალდებულებები მათი სახელშეკრულებო, დარჩენილი დაფარვის ვადის მიხედვით. ცხრილში მოცემული თანხები წარმოადგენს შეთანხმებულ არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მათ შორის ფინანსური იჯარის მთლიან ვალდებულებებს (მომავალი ფინანსური ხარჯების დაქვითვამდე). ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

თუ გადასახდელი თანხა არ იქნება ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაყვანილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათასობით ლარში	**მოთხოვნა 1 თვეზე ნაკლები**	**1-დან 3 თვემდე**	**3-დან 12 თვემდე**	**12 თვიდან 5 წლამდე**	**5 წელზე მეტი**	**სულ**
კრედიტორული დავალიანებები	21,129	-	-	-	-	**21,129**
სესხები	472	927	3,020	14,826	8,387	**27,632**
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდები	**21,601**	**927**	**3,020**	**14,826**	**8,387**	**48,761**

კომპანიის მენეჯმენტი ზედმიწევნით უზრუნველყოფს რეგულირებადი საქმიანობის სწორად წარმართვას, ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესრულებას და მომავალი პერიოდის გეგმებიც განსაზღვრულია იმგვარად, რომ მაქსიმალურად იქნას უზრუნველყოფილი რეგულირებადი საქმიანობის სრული მოცულობით და წარმატებით შესრულება.

10. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის *(გაგრძელება)*

რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტი

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთა უკრაინის საზღვარი. აღნიშნული ფაქტი საერთაშორისოდ განიხილება, როგორც კონფლიქტი და ყველაზე დიდი კონვენციური სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ ვითარებამ გამოიწვია ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი ევროპაში ომის შემდეგ, მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და საკუთარ სახლს. უკრაინაში კონფლიქტის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ დააკისრა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და მატერიალური ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

კომპანიისთვის აღნიშნული რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტით გამოწვეული ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს, რადგან კომპანიას, მის მესაკუთრეებსა და მთავარ მომხმარებლებს კავშირი არ აქვს არც რუსეთთან და არც უკრაინასთან.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია გააკეთოს ყველა იმ მოვლენის პროგნოზი, რამაც შესაძლოა ზემოქმედება მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, მათ შედეგებზე (ამგვარის არსებობის შემთხვევაში), რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზეც. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი იღებს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის საქმიანობის სტაბილურობისა და თანამშრომლების განვითარების ხელშესაწყობად.

მალხაზ იასეშვილი

გენერალური დირექტორი

ჯუმბერ ბოხაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს მტკვარი ენერჯი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
ფინანსური ანგარიშგებები და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი **2022**

[illegible]

[illegible] ანგარიშგებები

[illegible]ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ.....1
[illegible]ანგარიშგება მოგება-ზარალის და მთლიანი შემოსავლის შესახებ.....2
[illegible]ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილების შესახებ.....3
[illegible]ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ.....4

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

1. შპს მტკვარი და მისი საქმიანობა.....5
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო.....5
3. მომზადების საფუძველი.....6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....7
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დასკვნები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას..19
6. ახალი და გადახედული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.....20
7. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები.....21
8. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....26
9. ძირითადი საშუალებები.....28
10. სასაქონლო-საწარმოო მარაგები.....29
11. გაცემული სესხები.....29
12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები.....30
13. ფული და ფულის ექვივალენტები.....30
14. საწესდებო კაპიტალი.....31
15. სესხები.....32
16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები.....33
17. შემოსავლები.....34
18. რეალიზაციის ხარჯები.....34
19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....34
20. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა.....35
21. ფინანსური შემოსავალი.....35
22. ფინანსური ხარჯი.....35
23. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები.....35
24. ფინანსური რისკის მართვა.....36
25. კაპიტალის მართვა.....42
26. ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შესახებ.....43
27. ფინანსური ინსტრუმენტების წარმოდგენა საზომი კატეგორიების მიხედვით.....45
28. ანგარიშგების დასრულების შემდგომი მოვლენები.....45

[illegible]

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მტკვარი ენერჯის მესაკუთრეს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს მტკვარი ენერჯის (შემდგომში „კომპანია") ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ინდივიდუალურ ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- ინდივიდუალურ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღითდამთავრებული წლისთვის;
- ინდივიდუალურ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღითდამთავრებული წლისთვის;
- ინდივიდუალურ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანსააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგებისგარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაცმომზადებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ინდივიდუალურ ფინანსურანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათკომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისიახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულმტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენებისსამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაშიგამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2023 წლის 3 ოქტომბერი.
თბილისი, საქართველო.

ათას ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	43,784	46,031
არამატერიალური აქტივები		26	30
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**43,810**	**46,061**
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	6,085	5,877
გაცემული სესხები	11	15,920	14,938
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	12	22,240	26,434
დასაბრუნებელი დღგ და წინასწარ გადახდილი გადასახადები		351	278
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	2,237	3,769
სულ მიმდინარე აქტივები		**46,833**	**51,296**
სულ აქტივები		**90,643**	**97,357**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	10,377	10,377
გაუნაწილებელი მოგება		37,291	32,779
სულ კაპიტალი		**47,668**	**43,156**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხები	15	18,752	24,936
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**18,752**	**24,936**
მიმდინარე ვალდებულებები			
აღებული სესხები	15	3,090	6,463
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	16	21,133	22,802
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**24,223**	**29,265**
სულ ვალდებულებები		**42,975**	**54,201**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**90,643**	**97,357**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 3 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

მალხაზ იასეშვილი
გენერალური დირექტორი

ჯუმბერ ბოხაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

5 – 45 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ლარში	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავლები	17	109,848	54,672
რელიზაციის ხარჯი	18	(104,553)	(48,018)
მთლიანი მოგება		**5,295**	**6,654**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(3,662)	(3,363)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა	20	315	(11,078)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		**1,948**	**(7,787)**
ფინანსური შემოსავლები	21	4,622	2,038
ფინანსური ხარჯები	22	(2,058)	(1,868)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		**4,512**	**(7,617)**
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი) წლის განმავლობაში		**4,512**	**(7,617)**
სხვა სრული შემოსავლები		-	-
სულ მთლიანი მოგება/(ზარალი) წლის განმავლობაში		**4,512**	**(7,617)**

მტკვარი ენერჯი
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ათას ლარში	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**10,377**	**40,396**	**50,773**
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(7,617)	(7,617)
სულ მთლიანი ზარალი წლის განმავლობაში	-	(7,617)	(7,617)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**10,377**	**32,779**	**43,156**
მოგება წლის განმავლობაში	-	4,512	4,512
სულ მთლიანი მოგება წლის განმავლობაში	-	4,512	4,512
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	**10,377**	**37,291**	**47,668**

5 – 45 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ათას ლარში	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		113,753	46,444
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(102,521)	(35,349)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(3,951)	(3,616)
გადასახადები, მოგებაზე გადახდილი გადასახადების გარდა		(471)	(228)
ოპერაციებიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		**6,810**	**7,251**
გადახდილი პროცენტი		(2,048)	(1,765)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**4,762**	**5,486**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
სესხის მოთხოვნის გადმოცემისთვის გადახდილი თანხა	11	-	(15,896)
გაცემული სესხები		-	(412)
გაცემული სესხების დაფარვა		365	32
მიღებული პროცენტი		(11)	(2)
გადახდები არამატერიალური აქტივებისთვის		(417)	(48)
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(64)**	**(16,326)**
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან			
შემოსავლები სესხებიდან	15	1,005	39,597
სესხების დაფარვა	15	(7,235)	(26,267)
ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(6,230)**	**13,330**
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე		-	(1)
წმინდა ზრდა/კლება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		**(1,532)**	**2,489**
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	13	**3,769**	**1,280**
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	13	**2,237**	**3,769**

5 – 45 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

1. შპს მტკვარი და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს)და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შპს „მტკვარი ენერჯისთვის" („კომპანია").

კომპანია დაფუძნდა 1999 წელს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც შეიქმნა საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონის სასამართლოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით: **202066726.**

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და 100%-ის მფლობელი იყო შპს „საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი ჰოლდინგი" („ჯი აი ჯი ჰოლდინგი"), საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია. კომპანია შეიძინა „ჯი აი ჯი ჰოლდინგმა" 2016 წლის ივნისში. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია არის მარშალის კუნძულების რესპუბლიკაში რეგისტრირებული შპს „ჩემექსიმ ინთერნეიშენალ". კომპანიას საბოლოოდ აკონტროლებს ბ-ნი დავით ბეჟუაშვილი, საქართველოს მოქალაქე.

2022 წელს კომპანიაში დასაქმებული იყო 197 თანამშრომელი (2021 წ: 187).

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოს ელექტროსისტემისთვის გარანტირებული სიმძლავრის ელექტროენერგიის წარმოების უზრუნველყოფა და ელექტროენერგიის გენერაცია. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო აქტივია თბოელექტროსადგური, რომელიც მდებარეობს ქალაქ გარდაბანში, საქართველო. რეზერვირების პერიოდი, გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი, ასევე წარმოებული ელექტროენერგიის ტარიფი რეგულირდება საქართველოს მთავრობის და საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ („სემეკ").
2022 წლის განმავლობაში, სემეკ-მა დაადგინა შემდეგი ტარიფები და პერიოდი:

- რეზერვირების პერიოდი - 275 დღე;
- გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი - 58,076 ლარი დღეში;
- ელექტროენერგიის წარმოების ტარიფი კვ/სთ 2022 წელს შეადგენდა: იანვარში - 0.13293 ლარი, თებერვალში - 0.13837 ლარი, მარტში - 0.13641 ლარი, აპრილში - 0.13854 ლარი, აგვისტოში- 0.14775 ლარი, ნოემბერში - 0.11803 ლარი, დეკემბერში - 0.11619 ლარი.

2023 წლის განმავლობაში, გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი დღეში გაიზარდა 70,962 ლარამდე და ელექტროენერგიის წარმოების ტარიფი 2023 წლის იანვარში შეადგენდა 0.11393 ლარს.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი: საქართველო, გარდაბანი, აღმაშენებლის ქუჩა #2.

ანგარიშგების ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ათას ლარში ('GEL', 'ლარი').

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობებს აწარმოებს საქართველოში. საქართველოს განვითარებადი ბაზრების კონკრეტული მახასიათებლები გააჩნია, მათ შორის შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გახორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

ეფექტიანობაზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ სფეროებში განვითარებასთან ერთად.

კოვიდ-19. ამასთან 2020 წლის მარტში მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ გამოაცხადა კოვიდ–19 გლობალური პანდემია. პანდემიაზე რეაგირებისთვის საქართველოს მთავრობამ განახორციელა რიგი ზომები კოვიდ–19–ის ზემოქმედებისა და გავრცელების შესაკავებლად, როგორიცაა მოგზაურობის აკრძალვები და შეზღუდვები, კარანტინი, თვითიზოლაციის ბრძანებები და შეზღუდვები ბიზნეს საქმიანობაზე, მათ შორის დახურვები. ამ ზომების ნაწილი შემდგომში შემსუბუქდა.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკამ აჩვენა დადებითი დინამიკა პანდემიისგან გამოჯანმრთელებაში. ამ ტენდენციას ასევე მხარი დაუჭირა გლობალური ეკონომიკის აღორძინებამ და ფასების ზრდამ.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. საერთაშორისოდ განიხილება ომის აგრესია და ეს შეჭრა არის ყველაზე დიდი ჩვეულებრივი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამან გამოიწვია ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი ომის შემდეგ, მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანასა და სახლებს. უკრაინის ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები გამოუცხადა. უამრავმა კომპანიამ გაიყვანა თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიიდან. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და მატერიალური ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

კომპანიას არ აქვს პირდაპირი კავშირი უკრაინასთან, რუსეთთან და ბელორუსთან. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რომელიც ამ ყველაფერს შეიძლება ჰქონდეს კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების სიდიდის შესახებ. მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

მენეჯმენტს არ შეუძლია განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რომელსაც შეუძლია გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, ამ მოვლენების გავლენა კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად, თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის საფუძველზე და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საღრიცხვო პრინციპები მითითებულია 4 შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა გამოიყენება ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს კონკრეტული მნიშვნელოვანი საღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს, რომ ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს თავისი შეფასებები კომპანიის საღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის სირთულეებით ან განსჯადობით, ან რომელშიც დაშვებებსა და შეფასებებს არსებითი მნიშვნელობა აქვთ ფინანსური ანგარიშგებებისთვის, წარმოდგენილია 5 შენიშვნაში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვალუტის გაცვლა. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი ("ლარი", "GEL").

ტრანზაქციები და ნაშთები. ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაყვანა კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ხდება საანგარიშო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის მოქმედი, საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობის მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ტრანზაქციების ანგარიშსწორების და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური მოგება ან ხარჯი. ვალუტის გადაცვლა წლის ბოლოს განაკვეთებით არ გამოიყენება არაფულად ერთეულებზე, რომლებიც შეფასებულია თავდაპირველი ღირებულებით.

2022 წლის 31 დეკემბერს, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, საქართველოს ეროვნული ბანკის განსაზღვრით, შეადგენდა შემდეგს: 1 აშშ დოლარი ("USD") = 2.7020 ლარი და 1 ევრო („EUR") = 2.8884 ლარი, (2021 წ. 31 დეკემბერი:1აშშ დოლარი ("USD") = 3.0976 ლარი და 1 ევრო ("EUR") = 4.5040 ლარი). დღესდღეობით საქართველოს ვალუტა, ლარი, არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღიარებულია თვითღირებულებით, მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებებში წარმოდგენილია მათი სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც არის პირობითი ღირებულება ფასს- ზე გადასვლის თარიღისთვის, მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. სამართლიანი ღირებულების შეფასება განხორციელდა 2016 წლის 31 ოქტომბრის მდგომარეობით დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ და გადაიდო ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის.

შემდგომი ხარჯები შეტანილია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკე აქტივად, გარემოებიდან გამომდინარე, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია კომპონენტის ფარგლებში გათვალისწინებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შედინება კომპანიაში და მისი ღირებულების საიმედოდ აღრიცხვა. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯების აღრიცხვა ხდება მათი განხორციელებისთანავე. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზირდება, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა ახდენს შეფასებას, ხომ არ შეინიშნება ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. ამგვარი ინდიკატორების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად თანხას, რომელიც არის აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის დანახარჯები და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად თანხამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხორციელდება წლის მოგება - ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი გაუქმდება იმ შემთხვევაში, თუ შეიცვლება აქტივის გამოყენების ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შეფასებითი მაჩვენებლები ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯები.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში მოცემული წლის განმავლობაში.

ცვეთა. მიწა და მშენებარე ობიექტები არ ექვემდებარება ცვეთას. ძირითადი საშუალებების სხვა კომპონენტების ცვეთა გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით იმისათვის, რომ მათი ღირებულება მათსავე ნარჩენ ღირებულებებზე გადანაწილდეს, მათი სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადების განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადები წლების მიხედვით
შენობები	20-დან 35-წლამდე
ჰიდროტექნიკური ნაგებობები	20-დან 35-წლამდე
მილგაყვანილობები და მოწყობილობები	14-დან 20-წლამდე
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	7-დან 20-წლამდე
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-დან 7-წლამდე
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5-დან 7-წლამდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს საანგარიშო თანხას, რომელიც შესაძლოა მოცემული დროისთვის მიიღოს კომპანიამ აქტივის გასხვისებიდან, მინუს გასხვისების საორიენტაციო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე მოძველებულია და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადის დასრულებისთვის მოსალოდნელ მდგომარეობაში იმყოფება. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალური აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები და ძირითად მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფას და ლიცენზიებს.

შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზებულია მათი შეძენის და გამოყენებისთვის გაწეული ხარჯების საფუძველზე..

განვითარების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებულ იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამულ უზრუნველყოფას, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია მზარდი ეკონომიკური სარგებელის შემოდინება, რომელიც აჭარბებს ხარჯებს.

კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების ჯგუფში შემავალი პერსონალის ხარჯებს და შესაბამის ზედნადებ ხარჯებს. ყველა სხვა ხარჯი, რომელიც კომპიუტერების პროგრამულ უზრუნველყოფას. უკავშირდება, მაგ. ტექნიკური მომსახურება, აღირიცხება მათი გაწევისთანავე.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხორციელდება წრფივი მეთოდით მათი საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში. სასარგებლო გამოყენების ვადები კომპანიის პროგრამული უზრუნველყოფისა და ლიცენზიებისთვის შეადგენს 2-დან 10 წლამდე პერიოდებს.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება გამოყენებისა და სამართლიან ღირებულებას შორის უმაღლესამდე, როდესაც ამ უკანასკნელს გამოკლებული აქვს რეალიზაციის ღირებულება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აქტივი გამოყენების უფლების ფორმით. კომპანია იჯარით გასცემს სხვადასხვა აქტივებს. კონტრაქტები შესაძლოა მოიცავდეს როგორც საიჯარო, ასევე არასაიჯარო კომპონენტებს. კომპანია ანაწილებს საფასურს ხელშეკრულებაში საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტებზე მათი დამოუკიდებელი ფასების საფუძველზე. აქტივები, რომლებიც წარმოიშობა იჯარიდან თავდაპირველად შეფასებულია მიმდინარე ფასების საფუძველზე.

აქტივი გამოყენების უფლების ფორმით თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხას,
- საიჯარო გადახდებს, რომელიც განხორციელებულია დაწყების დღეს ან მანამდე, მინუს მიღებული საიჯარო სტიმულები,
- ნებისმიერ თავდაპირველ პირდაპირ ხარჯს; და
- აქტივის აღდგენის ხარჯს, საიჯარო ხელშეკრულებებით მოთხოვნილ მდგომარეობაში.

აქტივი გამოყენების უფლების ფორმით შემდეგ გაუფასურდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადას და იჯარის ვადას შორის უფრო მოკლე ვადაში. გამოყენების უფლების ფორმით აქტივის ელემენტების გაუფასურება გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით შეფასებულ სასარგებლო გამოყენების ვადაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალურ აქტივები, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც არ არიან მზად გამოყენებისთვის, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და მოწმდება გაუფასურებაზე ყოველწლიურად. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, გადაიხედება გაუფასურებაზე როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს რომ საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ დაექვემდებაროს ანაზღაურებას. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მისი ჩანაცვლების ღირებულებას. ჩანაცვლების ღირებულება აღემატება აქტივის სამართლიან ღირებულებას მინუს რეალიზაციის ხარჯები და სამომხმარებლო ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელზეც ისინი წარმოქმნიან დამოუკიდებელ ფულად ნაკადებს (ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების წინა გაუფასურებები გადაიხედება შესაძლო შებრუნებაზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები. სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც შეიძლება მიღებული იქნეს აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადახდილი იქნეს ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგებისას შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, რომლის პირობებშიც აქტივთან თუ ვალდებულებასთან დაკავშირებული გარიგებები საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ რეგულარულად იქნას წარმოდგენილი ინფორმაცია ფასების შესახებ..

აქტიურ ბაზარზე ბრუნვაში გაშვებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც კოტირებული ფასის პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის და საწარმოს მიერ ფლობილი რიგი ინსტრუმენტებისთვის. ეს ეხება იმ შემთხვევებსაც, როდესაც ჩვეულებრივი საბაზრო ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი არსებული რაოდენობის ასათვისებლად და ერთჯერადი გარიგებით პოზიციების გაყიდვასთან დაკავშირებული შეკვეთების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი ან დამოუკიდებელ მხარეებს შორის ბოლო დროინდელ გარიგებებზე დაფუძნებული მეთოდები ან ინვესტიციის მიმღების შესახებ ინფორმაციის გათვალისწინება, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, რომლებთან დაკავშირებითაც უცხოური ბაზრების ფასების შესახებ არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია. სამართლიანი ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მათი დონის მიხედვით (i) პირველი დონის შეფასებებია შეფასებები აქტიურ ბაზრებზე კოტირებულ (არაკორექტირებულ) ფასებად იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებებია შეფასების მეთოდები, რომლებშიც აღინიშნება ყველა მატერიალური დანახარჯი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირი (როგორიც არის ფასები) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებიდან გამოყვანილი), და (iii) მესამე დონის შეფასებებია შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება მხოლოდ არსებულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასება საჭიროებს მნიშვნელოვან ხელმიუწვდომელ საბაზრო მონაცემებს).

გარიგების ხარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასხვისებას. დამატებითი ხარჯებია ის ხარჯები, რომლებიც არ შეიძლება გაწეული იქნეს, თუ არ ხორციელდება გარიგება. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (იმ თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩევლებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საკომისიოსა და ანაზღაურებას, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გადარიცხვის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მარაგების შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება ("AC") წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა თავდაპირველად აღიარებული, მინუს ძირითადი თანხის დაფარვების თანხა, პლუს დარიცხული პროცენტები, და ფინანსური აქტივებთან მიმართებაში – მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ("ECL") რეზერვის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტები მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების ხარჯების და ნებისმიერი პრემიის თუ დისკონტის ამორტიზებას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული პროცენტებით მიღებული შემოსავალი და ხარჯი დაგროვილი კუპონების შემოსავლისა და ამორტიზირებული დისკონტისა ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული მოსაკრებლების ჩათვლით, მათი არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი დამოუკიდებლად და არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი პუნქტების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების შესაბამის პერიოდზე იმგვარად გადანაწილების მეთოდი, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის საშუალებითაც ზუსტად ხორციელდება სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორებების ან შემოსავლების დისკონტირება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო მოქმედების ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში (შესაბამის შემთხვევებში), ფინანსური ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საშუალებით ხორციელდება სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტის ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის ხელახალი შეფასების მომდევნო თარიღისთვის, პრემიისა და იმ ფასდაკლების გამოკლებით, რომელიც ასახავს საკრედიტო "სპრედს" ინსტრუმენტში განსაზღვრულ მცურავ განაკვეთთან მიმართებაში, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ დგინდება საბაზრო განაკვეთებთან დაკავშირებით. ასეთი პრემიები ან დისკონტები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიან მოსალოდნელ მომსახურების ვადაში. მიმდინარე ღირებულების გამოანგარიშება მოიცავს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა მოსაკრებელს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილს შეადგენს. პოლიტიკა). აქტივებთან

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დაკავშირებით, რომლებიც წარმოადგენენ შეძენილ ან შექმნილ საკრედიტო თვალსაზრისით გაუფასურებულ აქტივებს („POCI“) თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირდება საკრედიტო რისკით, ე.ი. გაანგარიშდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე თავდაპირველი აღიარებისას კონტრაქტით გათვალისწინებული გადახდების ნაცვლად.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები FVTPL (სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში) თავდაპირველად აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიან ღირებულებით, რომელიც კორექტირებულია ტრანზაქციულ ხარჯებზე. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. თავდაპირველი აღიარებისას, მოგება ან ზარალი აღიარდება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რაც შეიძლება დადასტურდეს იმავე ინსტრუმენტში სხვა მიმდინარე საბაზრო ოპერაციებით ან შეფასების მეთოდით, რომელიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებას დაქვემდებარებულ საბაზრო მონაცემებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) რეზერვი აღიარებულია ფინანსურ აქტივებში, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით (AC) და ინვესტიციებში სავალო ინსტრუმენტებში, რომლებიც შეფასებულია FVOCI-ით (სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში), რაც იწვევს მყისიერ სააღრიცხვო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შეფასების შემდეგი კატეგორიებით: ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL), სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVOCI) და ამორტიზირებული ღირებულებით (AC).

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს როგორ მართავს კომპანია აქტივებს ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით - არის თუ არა კომპანიის მიზანი: (i) აქტივებიდან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება („ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი“, ან (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ასევე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების ამორება („ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი სახელშეკრულები ფულადი ნაკადები“) ან თუ არც (i) და არც (ii) პუნქტი არ გამოიყენება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელის ფარგლებში და იზომება ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL).

ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) შესაბამისი მტკიცებულების საფუძველზეიმ საქმიანობების შესახებ, რომელსაც კომპანია ახორციელებს შეფასების თარიღისთვის არსებული პორტფელისთვის დასახული მიზნების მისაღწევად. ბიზნეს მოდელსი განსაზღვრისას კომპანიის მიერ გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის მიზანს და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმის თაობაზე თუ როგორ იქნა ამოღებული ფულადი ნაკადები შესაბამის აქტივებთან. დაკავშირებით, როგორც იქნა შეფასებული და მართული რისკები, როგორ შეფასდა აქტივების ეფექტურობა და როგორ ხდება მენეჯერების კომპენსაცია.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. თუ ბიზნეს- მოდელი არის აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ფლობა და გაყიდვა, კომპანია აფასებს წარმოდგენილია თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებით (“SPPI”).

თუ სახელშეკრულებო პირობები განაპირობებს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც არ შეესაბამება საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებული და შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება- ზარალში (FVTPL). SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომ არ ხდება მისი გადაფასება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტები რეკლასიფიცირდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანობაში იცვლება. რეკლასიფიკაციას აქვს სამომავლო ეფექტი და იწყება პირველი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში, ბიზნეს-მოდელის ცვლილების შემდეგ. საწარმომ არ შეცვალა თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შედარებით პერიოდში და არ განახორციელა არანაირი რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის რეზერვის - მსზ-სთან დაკავშირებით (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). კომპანია პროგნოზის საფუძველზე, აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) სავალო ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით (AC) და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVOCI) და რისკებისთვის, რომლებიც წარმოიშობა სასესხო ვალდებულებებიდან და ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებიდან საკონტრაქტო აქტივებისთვის. კომპანია აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს ფინანსურ და საკონტრაქტო აქტივებზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების შეფასებით, (ii) ფულის დროით ღირებულებას და (iii) ყველა გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევების გარეშე, თითოეული ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გასული მოვლენების, არსებული პირობების და მომავალი პირობების პროგნოზების შესახებ.

კომპანია იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მეთოდს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც ითვალისწინებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოყენებას ყველა დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად დებიტორული დავალიანებები ჯგუფდება საკრედიტო რისკის საერთო მახასიათებლების საფუძველზე (დებიტორული დავალიანებები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, კლიენტთა რეიტინგის, დამატებითი ან სავაჭრო კრედიტების დაზღვევის მიხედვით). მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტები ეფუძნება გაყიდვების დაფარვის განრიგს გასული 360 თვის განმავლობაში და ამ პერიოდში წარმოქმნილ თავდაპირველ საკრედიტო ზარალს. გასული პერიოდის ზარალის კოეფიციენტები კორექტირდება მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაციის ასახვის მიზნით მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომელიც გავლენას ახდენს კლიენტების დებიტორული დავალიანებების დაფარვის შესაძლებლობაზე.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება მთლიანად ან ნაწილობრივ, როდესაც კომპანია ამოწურავს აღდგენის ყველა პრაქტიკულ ზომას და არ გააჩნია გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ აქტივი ანაზღაურდება. ჩამოწერა ისეთი მოვლენაა, რომელიც იწვევს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიას შეუძლია ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომლებიც კვლავ ექვემდებარება ამოღებას, როდესაც კომპანია ცდილობს კონტრაქტით გათვალისწინებული თანხების ამოღებას, თუმცა არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ასეთ თანხებს აინაზღაურებს.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე უფლებები სხვაგვარად შეწყდება, ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსურ აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე ან დადო სპეციალური ტრანზიტული შეთანხმება, რომლის თანახმად (i) კომპანიამ გადასცა აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი ან (ii) კომპანიას არ გადაუცია და არც შეუნარჩუნებია აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი, გარდა მათზე კონტროლის უფლებისა.

კონტროლის უფლება ნარჩუნდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა სრულად მიყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე მხარეს, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც შემდგომ შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა (i) ფინანსური ვალდებულებისა, რომლებიც შეფასებულია FVTPL-ით (სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში): ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება წარმოებულ ინსტრუმენტებზე, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგალითად მოკლე პოზიცია ფასიან ქაღალდებში), პირობით ანაზღაურებაზე, რომელიც აღიარებულია შემძენის მიერ ბიზნესის გაერთიანებაში და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც განსაზღვრულია ამ სახით თავდაპირველი აღიარებისას; და (ii) ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ე.ი. როდესაც კონტრაქტში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება). კომპანიას და მის თავდაპირველ კრედიტორებს შორის სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა არსებითად განსხვავებული პირობებით, ასევე არსებული ფინანსური ვალდებულებების პირობებისა და დებულებების არსებითი მოდიფიკაციებით, აღირიცხება როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. პირობები არსებითად განსხვავდება, თუ ახალი პირობებით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, მათ შორის ნებისმიერი გადახდილი საფასური მიღებული და დისკონტირებული საფასურის გამოკლებით, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, მინიმუმ 10% პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დანარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. იმ შემთხვევაში, თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიკაცია აღირიცხება დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საფასური აღიარებულია მოგების ან ზარალის ნაწილად დაფარვისას. იმ შემთხვევაში, თუ გაცვლა ან მოდიფიკაცია არ აღირიცხება დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საფასური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზირებულია მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულების დანარჩენ ვადაში.

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, ითვლება ცვლილებად შეფასებაში წინა რიცხვით ამორტიზაციის დარიცხვის კუმულაციური პროცედურის გამოყენებით, მოგება-ზარალში აღიარებული მოგებით ან ზარალით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ საბალანსო ღირებულებებში სხვაობის ეკონომიკური არსი უკავშირდება კაპიტალურ გარიგებას მფლობელებთან.

ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა განხორციელდება და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წმინდა თანხა აისახება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის კანონით განსაზღვრული უფლება, და არსებობს განზრახვა, რომ ჩათვლა განხორციელდეს ნეტო–საფუძველზე, ან ერთდროულად მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დაფარვა. ჩათვლის ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ შემთხვევაზე და (ბ) და უნდა იყოს იურიდიულად ძალადუნარიანი ყველა შემდეგ შემთხვევაში: (i) საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში, (ii) ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები აღიარებულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე ანაბრებს ბანკში და სხვა მოკლევადიან, მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა შეადგენს სამ თვეს ან უფრო ნაკლებ პერიოდს. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით,

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

რადგან: (i) თუ ისინი არ არის შეტანილი საკონტრაქტო პირობებში იმ სახით, რომ აღნიშნული პრინციპი გამოყენებული იქნებოდა კანონმდებლობის შესწორების შემთხვევაშიც, ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების და იმ ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, რომლებიც წარმოადგენს SPPI-ს (მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდა), და (ii) ისინი არ არის განსაზღვრული სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL). პრინციპები, რომლებიც გათვალისწინებულია მხოლოდ კანონმდებლობით, როგორიცაა რესტრუქტურიზაციის კანონი კონკრეტულ ქვეყნებში, არ ახდენს გავლენას SPPI ტესტზე, შემდგომი შეცვლის შემთხვევაშიც კი. შეზღუდული გამოყენების ნაშთები გამოირიცხება ფულიდან და ფულის ექვივალენტებიდან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულებების დასაფარად აკრძალულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შეტანილია სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები დაირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებას და აღიარებულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სესხები. სესხები აღიარებულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია. იმ აქტივების შეძენასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული საერთო და კონკრეტული სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია, რომლებიც არ არის აღრიცხული სამართლიანი ღირებულებით და საჭიროებს დიდ დროს დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის ან გასაყიდად მომზადებისთვის (კვალიფიცირებული აქტივი) ხორციელდება როგორც აღნიშნული აქტივების ხარჯების ნაწილი, თუ კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი დგება 2009 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ.

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი დგება, როდესაც: (ა) კომპანია გაწევს ხარჯებს კვალიფიცირებულ აქტივზე; (ბ) გაწევს სასესხო ხარჯებს; და (გ) შეასრულებს ისეთ სამუშაოს, რომელიც საჭიროა აქტივის მოსამზადებლად დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია გაგრძელდება იმ თარიღამდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზად იქნება დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

კომპანია ახდენს სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შეიძლებოდა, თუ ის არ გაწევდა კაპიტალურ ხარჯებს კვალიფიცირებულ აქტივებზე. კაპიტალიზებული სასესხო ხარჯები გამოანგარიშდება კომპანიის დაფინანსების საშუალო ღირებულების საფუძველზე (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯები გამოიყენება კვალიფიცირებული აქტივების ხარჯებზე) იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც რომ სესხების აღება კონკრეტულად კვალიფიცირებული აქტივის შესყიდვის მიზნით ხდება. ასეთ შემთხვევაში სესხების ფაქტობრივი ხარჯები, აღნიშნული სესხების დროებითი ინვესტირებით მიღებული საინვესტიციო შემოსავლების გამოკლებით, ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

საიჯარო ვალდებულებები. საიჯარო ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშობა იჯარიდან, თავდაპირველად შეფასებულია მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს ფიქსირებული საიჯარო გადახდების წმინდა მიმდინარე ღირებულებას (მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), მისაღები საიჯარო სტიმულების გამოკლებით.

სხვაობა ფაქტობრივ საიჯარო გადახდებს, რომელიც ეფუძნება ყოველთვიურ გაყიდვებს თითოეულ გაზგასამართ სადგურზე და მინიმალურ საკონტრაქტო საიჯარო გადახდებს შორის, განიხილება საოპერაციო იჯარის ხარჯად და ირიცხება მოგება-ზარალში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონები შეტანილია რიგ იჯარებში კომპანიის ფარგლებში. აღნიშნული პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის საქმიანობებში გამოყენებული აქტივების მართვის თვალსაზრისით. გაგრძელების ოფციონების უმეტესობა გამოიყენება მხოლოდ კმპანიის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ, ხოლო შეწყვეტის ოფციონები გამოიყენება, როგორც კომპანიის, ასევე მეიჯარის მიერ. გაგრძელების ოფციონები (ან პერიოდი შეწყვეტის ოფციონების შემდეგ) შეტანილი იქნება საიჯარო პირობებში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ იჯარა დასაბუთებულად უნდა გაგრძელდეს (ან არ შეწყდეს). საიჯარო გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს სათანადოდ დასაბუთებული გაგრძელების ოფციონების შესაბამისად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

საიჯარო გადახდები დისკონტირებულია კომპანიის მზარდი სასესხო განაკვეთის გამოყენებით, განაკვეთით, რომელსაც კომპანია გადაიხდიდა გამოყენების უფლების ფორმის აქტივის მსგავსი ღირებულების აქტივის მოპოვებისთვის საჭირო სახსრების სასესხებლად, მსგავს ეკონომიკურ პირობებში, ანალოგიური პირობებით და უზრუნველყოფით.

მზარდი სასესხო განაკვეთის განსაზღვრისთვის კომპანია იყენებს სესხების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს ცვლილებებით საიჯარო კონტრაქტის დენომინირებული ვალუტის და პირობების შესაბამისად. ეს მონაცემები გამოქვეყნებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალურ ვებ-გვერდზე.

საიჯარო გადახდები განაწილებულია ძირითად და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები ირიცხება მოგება-ზარალში იჯარის ვადაში, მუდმივი პერიოდული საპროენტო განაკვეთის მისაღებად ვალდებულების ნაშთზეთითოეულ პერიოდში.

მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული გადახდები აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორცხარჯი მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები არის იჯარები 12 თვიანი ან ნაკლები იჯარის ვადით.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებებში ანგარიშგების პერიოდის დასრულებისას მოქმედი ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ განახორციელა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კანონში, რომლის საფუძველზე კომპანიები (ბანკების, საკრედიტო კავშირები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები და ლომბარდები) არ არიან ვალდებულნი გადაიხადონ მოგების გადასახადი მიღებულ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან, სანამ ასეთი მოგება არ განაწილდება ან განაწილებულად არ ჩაითვლება დივიდენდის ფორმით.

15%–იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება მთლიან მაჩვენებელზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები უნდა გადაანგარიშდესმთლიან მაჩვენებლებში, გადახდის წყაროსთან 5% დაკავებით, შესაბამის შემთხვევებში და 0.85-ზე გაყოფით) დივიდენდის გადახდისას ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებული მოგებიდან არ იბეგრება.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვებულია 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, იბეგრება მოგების გადასახადით გაანგარიშებული მთლიან მაჩვენებლებზე, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათი, რომელიც გამოთვლილია, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა – მთლიან წმინდა მოგებასთან მიმართებით იმავე პერიოდში, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა საგადასახადო შეთავათის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებზე დაწესებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც გადახდილ იქნა დივიდენდები. პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდის შემდეგ, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა თანხებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ საწარმოებთან, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო შეღავათის გამოქვითვის შემდეგ, რომელიც მოითხოვება აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ, აისახება გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს ხელახლა აფასებს ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აისახება გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებიც ხელმძღვანელობის შეფასებით დიდი ალბათობით გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას, თუ ეს პოზიციები სადავო გახდება საგადასახადო ორგანოების მიერ. შეფასება ეფუძნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძალაში შესული ან არსებითად ძალაში შესული საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე. ვალდებულებები ჯარიმებთან, პროცენტებთან და გადასახადებთან დაკავშირებით, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ იმ ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომლებიც აუცილებელია ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მოგების გადასახადის გაურკვეველი პოზიციების კორექტირება აისახება მოგების გადასახადის ფარგლებში. მოგების გადასახადის გაურკვეველი პოზიციების კორექტირება პროცენტთან და ჯარიმებთან დაკავშირებით აისახება ფინანსურ ხარჯებში და სხვა მოგებაში / (ზარალი), წმინდა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. დარიცხული დღგ - გენერირებული ელექტროენერგიის გაყიდვა და გარანტირებული სიმძლავრის მომსახურების მიწოდება გათავისუფლებულია დღგ-ს გადახდისგან, პირდაპირი მომხმარებლისთვის მიწოდების გარდა, რომელიც იბეგრება 18%-ით და გადასახდელია იმ დღეს, რომელიც უფრო ადრე დადგება შემდეგიდან: (ა) მომხმარებლებისგან მისაღები თანხების ამოღება ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურებების მიწოდება. გადახდილი დღგ ზოგადად ანაზღაურდება დარიცხულ დღგ-თან მიმართებით დღგ-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დასაშვებია დღგ- ს გადახდა ნეტო საფუძველზე.

სასაქონლო-საწარმოო მარაგები. სასაქონლო–მატერიალური მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს და აუნაზღაურებად გადასახადებს და სატრანსპორტო, დამუშავების და საქონლის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. სასაქონლო მარაგების ხარჯი განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. წმინდა რეალიზაციის ღირებულება არის საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში სავარაუდო გასაყიდ ღირებულებას გამოკლებული დასრულებისა და რეალიზაციის ხარჯები.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აისახება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ავანსები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელის და მომსახურების შეძენის მოსალოდნელი ვადა დადგება ერთი წლის შემდეგ ან როდესაც აღნიშნული ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად არის კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდების თანხები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია იძენს აქტივზე კონტროლის უფლებას და როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა სახის წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როდესაც მიიღება ასეთ გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი და მომსახურება. თუ არსებობს მინიშნება, რომ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, შესაბამისად ჩამოიწერება წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (მაგალითად ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და სხვა) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამდე, სანამ გაიცემა ნებართვა ფინანსური ანგარიშების გამოშვებაზე, ასახულია შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი ვადის ან ოდენობის მქონე არაფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, არის იმის ალბათობა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო გახდება ეკონომიკურ სარგებელთან დაკავშირებული რესურსების გადინება, და შესაძლებელი იქნება ვალდებულების თანხა სარწმუნოდ შეფასება. რეზერვები გაანგარიშდება ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც შესაძლოა მოთხოვნილ იქნას ვალდებულების დასაფარად დაბეგვრამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. დროთა განმავლობაში რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

მოსაკრებლები და გადასახადები, როგორიცაა გადასახადები, მოგების გადასახადის ან მარეგულირებელი მოსაკრებლების გარდა, იმ პერიოდთან დაკავშირებული ინფორმაციის საფუძველზე, რომლამდეც წარმოიშვა გადახდის ვალდებულება, აღიარებულია ვალდებულებად, როდესაც დადგება სავალდებულო მოვლენა, რომელიც განაპირობებს მოსაკრებლების გადახდას, როგორც განისაზღვრება კანონმდებლობით მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულების შესახებ. თუ მოსაკრებელი გადაიხდება სავალდებულო მოვლენამდე, ის აღიარდება წინასწარ გადახდად.

თუ კომპანია ვარაუდობს რეზერვის ანაზღაურებას, მაგალითად, სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება პრაქტიკულად ეჭვს არ იწვევს.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი წარმოიშობა კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობების პროცესში. შემოსავალია აღიარებულია გარიგების ფასის ოდენობით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურების თანხა, რომელზეც კომპანია უფლებამოსილი იქნება კლიენტისთვის შეპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის უფლების გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარეების სახელით ინკასირებული თანხების გამოკლებით. შემოსავალი აღიარებულია დისკონტების, შემოსავლების და დამატებული ღირებულებების გადასახადების გარეშე.

ზვიად ქურდიანი

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ელექტროენერგიის გაყიდვა. ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები აღიარებულია გაყიდული ელექტროენერგიის აღრიცხული მოცულობის საფუძველზე და გამოითვლება სემეკის მიერ დადგენილი ტარიფების შესაბამისად. ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები განისაზღვრება ყოველთვიურად, მიღება- ჩაბარების აქტის საფუძველზე.

გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვა. გარანტირებული სიმძლავრიდან მიღებული შემოსავლები აღიარებულია იმ დღეების რაოდნეობის საფუძველზე, როდესაც სადგური მზად არის მიაწოდოს ელექტროენერგია დადგმული სიმძლავრით. დღიური ტარიფი გარანტირებული სიმძლავრისთვის განისაზღვრება სემეკის მიერ.

საწარმო გადასცემს კონტროლს დროთა განმავლობაში და შესაბამისად აკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებას, შემოსავალი მომსახურებების გაწევიდან აღიარებულია სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურებები იქნა გაწეული. მომსახურებების გაწევა ხდება უწყვეტად მოცულობის შეფასების მეთოდის საფუძველზე (წარმოებული ელექტროენერგია).

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია დროითი პროპორციის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია თვლის, რომ არ გააფორმებს კონტრაქტებს იმ შემთხვევაში, თუ პერიოდი კლიენტისთვის შეპირებული საქონლის და მომსახურების გადაცემასა და კლიენტის მიერ გადახდას შორის აღემატება ერთ წელს. შედეგად გარიგების ფასები არ კორექტირდება ფულის დროით ღირებულებაზე.

საოპერაციო იჯარის შემოსავალი. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია მეიჯარეს წარმოადგენს იმ ტიპის იჯარის შემთხვევაში, როდესაც მოიჯარისთვის არ ხდება საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა (ე.ი. საოპერაციო იჯარა) საიჯარო გადახდები საოპერაციო იჯარებიდან აღიარებულია სხვა შემოსავლად წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასები, სარგო, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ბიულეტენი, პრემიებიდა არაფულადი სარგებელი (როგორიცაა ჯანდაცვის მომსახურებები და საბავშვო ბაღები) დაირიცხება წლის განმავლობაში, რომელშიც გაწეულია დაკავშირებული მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანია არ გაწევს ხარჯებს საპენსიო ან სხვა ანაზღაურებას შრომითი საქმიანობის დასრულების შემდეგ თავისი თანამშრომლებისთვის.

ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში გამოშვების შემდეგ. საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დამტკიცებას, რომელიც იძლევა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გამოცემის ნებართვას.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დასკვნები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და აგრეთვე აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად კონტროლდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების პერსპექტივებს, რაც გონივრულად ჩაითვლება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა იმ მსჯელობების გარდა, რომლებიც შეფასებებს მოითხოვს, აგრეთვე იყენებს სხვა მსჯელობებს. მსჯელობები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს:

უზრუნველყოფილი ქონების შეფასება. გაცემული სესხებისთვის კომპანიის სასარგებლოდ უზრუნველყოფილი ქონების სამართლიანი ღირებულება (იხ. შენიშვნა 11) განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. მინიჭებული სესხის გადაცემის თარიღისთვის უზრუნველყოფილი აქტივების რეალური ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. შემდგომი აღიარებისთვის კომპანია აგრძელებს ხელმძღვანელობის მიერ შეფასებული უზრუნველყოფილი აქტივების სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე მინიჭებული სესხის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. საბაზრო მიდგომა გამოყენებული იყო მიწის ნაკვეთების და არასპეციალიზებული აქტივების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, როგორიცაა შენობები. სპეციალიზებული აქტივები შეფასდა ღირებულების მიდგომის გამოყენებით სალიკვიდაციო/ნარჩენი ღირებულებით, რადგან ასეთი აქტივების ეკონომიკურმა მოძველებამ შეადგინა 100%. აქტივის სამართლიან ღირებულებაზე გავლენას ახდენს უზრუნველყოფილი აქტივების საბაზრო ღირებულებებთან დაკავშირებული შეფასებები და დაშვებები, როგორიცაა: ტექნიკური მდგომარეობა, ფუნქციონალური დანიშნულება და მდებარეობა. გამოყენებული დაშვებების ცვლილებებს შეიძლება ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება არის განსჯის საგანი მსგავსი აქტივების გამოცდილების საფუძველზე. აქტივებში შეტანილი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოიყენება. თუმცა სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული ცვეთა და ამორტიზაცია, ხშირ შემთხვევაში იწვევს აქტივებში შეტანილი ეკონომიკური სარგებელის შემცირებას. ხელმძღვანელო აფასებს დანარჩენ სასარგებლო გამოყენების ვადას აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასებული პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია, რომ აქტივი სარგებელს მოუტანს კომპანიას. გათვალისწინებულია შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა და ამორტიზაცია, რომელიც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული ცვეთა, რომელიც წარმოიშობა საბაზრო პირობებში ცვლილებებიდან გამომდინარე.

თუ შეფასებული სასარგებლო გამოყენების ვადა 10% განსხვავდება ხელმძღვანელების შეფასებებისგან, ცვეთის ხარჯი 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის გაიზრდებოდა 242 ათასი ლარით ან შემცირდებოდა 297 ათასი ლარით (2021 წ : 292 ათასი ლარით ზრდა ან 239 ათასი ლარით შემცირება).

6. ახალი და გადახედული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

მოცემული შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ არსებითი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიაზე:

შემოსულობები სავარაუდო მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე - ბასს 16, ბასს 37 და ფასს 3 - ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები - ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 -ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ბასს 16-ის შესწორება საწარმოს უკრძალავს ძირითადი საშუალებების მუხლის ხარჯიდან, საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას, სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.

ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.

ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ასს 37 ან ფასიკ 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.

ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებები და საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის, ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.

ილუსტრაციული მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული.

6. ახალი და გადახედული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.

ფასს 1 იძლევა საშეღავათო უფლებას შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები. ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით.

მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას.

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები– შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს, ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოიცა შესწორება ფასს 16-სთვის, რომელმაც მოიჯარეებს მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო პრაქტიკული მიზანშეწონილობით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა, რომელიც აისახა იმ იჯარის გადასახდელების შემცირებაში, რომელიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე, წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გაახანგრძლივა.

7. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას ადრე არ მიუღია.

ინვესტორსა და მის ასოცირებულ კომპანიას ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალის დაბანდება - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება იმ დღეს ან იმ თარიღის შემდეგ, რომელიც განისაზღვრება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ). აღნიშნული ცვლილებები ეხება შეუსაბამობას ფასს 10-ის და ბასს 28-ს მოთხოვნებს შორის ინვესტორსა და მის ასოცირებულ კომპანიას ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვასთან ან დაბანდებასთან დაკავშირებით. აღნიშნული ცვლილებების მთავარი შედეგი არის ის, რომ სრული მოგება ან ზარალი აღიარებულია მაშინ, როდესაც გარიგება მოიცავს ბიზნეს საქმიანობას. ნაწილობრივი მოგება ან ზარალი აღიარებულია როდესაც გარიგება მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ მოიცავს ბიზნეს საქმიანობას, იმ შემთხვევაშიც, თუ აღნიშნულ აქტივებს ფლობს შვილობილი კომპანია. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები (გაგრძელება)

ფასს 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლის ათვლა იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ). ფასს 17 ცვლის ფასს 4–ს, რომელიც უფლებას აძლევს კომპანიებს განახორციელონ აღრიცხვა სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური ეფექტურობის შედარება. ფასს 17 არის ერთიანი პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულების, მათ შორის გადაზღვევის ხელშეკრულებების აღრიცხვისთვის, რომლებსაც სადაზღვევო კომპანია ფლობს. აღნიშნული სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარებას და შეფასებას: (i) მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით რისკის გათვალისწინებით (შესრულების ფულადი ნაკადები), რომელიც შეიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას აღნიშნული ფულადი ნაკადების შესახებ, რომელიც შეესაბამება სარწმუნო საბაზრო ინფორმაციას; პლუს (თუ აღნიშნული ღირებულება არის ვალდებულება) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი) (ii) თანხით, რომელიც წარმოადგენს გაუნაწილებელ მოგებას ხელშეკრულებების ჯგუფებში (სახელშეკრულებო მომსახურებების ზღვარი). სადაზღვევო კომპანიები აღიარებენ მოგებას სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც ისინი უზრუნველყოფენ სადაზღვევო დაფარვას, და რისკის გარეშე. თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი ასახავს ზარალს, კომპანია აღიარებს ზარალს დაუყოვნებლივ. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: საღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა საღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები საღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგა. ჯგუფი ამჟამად ახორციელებს მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ფასს 17-ში და ცვლილება ფასს 4-ში (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ცვლილებები მოიცავს რიგ განმარტებებს, რომელთა მიზანია ფასს 17 განხორციელება, სტანდარტის ზოგიერთი მოთხოვნის გამარტივება და გადასვლა. ცვლილებები უკავშირდება ფასს 17-ის რვა სფეროს და არ არის განსაზღვრული აღნიშნული სტანდარტის ფუნდამენტალური პრინციპების ცვლილებისთვის. ფასს 17-ში განხორციელდა შემდეგი ცვლილებები:

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (რომელიც მოიცავს ცვლილებებს) გადაიდო ორი წლით წლიური ანგარიშგების პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ; და ასევე გადაიდო ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლების ფიქსირებული ამოწურვის თარიღი წლიური ანგარიშგების პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.
- *დაზღვევის შეძენის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ამოღება:* საწარმოს მოეთხოვება გაანაწილოს შეძენის ხარჯების ნაწილი დაკავშირებულ მოსალოდნელ კონტრაქტის განახლებებზე და აღიაროს აღნიშნული ხარჯები აქტივად სანამ აღიარებს კონტრაქტის განახლებებს. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის აღდგენის შესაძლებლობა თითოეულ ანგარიშგების დღეს და წარადგინოს კონკრეტული ინფორმაცია აქტივის შესახებ ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნებში.
- *საკონტრაქტო მომსახურების მარჟა საინვესტიციო მომსახურებებთან დაკავშირებით:* უნდა განისაზღვროს დაფარვის ერთეულები ბენეფიტების რაოდენობის და სადაზღვევო დაფარვის და საინვესტიციო მომსახურებების მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, კონტრაქტებისთვის ცვლადი მოსაკრებლის მიდგომის გამოყენებით და სხვა კონტრაქტებისთვის „საინვესტიციო შემოსავლის მომსახურებით" საერთო მოდელის ფარგლებში. საინვესტიციო საქმიანობებთან დაკავშირებული ხარჯები შეტანილი უნდა იქნას როგორც ფულადი ნაკადები სადაზღვევო კონტრაქტის ფარგლებში, იმ პირობით, რომ საწარმო შეასრულებს ასეთ საქმიანობებს ბენეფიტების გაზრდისთვის სადაზღვევო დაფარვიდან პოლისის მფლობელისთვის.

7. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები (გაგრძელება)

- *გადაზღვევის ხელშეკრულებები – ზარალის ანაზღაურება:* როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს პირველი სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამამძიმებელი ჯგუფის თავდაპირველი აღიარებისას ან დამამძიმებელი პირველადი კონტრაქტების დამატებისას ჯგუფში, საწარმომ უნდა შეასწოროს გადაზღვევის ხელშეკრულების დაკავშირებული ჯგუფის საკონტრაქტო მომსახურების მარჟა და აღიაროს მოგება გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან ანაზღაურებული ზარალის თანხა განისაზღვრება პირველად სადაზღვევო კონტრაქტებზე აღიარებული ზარალის და პირველად სადაზღვევო კონტრაქტებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლების გამრავლებით, რომელსაც საწარმო თვლის, რომ აანაზღაურებს გადაზღვევის კონტრაქტიდან. ეს მოთხოვნა გამოიყენება მხოლოდ მაშინ, როდესაც გადაზღვევის კონტრაქტი აღიარებულია იმ თარიღამდე ან იმ დროს, როდესაც ზარალი აღიარებულია პირველად სადაზღვევო კონტრაქტებზე.
- *სხვა ცვლილებები:* სხვა ცვლილებები მოიცავს გამონაკლისებს ზოგ საკრედიტო ბარათის (ან მსგავს) კონტრაქტებთან და ზოგ სესხის კონტრაქტებთან დაკავშირებით; სადაზღვევო კონტრაქტების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში პორტფელებში ჯგუფების ნაცვლად; რისკის შერბილების ოფციონის გამოყენებას ფინანსური რისკების შერბილებისას გადაზღვევის კონტრაქტების და არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით, რომელიც ასახულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება ზარალში; სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევას წინა შუალედურ ფინანსური ანგარიშგებებში განხორციელებულ შეფასებებში ცვლილების განხორციელებისთვის, ფასს 17-ის გამოყენებისას; მოგების გადასახადის გადახდების და შემოსავლების შეტანას, რომლებიც კონკრეტულად ერიცხება პოლისის მფლობელს სადაზღვევო კონტრაქტის პირობების შესაბამისად ფულად ნაკადებში; და შერჩეული გადასვლის და სხვა მცირე ცვლილებებს.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი

7. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები (გაგრძელება)

დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შეადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; სწარამოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის დროს (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები ეხება გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს გამყიდველ-მოიჯარესგან შემდგომში ვალდებულებების გაზომვას, რომლებიც წარმოიქმნება გარიგებიდან, ისე, რომ მან არ აღიაროს რაიმე მოგება ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან. ეს ნიშნავს ასეთი მოგების მიღების გადავადებას მაშინაც კი, თუ ვალდებულებაა განახორციელოს ცვლადი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი -ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისსა და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაშია 2024 წლის 1 ინავარს ან მის შემდეგ). ამ ვიწრო მასშტაბის შესწორებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არ წარმოადგენს მოკლევადიანს, თუ საწარმოს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს მსგავსი უფლების უპირობობას. 2022 წლის ოქტომბრის

7. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები (გაგრძელება)

შესწორებამ დაადგინა, რომ სასესხო შეთანხმებები, რომლებიც უნდა შესრულდეს საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, არ იმოქმედებს ვალის კლასიფიკაციაზე, როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე ანგარიშგების თარიღისთვის. ხელმძღვანელობის მოლოდინი, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ის ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ საანგარიშო თარიღამდე ან თარიღისთვის რაიმე პირობა დაირღვა და მიუხედავად იმისა, სესხის გამცემისგან ამ პირობაზე უარი მოპოვებული არის თუ არა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, თუ სასესხო შეთანხმება დაირღვა საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს ისეთი ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომლის ანგარიშსწორებაც კომპანიას მისი საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაფარვა. არსებობს გამონაკლისი გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ მხარეები წარმოდგენილია საერთო კონტროლის ქვეშ, ან თუ ერთ–ერთ მხარეს შეუძლია აკონტროლოს მეორე მხარე, ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ან გამოიყენოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და საქმიანი გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებულ მხარესთან თითოეული შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას, არამედ ურთიერთობის არსს.

2022 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათას ლარში	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
საჭირო დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხა	-	1,166	50	1,216
გაცემული სესხები	67	11,467	-	11,534
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	-	115	-	115

2019 წლის 23 აგვისტოს კომპანიამ გასცა 2,000 ათასი საკრედიტო ხაზი შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკულ კორპორაციაზე, 11% წლიური საპროცენტო განაკვეთით, დაფარვის ვადა 2023 წლის 31 დეკემბერი.

შემოსავლის და ხარჯის მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

ათას ლარში	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
საპროცენტო შემოსავალი	5	991	-	996
საიჯარო შემოსავალი	-	138	11	149
ელექტროენერგიის გენერაციის ხარჯი	-	(1)	-	(1)
საოპერაციო იჯარის ხარჯი ძირითად საშუალებებზე	-	(40)	-	(40)
რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	-	(881)	-	(881)
საკონსულტაციო ხარჯები	-	(1,208)	-	(1,208)
სადაზღვევო ხარჯი	-	-	(877)	(877)
სხვა შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა	-	(1)	-	(1)

31. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათას ლარში	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხა	-	931	219	1,150
გაცემული სესხები	76	10,476	-	10,552
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	-	211	-	211

შემოსავლის და ხარჯის მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

ათას ლარში	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
საპროცენტო შემოსავალი	6	978	-	984
იჯარის შემოსავალი	-	142	11	153
შემოსავალი ხარჯების გამოკლებით სათადარიგო ნაწილების, მასალების და ჯართის გაყიდვა / გასხვისებიდან	-	68	3	71
ელექტროენერგიის გენერაციის ხარჯები	-	(1)	-	(1)
საოპერაციო იჯარის ხარჯი ძირითად საშუალებებზე	-	(41)	-	(41)
რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	-	(1,963)	-	(1,963)
საკონსულტაციო ხარჯები	-	(1,209)	-	(1,209)
სადაზღვევო ხარჯები	-	-	(909)	(909)
სხვა შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა	-	(1)	-	(1)

ძირითადი ხელმძღვანელობის კომპენსაცია. ძირითად ხელმძღვანელობაში შედის გენერალური დირექტორი და კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე. 2022 წელს ძირითადი ხელმძღვანელი პერსონალის ანაზღაურება, რომელიც წარმოადგენს მოკლევადიან ხელფასებსა და ბონუსებს, შეადგენდა 306 ათას ლარს. (2021 წელს: 315 ათას ლარს). ძირითადი ხელმძღვანელი პერსონალის მიმართ არანაირი ვალდებულება და პირობითი ვალდებულება არ არსებობს.

...ირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათას ლარში	მიწა	შენობები	ჰიდრო-ტექნიკური ნაგებობები	მილგაყვანილობები და მოწყობილობები	მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება								
2021 წლის 1 იანვარს	5,931	24,589	52,992	9,347	25,982	466	1,166	120,473
დამატებები	-	-	-	-	291	22	-	313
გასხვისებები	-	-	-	-	(2)	(3)	-	(5)
2021 წლის 31 დეკემბერი	**5,931**	**24,589**	**52,992**	**9,347**	**26,271**	**485**	**1,166**	**120,781**
დამატებები	-	-	-	-	10	28	372	410
გასხვისებები	-	-	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	**5,931**	**24,589**	**52,992**	**9,347**	**26,281**	**513**	**1,538**	**121,191**
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება								
2021 წლის 1 იანვარი	-	(14,978)	(32,321)	(6,053)	(18,046)	(263)	(436)	(72,097)
ცვეთის დარიცხვა	-	(394)	(858)	(235)	(1,019)	(77)	(75)	(2,658)
გასხვისებები	-	-	-	-	2	3	-	5
2021 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**(15,372)**	**(33,179)**	**(6,288)**	**(19,063)**	**(337)**	**(511)**	**(74,750)**
ცვეთის დარიცხვა	-	(394)	(858)	(235)	(1,020)	(63)	(87)	(2,657)
გასხვისებები	-	-	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**(15,766)**	**(34,037)**	**(6,523)**	**(20,083)**	**(400)**	**(598)**	**(77,407)**
საბალანსო ღირებულება								
2021 წლის 31 დეკემბერს	**5,931**	**9,217**	**19,813**	**3,059**	**7,208**	**148**	**655**	**46,031**
2022 წლის 31 დეკემბერს	**5,931**	**8,823**	**18,955**	**2,824**	**6,198**	**113**	**940**	**43,784**

ძირითადი საშუალებებით, რომელთა საბალანსო ღირებულება შეადგენს 43,302 ათას ლარს (2021 წელი: 45,884 ათას ლარს) უზრუნველყოფილი იყო სს თიბისი ბანკისა და სს საქართველოს ბანკის საკრედიტო ხაზი და სესხები (იხილეთ შენიშვნა 15).

10. სასაქონლო-საწარმოო მარაგები

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სათადარიგო ნაწილები და სახარჯი მასალა	6,050	5,842
ჯართი და სხვა მასალები	35	35
სულ სასაქონლო-საწარმოო მარაგები	**6,085**	**5,877**

11. გაცემული სესხები

ათას ლარში	საპროცენტო განაკვეთი	2022	2021
მიმდინარე			
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	10%-11%	11,534	10,552
არადაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	7.30%-7.48%	4,386	4,386
სულ გაცემული სესხები		**15,920**	**14,938**

2021 წლის 30 ივნისს, შპს „საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი ჰოლდინგის" შვილობილმა კომპანიებმა, შპს „მტკვარი ენერჯიმ" და შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციამ", სს „თიბისი ბანკთან" ხელი მოაწერეს სესხის გადაცემის ხელშეკრულებას ბანკის მიერ, არადაკავშირებულ მხარზე, შპს „საქნახშირზე" (ჯი-აი-ჯი ჰოლდინგის ყოფილი შვილობილი, ჯგუფის მიერ 2019 წელს გასხვისდა) გაცემული სესხის ყველა უფლების გადაცემასთან დაკავშირებით, ფულადი ანაზღაურების სანაცვლოდ.

გადაცემის თარიღისთვის გადაცემული სესხის ნომინალური თანხა იყო 5,302 ათასი აშშ დოლარი (16,756 ათასი ლარის ექვივალენტი), ძირის, პროცენტისა და ჯარიმის ჩათვლით 5,000 ათასი აშშ დოლარი (15,801 ათასი ლარის ექვივალენტი), 30 ათასი აშშ დოლარი (95 ათასი ლარის ექვივალენტი) და 272 ათასი აშშ დოლარი (859 ათასი ლარის ექვივალენტი), შესაბამისად. კომპანიის მიერ გადახდილი ფულადი ანაზღაურება იყო 5,030 ათასი აშშ დოლარი (15,896 ათასი ლარის ექვივალენტი). გაცემული სესხი უზრუნველყოფილი იყო შპს „საქნახშირის" ქონებით.

ფასს-ის ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის კომპანიამ მინიჭებული სესხის ნომინალური ღირებულება შეაფასა შპს „საქნახშირის" შესაბამისი უზრუნველყოფილი ქონების რეალური ღირებულების გათვალისწინებით, რომელიც განსაზღვრულია დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული იქნა 11,510 ათასი ლარის სხვაობა, უზრუნველყოფილი აქტივების სამართლიან ღირებულებას 4,386 ათასი ლარის და გადახდილ ფულად ანაზღაურებას შორის (შენიშვნა 20).

2022 წელს, უზრუნველყოფილი აქტივების რეალური ღირებულების ანალიზის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას არ გამოუვლინია გაუფასურების ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია ამ გადმოცემულ სესხთან.

გაცემული სესხების შეჯამება. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს გაცემული სესხების ანალიზს. ამ დებიტორული დავალიანების პუნქტები არის ის, რაც მოხსენებულია, როგორც ინვესტიცია ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებაში:

ათას ლარში	2022	2021
მოთხოვნები ფინანსური აქტივებიდან 1 იანვარი	**14,938**	**9,168**
დამატება	-	4,797
დარიცხული პროცენტი	996	984
სავალუტო სხვაობა	(14)	(11)
მოთხოვნები ფინანსური აქტივებიდან 31 დეკემბერი	**15,920**	**14,938**

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	22,069	26,219
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ფარგლებში	**22,069**	**26,219**
წინასწარი გადახდები	164	211
ავანსები თანამშრომლებზე	7	4
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	**22,240**	**26,434**

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები არ მოიცავს პროცენტს და ზოგადად გააჩნიათ 45-დღიანი ვადა.

საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის განისაზღვრება ცხრილში წარმოდგენილი მატრიცის შესაბამისად. მატრიცა ეფუძნება დღეების რაოდენობას, როდესაც აქტივი გადავადებულია, პროგნოზული ინფორმაციის კორექტირებები არ მოითხოვება.

	31 დეკემბერი 2022			31 დეკემბერი 2021			
ათას ლარში	ზარალის კოეფიციენტი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	გამოყ.ვადაში მსზ	ზარალის კოეფიციენტი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	გამოყ. ვადაში მსზ	ზარალის კოეფიციენტი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
სხვა დებიტორული დავალიანებები								
- მიმდინარე	0%	21,057	-	21,057	0%	23,708	-	23,708
- 30 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	0%	-	-	-	0%	1	-	1
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული	0%	105	-	105	0%	1,839	-	1,839
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილებული	0%	59	-	59	0%	62	-	62
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილებული	0%	123	-	123	0%	116	-	116
- 360 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული	0%	725	-	725	0%	493	-	493
სულ	**-**	**22,069**	**-**	**22,069**	**-**	**26,219**	**-**	**26,219**

13. ფული და ფულის ექვივალენტები

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საბანკო ნაშთები, გადასახდელი მოთხოვნისას	2,237	3,769
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	**2,237**	**3,769**

13. ფული და ფულის ექვივალენტები (გაგრძელება)

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია ფულის და ფულის ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი, საკრედიტო რისკის კატეგორიების საფუძველზე 2022 წლის 31 დეკემბერს. იხილეთ შენიშვნა 23 კომპანიის საკრედიტო რისკის კლასიფიკაციის სისტემის აღწერისათვის.

ათას ლარში	საბანკო ნაშთები, გადასახდელი მოთხოვნისას	სულ
- საუკეთესო	16	16
- კარგი	2,221	2,221
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები, სალაროს ნაღდი ფულის გარდა	**2,237**	**2,237**

მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფულის და ფულის ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი, საკრედიტო რისკის კატეგორიების საფუძველზე 2021 წლის 31 დეკემბერს. იხილეთ შენიშვნა 24 კომპანიის საკრედიტო რისკის კლასიფიკაციის სისტემის აღწერილობისთვის.

ათას ლარში	საბანკო ნაშთები, გადასახდელი მოთხოვნისას	სულ
- საუკეთესო	18	18
- კარგი	3,751	3,751
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები, სალაროს ნაღდი ფულის გარდა	**3,769**	**3,769**

14. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის 100% ფლობს შპს "საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი ჰოლდინგი". კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 10,377 ათას ლარს. (2021: 10,337 ათასი ლარი).

15. სესხები

ათას ლარში		31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი			
სს საქართველოს ბანკი	6.70% + 6 თვე ლიბორი - 11.85%	9,538	12,654
სს თიბისი ბანკი	6.70% + 6 თვე ლიბორი - 9.64%	9,214	12,282
სულ გრძელვადიანი სესხები		**18,752**	**24,936**
მიმდინარე			
სს საქართველოს ბანკი	6.70% + 6 თვე ლიბორი - 11.85%	1,588	1,786
სს თიბისი ბანკი	6.70% + 6 თვე ლიბორი - 9.64%	1,502	4,677
სულ მიმდინარე სესხები		**3,090**	**6,463**
სულ სესხები		**21,842**	**31,399**

კომპანიის სესხები დენომინირებულია ვალუტებში შემდეგნაირად:

ათას ლარში	2022	2021
სესხები დენომინირებული		
- აშშ დოლარში	21,842	28,398
- ლარში	-	3,001
სულ სესხები	**21,842**	**31,399**

სესხები თიბისი ბანკიდან:

3,000 ათასი ლარის საკრედიტო ხაზი კომპანიამ მიიღო 2019 წლის 31 ოქტომბერს, წლიური საპროცენტო განაკვეთით: 4.75% + სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთი, დაფარვის ვადა: 2021 წლის 15 ნოემბერი; გადასახდელი ყოველთვიურად. ეს ხელშეკრულება შესწორდა 2020 წლის 30 აპრილს; დადგინდა ახალი საპროცენტო განაკვეთი: წლიური საპროცენტო განაკვეთით: 5.25% + სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთი. 2021 წელს შეთანხმების ვადის გასვლის თარიღი შეიცვალა 2022 წლის 15 მაისით. შემდეგი ცვლილება დათარიღებულია 2022 წლის 11 ნოემბრით. ცვლილების მიხედვით, შეთანხმებული იქნა ახალი ვადის თარიღი, 2023 წლის 11 ნოემბერი.

სესხები საქართველოს ბანკიდან:

4,700 ათასი აშშ დოლარის სესხი კომპანიამ მიიღო 2021 წლის 29 ივნისს, წლიური საპროცენტო განაკვეთით: 6,70% + 6 თვიანი LIBOR, დაფარვის ვადა: 2030 წლის 30 დეკემბერი, გადასახდელი ყოველთვიურად და შპს „საქნახშირის" სესხისგაცემის დაფინანსების მიზნით. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 11.

15. სესხები (გაგრძელება)

კომპანია არ ახდენს ჰეჯირების აღრიცხვას თავის უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებებთან ან საპროცენტო განაკვეთების რისკებთან დაკავშირებით. სესხების საბალანსო ღირებულებები და სამართლიანი ღირებულებები არის შემდეგი:

	საბალანსო ღირებულებები		სამართლიანი ღირებულებები	
ათას ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ვადიანი სესხები	21,842	28,399	21,842	28,399
საკრედიტო ხაზები	-	3,000	-	3,000
სულ სესხები 31 დეკემბერს	**21,842**	**31,399**	**21,842**	**31,399**

მიმდინარე სესხების სამართლიანი ღირებულება შეადგენს მათ საბალანსო ღირებულებას, შესაბამისად დისკონტირების ზემოქმედება მნიშვნელოვანი არ არის. სამართლიანი ღირებულებები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ეფუძნება შემდეგ სასესხო განაკვეთებს 7.04% - 15.25% (2021: 7.04% - 15.25%) და მოქცეულია სამართლიანი ღირებულებისი იერარქიის 2 დონის ფარგლებში.

ფინანსური საქმიანობებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება. ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია ვალდებულებების ანალიზი ფინანსური საქმიანობებიდან და მოძრაობები კომპანიის ვალდებულებებში ფინანსური საქმიანობებიდან თითოეული პერიოდისთვის. აღნიშნული ვალდებულებების მუხლები ასახულია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში:

ათას ლარში	2022	2021
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობებიდან 1 იანვარს	**31,399**	**19,087**
დანამატები	1,005	39,597
დარიცხული პროცენტი	2,050	1,807
გადახდილი ძირი თანხა	(7,235)	(26,267)
გადახდილი პროცენტი	(2,048)	(1,765)
საკურსო სხვაობა	(3,329)	(1,060)
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობებიდან 31 დეკემბერს	**21,842**	**31,399**

16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	21,133	22,802
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	**21,133**	**22,802**

შემოსავლები

კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან შემოსავლების დაყოფა კატეგორიების მიხედვით შემდეგნაირად:

ათას ლარში	2022	2021
მოცემულ პერიოდში შესრულებული ვალდებულებები		
- შემოსავლები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	93,877	35,519
- შემოსავლები გარანტირებული სიმძლავრის მომსახურების გაწევიდან	15,971	19,153
სულ შემოსავლები	**109,848**	**54,672**

2022 წელს ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი გაიზარდა ძირითადად სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემასთან (სსე) შეთანხმებული ელექტროენერგიის წარმოების უფრო მაღალი მოთხოვნების გამო. გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი შეადგენს 58,076 ლარს დღეში 2022 წლის განმავლობაში (2021: 69,649 ლარი დღეში).

18. რეალიზაციის ხარჯები

ათას ლარში	2022	2021
გაზის შესყიდვის ხარჯი	93,707	35,744
პერსონალის ხარჯები	4,219	3,845
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,330	2,340
რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	1,511	3,327
სადაზღვევო ხარჯები	931	908
კომუნალური მომსახურებები	456	612
სემეკის და სხვა მარეგულირებელი მოსაკრებელი	443	338
მასალების და გამოყენებული სახარჯი მასალების ხარჯი	275	297
ტრანსპორტირების და საავტომობილო ხარჯები	187	147
უსაფრთხოების სამსახურის ხარჯები	171	171
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები	47	20
საოპერაციო იჯარის ხარჯი	38	38
სხვა	238	231
სულ რეალიზაციის ხარჯები	**104,553**	**48,018**

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათას ლარში	2022	2021
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები*	1,310	1,352
პესონალის ხარჯები	908	771
გადასახადები, გარდა შემოსავალისა	677	623
ცვეთა და ამორტიზაცია	334	324
წარმომადგენლობითი ხარჯები	196	9
ტრანსპორტირების და საავტომობილო ხარჯები	58	46
სადაზღვევო ხარჯები	45	91
რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	25	40
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	18	19
კომუნალური მომსახურებები	12	18
სხვა	79	70
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	**3,662**	**3,363**

(*)პროფესიული მომსახურების საფასური შეადგენს 79 ათას ლარს - რომელიც გაწეულია აუდიტორის / აუდიტური ფირმის მიერ შესრულებული აუდიტური და სხვა პროფესიული მომსახურებებისთვის, როგორც განსაზღვრავს საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ. (2021 წელს: 79 ათასი).

20. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა

ათას ლარში	2022	2021
საიჯარო შემოსავალი	301	305
შემოსავალი მასალების გასხვისებიდან	106	80
საიჯარო შემოსავალი	(92)	(26)
საქველმოქმედო და სპონსორობის ხარჯები	-	74
მისაღები თანხების/ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა	-	(1)
(დანაკარგი)/შემოსავალი ავტომობილის გასხვისებიდან	-	(11,510)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა	**315**	**(11,078)**

21. ფინანსური შემოსავალი

ათას ლარში	2022	2021
საკურსო ზარალი/მოგება, წმინდა	3,261	1,022
საპროცენტო შემოსავალი	1,361	1,016
სულ ფინანსური შემოსავალი	**4,622**	**2,038**

22. ფინანსური ხარჯი

ათას ლარში	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი	2,050	1,806
საბანკო საკომისიოები და მოსაკრებლები	8	62
სულ ფინანსური ხარჯი	**2,058**	**1,868**

23. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში რეგულირდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით და სხვადასხვა კანონქვემდებარე აქტებით, რომელიც ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით. 2017 წლიდან ასევე მიღებულია იურიდიული პირების მოგების გადასახადის ახალი რეჟიმი, რომლის მიზანია კომპანიების მოგების დაბეგვრის გამარტივება. თუმცა, იმის გამო რომ მოგების გადასახდში ცვლილებები ახალია, კვლავ რჩება გარკვეული საკანონმდებლო ხარვეზი და გაუგებრობები.

შედეგად საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა შესაძლო ზოგჯერ ბუნდოვანი იყოს, რაც იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციების შესაძლებლობას. გადასახადები ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გადახედვას და შემოწმებას და საგადასახადო ვალდებულებების შემცირებამ შესაძლოა განაპირობოს მკაცრი სანქციები, ჯარიმები და პროცენტების დარიცხვა. საგადასახადო წელი მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში რჩება ღია, საგადასხადო ორგანოების მიერ შემოწმების მიზნით, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში, საგადასახადო წელი შესაძლებელია ღიად დარჩეს უფრო დიდი ხნის განმავლობაშიც.

23. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

აღნიშნულმა გარემოებებმა შესაძლოა წარმოქმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც შესაძლოა უფრო მნიშვნელოვანი იყოს სხვა ქვეყნებთან შედარებით. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების და დადგენილი პრაქტიკის შესაბამისად. თუმცა საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავებული იყოს და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებზე იმ შემთხვევაში, თუ აღნიშნული ორგანოები გამოიყენებენ საკუთარ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

დაგირავებული და დატვირთული აქტივები. კომპანიას დაგირავებული აქვს ქვემოთ მითითებული აქტივები უზრუნველყოფის სახით სს თიბისი ბანკის და სს საქართველოს ბანკის სესხებისა და კრედიტებისთვის:

ათას ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ძირითადი საშუალებები	9	43,302	45,884
სულ დაგირავებული აქტივები		**43,302**	**45,884**

კოვენანტებთან შესაბამისობა. კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ კოვენანტებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია სს თიბისი ბანკიდან და სს საქართველოს ბანკიდან მის სესხებთან. ასეთი კოვენანტების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის უარყოფითი შედეგები, მათ შორის სესხების ღირებულების ზრდა და გაკოტრების გამოცხადება. კომპანია არ იყო შესაბამისობაში კოვენანტებთან, თუმცა მან მოიპოვა ვეივერები ბანკებისგან 2022 წლის 31 დეკემბერს, რომლის მიხედვითაც სს თიბისი ბანკმა და სს „საქართველოს ბანკმა" უარი თქვეს კანონიერ უფლებებსა და პრეტენზიებზე, რომლებიც დაკავშირებულია შეთანხმებების დარღვევასთან.

საანგარიშო თარიღისთვის კომპანიის აქციების 100%-ით უზრუნველყოფილი იყო ფინანსური ინსტიტუტებიდან აღებული სესხები.

ეკოლოგიური საკითხები. გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის აღსრულება საქართველოში განვითარების პროცესშია და რეგულარულად ხდება სახელმწიფო ორგანოების პოზიციების გადახედვა. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს, რომელიც გათვალისწინებულია გარესმოდაცვით კანონმდებლობაში. ვალდებულებები განსაზღვრისთანავე უნდა იქნას აღიარებული. შეუძლებელია პოტენციური ვალდებულებების შეფასება, რომლებიც შესაძლებელია წარმოიშვას არსებულ კანონმდებლობაში, სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებულ სასამართლო პროცესებსა და წესებში გახორციელებული ცვლილებების შედეგად, თუმცა შესაძლოა იყოს მნიშვნელოვანი. მოქმედი კანონმდებლობის პირობებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი პასუხისმგებლობა გარემოსთვის მიყენებულ ზიანთან დაკავშირებით.

24. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და ფასთან დაკავშირებული სხვა რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი მიზანია რისკის ფარგლების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკისადმი დაქვემდებარებულობა შენარჩუნდეს აღნიშნულ ფარგლებში. ოპერაციული და იურიდიული რისკების მართვა განკუთვნილია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების შესაბამისი წესით გახორციელების უზრუნველსაყოფად, საოპერაციო და იურიდიული რისკების შემცირების მიზნით.

ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ერთი მხარე მიაყენებს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარეს ვალდებულებების შეუსრულებლობის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქტების გაყიდვის შედეგად საკრედიტო პირობების და სხვა სახის გარიგებების საფუძველზე მეორე მხარეებთან, რის შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი არის უდიდესი რისკი კომპანიის საქმიანობისთვის; აქედან გამომდინარე ხელმძღვანელობა სიფრთხილით ეკიდება საკრედიტო რისკის მართვის საკითხს.

საკრედიტო რისკის შეფასება რიკის მართვის მიზნებისთვის არის კომპლექსური და მოიცავს მოდელების გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების და დროის მიხედვით. საკრედიტო რისკის შეფასება აქტივების პორტფელისთვის ითვალისწინებს დეფოლტის დადგომის ალბათობის, ასოცირებული ზარალის კოეფიციენტების და დეფოლტის კორელაციის შემდგომ შეფასებებს კონტრაგენტებს შორის.

ლიმიტები. კომპანია ადგენს საკრედიტო რისკის დონეებს (რომელსაც ის იღებს) ლიმიტების დაწესებით კონტრაგენტებისთვის ან კონტრაგენტების ჯგუფებისთვის და გეოგრაფიული და სამრეწველო სეგმენტებისთვის მისაღები რისკის მოცულობაზე. ლიმიტებს საკრედიტო რისკის დონეზე რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ასეთი რისკები რეგულარულად კონტროლდება სასურსათო და სამრეწველო სექტორის მიერ და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას.

საკრედიტო ლიმიტს აანალიზებს და ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. საკრედიტო რისკისმონიტორინგის მიზნით სტრუქტურული ანალიზის საფუძველზე მზადდება რეგულარული ანგარიშები, რომლებიც ორიენტირებულია კლიენტის სამეურნეო-ფინანსური საქმიანობის შედეგებზე. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედების შესახებ გაუარესებული გადახდისუნარიანობის მქონე კლიენტებთან ეცნობება ხელმძღვანელობას და განიხილება ხელმძღვანელობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაგენტების საქმიანობას და აკონტროლებს გადავადებულ ნაშთებს.

საკრედიტო რისკის კლასიფიკაციის სისტემა. საკრედიტო რისკის შეფასება და ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია საკრედიტო რისკის მოცულობის მიხედვით, კომპანია იყენებს მიდგომას, რომელიც ეფუძნება დამოუკიდებელი საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების (Standard & Poor's – "S&P", Fitch, Moody's) მიერ შეფასებულ რისკის კატეგორიებს. შიდა და გარე საკრედიტო რეიტინგები ასახულია შიდა განსაზღვრული მასშტაბის საფუძველზე დეფოლტის ალბათობების განსაზღვრული დიაპაზონით, როგორც აღწერილია ქვემოთ ცხრილში:

ძირ. მასშ. საკრედიტო რისკის კატ.	გარე საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოებისშესაბამისი რეიტინგები (S&P)	შესაბამისი PD ინტერვალი
საუკეთესო	AAA to BB+	0,01% – 0,5%
კარგი	BB to B+	0,51% – 3%
დამაკმაყოფილებელი	B, B-	3% – 10%
სპეციალური მონიტორინგი	CCC+ to CC-	10% – 99,9%
დეფოლტი	C, D-I, D-II	100%

თითოეული ძირითად მასშტაბის საკრედიტო რისკის კატეგორია ენიჭება კონკრეტულ გადახდისუნარიანობის კატეგორიას:

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

- საუკეთესო – ძლიერი საკრედიტო ხარისხი დაბალი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით;
- კარგი – ადეკვატური საკრედიტო ხარისხი ზომიერი საკრედიტო რისკით;
- დამაკმაყოფილებელი – ზომიერი საკრედიტო ხარისხი დამაკმაყოფილებელი საკრედიტო რისკით;
- სპეციალური მონიტორინგი – ობიექტები, რომლებიც მოითხოვს მჭიდრო მონიტორინგს და გამოსწორებით მართვას; და
- დეფოლტი – ობიექტები, სადაც ადგილი ჰქონდა დეფოლტს.

გარე რეიტინგები ენიჭება კონტრაგენტებს დამოუკიდებელი საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების მიერ, როგორიცაა S&P, Moody's და Fitch. აღნიშნული რეიტინგები საჯაროდ ხელმისაწვდომია.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე აქტივების კლასის მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 12)	22,069	26,219
სესხების გაცემა (შენიშვნა 11)	15,920	14,938
ფული და ფულის ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები, გადასახდელი მოთხოვნისას (შენიშვნა 13)	2,237	3,769
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე	**40,226**	**44,926**

კომპანია ახორციელებს საკრედიტო რისკის დონეების სტრუქტურირებას შეზღუდვების დაწესებით მიღებული რისკის იმ მოცულობაზე, რომელიც უკავშირდება მეორე მხარეებს ან მეორე მხარეთა ჯგუფებს. საკრედიტო რისკების დონეზე შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება პერიოდულად და ექვემდებარება ყოველწლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადაგაცილებული დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და ასევე თვალყურს ადევნებს ვადაგაცილებული ნაშთებს. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა შესაბამისად თვლის ვადიანობისა და სხვა ინფორმაციის მიწოდებას საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით, როგორც ეს წარმოდგენილია მე-12 შენიშვნაში.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკის კონცენტრაციებს. 2022 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის მსხვილი კლიენტები მოიცავდა 3 კონტრაგენტს (2021 წ. 31 დეკემბერს: 3 კონტრაგენტი). ნაშთი შეადგენდა 20,813 ათას ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერს: 25,211 ათას ლარს ან 94% (2021 წლის 31 დეკემბერს: 96%) სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხიდან.

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტებში და (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ლიმიტები მისაღები რისკის მაჩვენებელთან მიმართებაში, რომელიც ყოველდღიურად კონტროლდება. თუმცა, ამგვარი მიდგომის გამოყენება ვერ უზრუნველყოფს აღნიშნული ლიმიტების გარეთ ზარალის თავიდან აცილებას, არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში ბაზარზე.

საბაზრო რისკებისადმი დამოკიდებულებები ეფუძნება კოეფიციენტის ცვლილებას, მაშინ როცა ყველა სხვა ფაქტორი რჩება უცვლელი. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად მოსალოდნელია და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილებაც შესაძლებელია დარეგულირდეს – მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და უცხოური ვალუტის კურსში.

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტებში და (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ლიმიტები მისაღები რისკის მაჩვენებელთან მიმართებაში, რომელიც ყოველდღიურად კონტროლდება. თუმცა, ამგვარი მიდგომის გამოყენება ვერ უზრუნველყოფს აღნიშნული ლიმიტების გარეთ ზარალის თავიდან აცილებას, არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში ბაზარზე.

საბაზრო რისკებისადმი დამოკიდებულებები ეფუძნება კოეფიციენტის ცვლილებას, მაშინ როცა ყველა სხვა ფაქტორი რჩება უცვლელი. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად მოსალოდნელია და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილებაც შესაძლებელია დარეგულირდეს – მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და უცხოური ვალუტის კურსში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს რისკის დონეზე ვალუტასთან დაკავშირებით და მთლიანობაში. პოზიციების მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. ქვემოთ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2022 წლის 31 დეკემბერს		
ათას ლარში	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	39,991	(21,118)	**18,873**
აშშ დოლარი	168	(21,845)	**(21,677)**
ევრო	67	-	**67**
სულ	**40,226**	**(42,963)**	**(2,737)**

ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის გაცვლითი კურსის რისკი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	2021 წლის 31 დეკემბერს		
ათას ლარში	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	44,646	(25,801)	**18,845**
აშშ დოლარი	204	(28,400)	**(28,196)**
ევრო	76	-	**76**
სულ	**44,926**	**(54,201)**	**(9,275)**

ზემოაღნიშნული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ინვესტიციები კაპიტალში და არაფულადი აქტივები არ ითვლება, რომ წარმოქმნის რაიმე არსებით სავალუტო რისკს.

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მოგების და ზარალის და ასევე კაპიტალის მგრძნობელობა შესაძლო ცვლილებების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი ვალუტის გაცვლით კურსში, კომპანიის საწარმოების ფუნქციონალურ ვალუტასთან დაკავშირებით, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი მაჩვენებლები უცვლელი რჩება.

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ათას ლარში	2022	2021
აშშ დოლარი გამყარდა 20%	(4,335)	(5,639)
აშშ დოლარი გაუფასურდა 20%	4,335	5,639
ევრო გამყარდა 20%	13	15
ევრო გაუფასურდა 20%	(13)	(15)

რისკი გამოითვალა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისთვის, რომლებიც დენომინირებულია კომპანიის საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტებში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია იღებს რისკს, რომელიც დაკავშირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვალებადობის ზემოქმედებასთან მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე. ქვემოთ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის დაქვემდებარებულობა საპროცენტო განაკვეთის რისკების მიმართ. ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საერთო თანხები საბალანსო ღირებულებით, რომელიც იყოფა საკონტრაქტო საპროცენტო განაკვეთის გადახედვის ან დაფარვის ვადების მიხედვით, იქედან გამომდინარე, რომელი თარიღიც უფრო ადრე დადგება.

ათას ლარში	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2022						
სულ ფინანსური აქტივები	6,623	-	11,534	-	-	**18,157**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(21,549)	(1,689)	(973)	(11,186)	(7,566)	**(42,963)**
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისადმი მგრძნობელობის სხვაობა 2022 წლის 31 დეკემბერს	**(14,926)**	**(1,689)**	**10,561**	**(11,186)**	**(7,566)**	**(24,806)**

ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მთლიანი ოდენობა, საბალანსო ღირებულებით, რომელიც იყოფა საკონტრაქტო საპროცენტო განაკვეთის გადახედვის ან დაფარვის ვადების მიხედვით, იქედან გამომდინარე, რომელი თარიღიც უფრო ადრე დადგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ათას ლარში	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2021						
სულ ფინანსური აქტივები	8,155	-	10,552	-	-	**18,707**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(23,276)	(4,874)	(1,115)	(13,444)	(11,492)	**(54,201)**
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისადმი მგრძნობელობის სხვაობა 2021 წლის 31 დეკემბერს	**(15,121)**	**(4,874)**	**9,437**	**(13,444)**	**(11,492)**	**(35,494)**

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

თუ აღნიშნული თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთები იქნებოდა 100 საბაზისო პუნქტით დაბალი და ყველა სხვა ცვლადი დარჩებოდა უცვლელი, მოგება წლის განმავლობაში იქნება 192 ათასი ლარით მეტი, ძირითადად ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯის შემცირების შედეგად.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც საწარმოს შეექმნება სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად ამოწმებს მის ხელთარსებულ ფულად სახსრებს. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის მცოცავ პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური რესურსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებებისგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ვალდებულებები მათი სახელშეკრულებო, დარჩენილი დაფარვის ვადის მიხედვით. ცხრილში მოცემული თანხები წარმოადგენს შეთანხმებულ არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მათ შორის ფინანსური იჯარის მთლიან ვალდებულებებს (მომავალი ფინანსური ხარჯების დაქვითვამდე). ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

თუ გადასახდელი თანხა არ იქნება ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაყვანილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათას ლარში	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 16)	21,121	-	-	-	-	**21,121**
სესხები (შენიშვნა 15)	472	927	3,020	14,826	8,387	**27,632**
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდები	**21,593**	**927**	**3,020**	**14,826**	**8,387**	**48,753**

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათას ლარში	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 16)	22,802	-	-	-	-	**22,802**
სესხები (შენიშვნა 15)	562	1,069	6,783	18,539	13,138	**40,091**
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდები	**23,364**	**1,069**	**6,783**	**18,539**	**13,138**	**62,893**

25. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზანია კომპანიას მიეცეს შესაძლებლობა მომავალშიც განაგრძოს საქმიანობა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, მფლობელების და სხვა დაინტერესებული პირების შემოსავლით უზრუნველყოფისა და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნებისათვის კაპიტალის ღირებულების შემცირების მიზნით. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან დარეგულირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა შეასწოროს მფლობელისთვის გადახდილი დივიდენდების თანხები, დაუბრუნოს შესამცირებლად. კაპიტალი აქციონერებს, ან გაყიდოს აქციები ვალის შესამცირებლად.

როგორც ამ დარგის სხვა კომპანიები, მოცემული კომპანია ახორციელებს კაპიტალის მონიტორინგს გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტის საფუძველზე. აღნიშნული კოეფიციენტი გამოითვლება, როგორც წმინდა ვალი, რომელიც იყოფა საერთო კაპიტალზე. წმინდა ვალი გამოითვლება, როგორც საერთო სასესხო სახსრები (მათ შორის სესხები და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები, როგორც ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში) მინუს ფული და ფულის ექვივალენტები. საერთო კაპიტალი გამოითვლება როგორც საკუთარი კაპიტალი, რომელიც ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, პლუს წმინდა ვალი.

გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტები იყო შემდეგი:

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სესხები	21,842	31,399
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	21,133	22,802
მინუს: ფული და ფულის ექვივალენტები	(2,237)	(3,769)
წმინდა ვალი	**40,738**	**50,432**
სულ საკუთარი კაპიტალი	47,668	43,156
სულ კაპიტალი	**88,406**	**93,588**
გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი	**46%**	**54%**

26. ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შესახებ

სამართლიანი ღირებულების ანალიზი ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით შემდეგნირად: (i) პირველ დონეზე განიხილება შეფასება კოტირებული ფასებით (შესწორებების გარეშე) იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე; (ii) მეორე დონეზე განიხილება შეფასებების მეთოდიკა აქტივების ან ვალდებულებებისთვის არსებული ყველა მატერიალური ხარჯებით, პირდაპირ (ანუ როგორც ფასები) ან არაპირდაპირ (ანუ გამოყვანილი ფასებიდან); და (iii) მესამე დონეზე განიხილება შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება სარწმუნო საბაზრო მონაცემებს (ანუ არასარწმუნო საწყისი მონაცემები). ხელმძღვანელობა განიხილავს ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამათლიანი ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება სარწმუნო საწყისი მონაცემები, რომლებიც მოითხოვენ მნიშვნელოვან შესწორებას, ასეთი შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების საწყისი მონაცემის მნიშვნელობა შეფასებულია სამართლიანი ღირებულების შეფასებით მთლიანობაში.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რომელთა სამართლიანი ღირებულება გამჟღავნებულია. ქვემოთ მოყვანილია დონეების მიხედვით გაანალიზებული სამართლიანი ღრებულება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებებით.

	31 დეკემბერი 2022			
ათას ლარში	დონე 1 სამართლიანი ღირებულება	დონე 2 სამართლიანი ღირებულება	დონე 3 სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
ფინანსური აქტივები				
- ფული და ფულის ექვივალენტები	2,237	-	-	**2,237**
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებები	-	22,069	-	**22,069**
- გაცემული სესხები	-	15,920	-	**15,920**
სულ აქტივები	**2,237**	**37,989**	**-**	**40,226**
ვალდებულებები				
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური კრედიტორული დავალიანებები	-	21,121	-	**21,121**
- სესხები	-	21,842	-	**21,842**
სულ ვალდებულებები	**-**	**42,963**	**-**	**42,963**

26. ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შესახებ (გაგრძელება)

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2021			
	დონე 1 სამართლიანი ღირებულება	დონე 2 სამართლიანი ღირებულება	დონე 3 სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
ფინანსური აქტივები				
- ფული და ფულის ექვივალენტები	3,769	-	-	**3,769**
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებები	-	26,219	-	**26,219**
- გაცემული სესხები	-	14,938	-	**14,938**
სულ აქტივები	**3,769**	**41,157**	**-**	**44,926**
ვალდებულებები				
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური კრედიტორული დავალიანებები	-	22,802	-	**22,802**
- სესხები	-	31,399	-	**31,399**
სულ ვალდებულებები	**-**	**54,201**	**-**	**54,201**

სამართლიანი ღირებულებები მათი იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეზე შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის შეფასების მეთოდის გამოყენებით. მცურავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლ ღირებულებად. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა მიღება მოსალოდნელია დისკონტირებული სახით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით ახალი ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი სარკრედიტო რისკით და დაფარვისთვის დარჩენილი ვადით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების საანგარიშო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სამომავლო მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც მიიღება დისკონტირებული სახით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. დაფარვის დადგენილი ვადის მქონე, ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების საანგარიშო სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის.

27. ფინანსური ინსტრუმენტების წარმოდგენა საზომი კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის, ფასს 9-ის – "ფინანსური ინსტრუმენტები: კლასიფიკაცია და შეფასება"" – შესაბამისად ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კატეგორიებად: (i) ისინი, რომლებიც უნდა შეფასდეს შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით, (ii) ისინი, რომლებიც უნდა შეფასდეს შემდგომში სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVOCI) და (iii) ისინი, რომლებიც უნდა შეფასდეს შემდგომში სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVPL). კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მოქცეულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულების კატეგორიაში.

28. ანგარიშგების დასრულების შემდგომი მოვლენები

2023 წლის ივლისში კომპანიამ სს თიბისი ბანკთან საკრედიტო ხაზის ფარგლებში, აითვისა 3,000 ათასი ლარი, წლიური საპროცენტო განაკვეთით 5.25% + ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთი.

შპს მტკვარი ენერჯი
ხელმძღვანელობის ანგარიში
კომპანიის საქმიანობების მიმოხილვა, 2022 წ.

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

შ.პ.ს. ,,მტკვარი ენერჯი" („კომპანია"), საიდენტიფიკაციო კოდით #202066726, დაფუძნდა 1999 წელს და მდებარეობს საქართველოში კერძოდ ქ. გარდაბნის მიმდებარე ტერიტორიაზე, ქ.თბილისიდან სამხრეთ-აღმოსავლეთით 40კმ-ის მანძილზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და 100% წილის მფლობელი იყო საქართველოში რეგისტრირებული შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი" ("GIG").

შ.პ.ს. ,,მტკვარი ენერჯი"-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოს ელექტროსისტემისათვის გარანტირებული სიმძლავრის და ელექტროენერგიის წარმოების უზრუნველყოფა. კომპანიის ძირითად საოპერაციო აქტივს წარმოადგენს თბოელექტროსადგური, რომელიც თავის მხრივ მოიცავს მის საკუთრებაში არსებულ მე-9 ენერგობლოკს. მე-9 ენერგობლოკი წარმოადგენს ზეკრიტიკული პარამეტრებით მომუშავე ბლოკური ტიპის თბოელექტროსადგურს, დადგმული სიმძლავრით 300 მგვტ.

შ.პ.ს. ,,მტკვარი ენერჯი"-ს კუთვნილი მე-9 ენერგობლოკის საქმიანობა განეკუთვნება რეგულირებად სფეროს და ანგარიშვალდებულია საქართველოს ენერგეტიკისა და მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (სემეკის) წინაშე. შესაბამისად ელექტროენერგიის რეალიზაცია ხორციელდება დადგენილი საკანონმდებლო აქტების საფუძველზე.

2022 წლის განმავლობაში, სემეკმა დაადგინა შემდეგი ტარიფები და პერიოდი კომპანიისათვის:

- რეზერვირების პერიოდი - 275 დღე;
- გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი - 58,076 ლარი დღეზე;
- ელექტროენერგიის წარმოების ტარიფი კვტ /სთ, 2022 წელს შეადგენდა: იანვარში - 0.13293; თებერვალში - 0.13837; მარტში - 0.13641 ლარი; აპრილში - 0.13854; აგვისტოში- 0.14775 ლარი; ნოემბერში - 0.11803 ლარი; დეკემბერში - 0.11619 ლარი.

2023 წლისთვის გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი დღეზე გაიზარდა 70,962 ლარამდე.

საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემა ენერგობლოკის ოპერატიულ-დისპეტჩერული დაქვემდებარების შესაბამისად, უზრუნველყოფს ბლოკის ჩართვაზე განკარგულების გაცემას ან სარეზერვო რეჟიმში ყოფნას.

რაც შეეხება წარმოების პროცესს, თბოელექტროსადგური ძირითად საწვავად მოიხმარს ბუნებრივ აირს, რომლის მოწოდება ხდება ქ. გარდაბანში არსებული გაზგამანაწილებელი სადგურიდან. ბუნებრივი აირი პირდაპირი დინებით მიეწოდება საქვაბე აგრეგატს ТГМП 344А КП1000-25-545.542, სადაც საწვავის დაწვის შედეგად გამოყოფილი სითბო გადაეცემა ქიმიურად გაწმენდილ მკვებავ წყალს, რის შედეგადაც ხდება ზეკრიტიკული პარამეტრების (მახვილი ორთქლის წნევა -255 კგძ/სმ², მახვილი ორთქლის ტემპერატურა-545 OC) გადახურებული ორთქლის მიღება, რომელიც მიეწოდება კონდეციური ტიპის ტურბინის К-300-240 2 ЛМЗ მაღალი წნევის ცილინდრში. ტურბინას მოძრაობაში მოჰყავს სინქრონული სამფაზიანი ТВВ-320-2Е ტიპის გენერატორი, რომლის დადგმული სიმძლავრე შეადგენს 300 მგვტ-ს. გამომუშავებული ელექტროენერგია ძალოვანი ტრანსფორმატორი 500 კვ. მისალტვის საშუალებით დაკავშირებულია ქვესადგურ „გარდაბანი 500"-ის ღია გამანაწილებელ მოწყობილობასთან, რომელიც ამომრთველების საშუალებით მიერთებულია საქართველოს ელექტროსისტემასთან. ენერგობლოკს ქიმიურად გაწმენდილი წყლით უზრუნველყოფს ქიმიური საამქრო, რომლის ნომინალური მწარმოებლურობა შეადგენს 150 ტ/სთ.

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა *(გაგრძელება)*

ენერგობლოკის ტექნიკური წყალმომარაგება ხორციელდება კომპანიის საკუთრებაში არსებული კაშხლიდან, რომელიც მდებარეობს ქ. რუსთავში, საიდანაც წყალი მაგისტრალური არხის საშუალებით, ექვსკამერიანი სალექარების, მბრუნავი ბადეთა საკნებისა და გაკამკამებული წყლის სალექარების გავლით მიეწოდება საცირკულაციო სისტემას.

ინფრასტრუქტურულ ერთეულებში არსებული ტექნიკური საშუალებების სწორი ექსპლუატაცია და მოვლა უზრუნველყოფს ტექნიკური წყლის უწყვეტ მიწოდებას ელექტროენერგიის წარმოების ძირითად კვანძებზე.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიის შემოსავლები შეადგენდა 109,847,970 ლარს. წმინდა მოგება 4,511,319 ლარს. (2021 წელს: 7,617,277 ლარი წმინდა ზარალი). ზრდა გამოწვეულია 2022 წელს გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფის გაზრდით. გარდა ამისა, ბოლო ორი წლის განმავლობაში დაგეგმილი სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯების ზრდით.
ელექტროენერგიის გამომუშავების დინამიკა 2021-2022 წლებში:

განზ. ერთ.	**2021 წელი**	**2022 წელი**
კვტ.სთ	264,238,791	734,239,419

როგორც ცხრილიდან ჩანს 2022 წელს ელექტროენერგიის გამომუშავება 2021 წელთან შედარებით გაიზარდა 470,000,628 კვტ.სთ.-ით საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემის მოთხოვნის შესაბამისად.

2022 წელს კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 197 თანამშრომელი. (187 თანამშრომელი 2021 წელს).

2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები

კომპანია ზედმიწევნით უზრუნველყოფს რეგულირებადი საქმიანობის სწორად წარმართვას, ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესრულებას და მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ეს მაჩვენებლები არის რელევანტური. მომავალი პერიოდის გეგმებიც განსაზღვრულია იმგვარად, რომ მაქსიმალურად იქნას უზრუნველყოფილი რეგულირებადი საქმიანობის სრული მოცულობით და წარმატებით შესრულება.

ენერგობლოკის სრულ მზადყოფნას ხელს უწყობს დროულად და მაღალკვალიფიციურად ჩატარებული საჭირო სარემონტო სამუშაოები, მუდმივი ზრუნვა დასაქმებული პერსონალის ცოდნის ამაღლებაზე, შრომის დაცვის, ტექნიკური და სახანძრო უსაფრთხოების მუდმივი კონტროლი.

კომპანიის განვითარება მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ასევე ქვეყნის მომავალ ეკონომიკურ მიმართულებაზე, რაც თავის მხრივ დამოკიდებულია ქვეყნის მთავრობის მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ სფეროებში განვითარებასთან ერთად. ხელმძღვანელობას არ შეუძლია გააკეთოს ყველა იმ მოვლენის პროგნოზი, რამაც შესაძლოა ზემოქმედება მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად მათ შედეგებზე (ამგვარის არსებობის შემთხვევაში) რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის სამომავლო გეგმებზეც. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი იღებს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის საქმიანობის სტაბილურობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

3. სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

2022 წლის განმავლობაში კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევის და განვითარების აქტივობაში.

4. კომპანიის ფილიალების მიმოხილვა

კომპანია არ ფლობს იურიდიულ ფილიალებს. სტრუქტურული ერთეული მდებარეობს ქ. გარდაბნის მიმდებარე ტერიტორიაზე, ქ. თბილისიდან სამხრეთ-აღმოსავლეთით 40კმ-ის მანძილზე.

5. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი	109,848	54,672
მთლიანი მოგება	5,292	6,654
წმინდა მოგება	4,511	(7,617)
მთლიანი მოგების მარჟა (%)	4.8%	12.2%

2022 წელთან შედარებით, 2021 წელს მოგების შემცირება ძირითადად სხვა საოპერაციო ზარალმა გამოიწვია. გარდა ამისა, 2022 წელს სარემონტო და ტექნიკური ხარჯები გაიზარდა ძირითადად გეგმიური სარემონტო სამუშაოების გამო, რომელიც ყოველ ორ წელიწადში ერთხელ ხდება.

2022 წელს ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი გაიზარდა ძირითადად სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემასთან (სსე) შეთანხმებული ელექტროენერგიის წარმოების უფრო მაღალი მოთხოვნების გამო.
რაც შეეხება არაფინანსურ მაჩვენებლებს, დიდი ყურადღება ექცევა გარემოს დაცვის საკითხებს, როგორც ძირითად ტერიტორიაზე, ასევე ინფრასტრუქტურულ ერთეულებში. შემუშავებულია:

- ნარჩენების მართვის გეგმა და შესაბამისად, სახიფათო და არასახიფათო ნარჩენების სეპარირება და გეგმის შესაბამისად განკარგვა,
- გარემოსდაცვითი მონიტორინგის გეგმა,
- ავარიულ სიტუაციებზე რეაგირების გეგმა,
- ტარდება ღონისძიებები გარემოზე ზემოქმედების შესაბამისი დოკუმენტაციის დასკვნით ნაწილში რეკომენდაციების შესრულებაზე,
- ქალაქ რუსთავში მდინარე მტკვარზე არსებული სათავე ნაგებობის (კაშხალი) თევზსავალისა და თევზამრიდის უწყვეტი და სწორი ფუნქციონირების მონიტორინგი,
- ექსპლუატაციის პროცესში ჩამდინარე წყლებთან ერთად ზედაპირული წყლის ობიექტში ჩაშვებული დამაბინძურებელ ნივთიერებათა და ატმოსფერულ ჰაერის დაბინძურების სტაციონარული წყაროების და გაფრქვეულ მავნე ნივთიერებათა მონიტორინგი.

6. ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 წელს ადგილი არ ქონია აქციების შეძენას კომპანიის მიერ.

7. ურთიერთობა კლიენტებთან

ვინაიდან კომპანიის ძირითადი საქმიანობა (ელექტროენერგიის გაყიდვა) მკაცრად რეგულირდება, კლიენტების რაოდენობა შემოიფარგლება საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (სემეკი) მიერ განსაზღვრული პირდაპირი კლიენტებით და დისტრიბუციის ლიცენზიატებით. „მტკვარი ენერჯი“ გამოიმუშავებს 100% შემოსავალს მხოლოდ 3 კლიენტისგან: სს ენერგო-პრო ჯორჯია, სს თელასი და ESCO; ეს უკანასკნელი არის ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორი, რომელიც ასევე ფარავს მთლიან ხარჯებს გარანტირებული სიმძლავრის უზრუნველსაყოფად. კომპანია წლიურად ხელს აწერს პირდაპირ ხელშეკრულებებს ელექტრონერგიის (სიმძლავრის) შესყიდვის შესახებ თავის კლიენტებთან, გაყიდვების მოცულობა განისაზღვრება ESCO-ს მიერ და ტარიფებს ადგენს სემეკი. დავალიანების ნაშთი ინკასირდება თითოეული თვის ბოლოს კლიენტებისგან. კომპანიას მყარი და სტაბილური ურთიერთობა აქვს თავის კლიენტებთან.

8. ურთიერთობა მომწოდებლებთან

კომპანიას ჰყავს 2 მთავარი მომწოდებელი: შპს „სოკარ გაზ ექსპორტ - იმპორტი", საიდანაც ხდება გაზის შესყიდვა და "საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია" - რომელიც უზრუნველყოფს სატრანსპორტო მომსახურებებს. ეს უკანასკნელი არის სახელმწიფოს საკუთრებაში არსებული კომპანია, რომელიც არის ერთადერთი ლიცენზიატი გაზის ტრანსპორტირების მომსახურებების გაწევის უფლებით, ლიცენზიის შეუზღუდავი ვადით.

კომპანიას მყარი და სტაბილური ურთიერთობა აქვს თავის მომწოდებლებთან.

9. ურთიერთობა თანამშრომლებთან

კომპანიაში მუშაობს დაახლოებით 197 თანამშრომელი, კომპანიის სათავო ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: გაზაფხულის ქუჩა 18 და გარდაბანში. ადამიანური რესურსები კომპანიის ყველაზე ღირებულ აქტივებად ითვლება, ხელმძღვანელობა ზრუნავს მათ განვითარებაზე და ყველას უქმნის თანაბარ შესაძლებლობებს. სტანდარტული ანაზღაურების პაკეტის გარდა, თანამშრომლებს აქვთ დაზღვევის და შესაბამის სფეროებში ტრენინგების / კურსების ანაზღაურების შესაძლებლობა.

10. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ, ოპერაციულ და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით.
ფინანსური რისკის ერთერთ შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს **საკრედიტო რისკი,** რომელიც წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ერთი მხარე მიაყენებს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარეს ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქტების გაყიდვის შედეგად საკრედიტო პირობების და სხვა გარიგებების საფუძველზე მეორე მხარეებთან, რის შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანია ახორციელებს საკრედიტო რისკის დონეების სტრუქტურირებას შეზღუდვების დაწესებით მიღებული რისკის იმ მოცულობაზე, რომელიც უკავშირდება მეორე მხარეებს ან მეორე მხარეთა ჯგუფებს. საკრედიტო რისკების დონეზე შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება პერიოდულად და ექვემდებარება ყოველწლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და ასევე, თვალყურს ადევნებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ქონია დარეზერვებული მოთხოვნები, ისევე როგორც 2021 წელს.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის პერიოდი ზოგადად წარმოადგენს 30 დღეს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მსხვილი კლიენტები მოიცავდა 3 კონტრაქტორს (ასევე 3 კონტრაქტორს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით). სულ მთლიანი ნაშთი შეადგენდა 20,813 ათას ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერს: 25,211 ათას ლარს ან 94% (2021 წლის 31 დეკემბერს: 96%) სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხიდან.

საბაზრო რისკი
კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან უცხოურ ვალუტებში და პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ლიმიტები მისაღები რისკის მაჩვენებელთან მიმართებაში, რომელიც ყოველდღიურად კონტროლდება. თუმცა ამგვარი მიდგომების გამოყენება ვერ უზრუნველყოფს აღნიშნული ლიმიტების გარეთ ზარალის თავიდან აცილებას, არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში ბაზარზე.

10. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის *(გაგრძელება)*

საბაზრო რისკებისადმი დამოკიდებულებები ეფუძნება კოეფიციენტის ცვლილებას, მაშინ როცა ყველა სხვა ფაქტორი რჩება უცვლელი. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად მოსალოდნელია და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილებაც შესაძლებელია დარეგულირდეს - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და უცხოური ვალუტის კურსში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს რისკის დონეზე ვალუტასთან დაკავშირებით და მთლიანობაში. პოზიციების მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომელმაც შესაძლოა საწარმოს შეუქმნას სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად ამოწმებს მის ხელთარსებულ ფულად სახსრებს. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრავ მცოცავ პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური რესურსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებებისგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ვალდებულებები მათი სახელშეკრულებო, დარჩენილი დაფარვის ვადის მიხედვით. ცხრილში მოცემული თანხები წარმოადგენს შეთანხმებულ არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მათ შორის ფინანსური იჯარის მთლიან ვალდებულებებს (მომავალი ფინანსური ხარჯების დაქვითვამდე). ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

თუ გადასახდელი თანხა არ იქნება ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაყვანილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათასობით ლარში	მოთხოვნა 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
კრედიტორული დავალიანებები	21,129	-	-	-	-	**21,129**
სესხები	472	927	3,020	14,826	8,387	**27,632**
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდები	**21,601**	**927**	**3,020**	**14,826**	**8,387**	**48,761**

კომპანიის მენეჯმენტი ზედმიწევნით უზრუნველყოფს რეგულირებადი საქმიანობის სწორად წარმართვას, ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესრულებას და მომავალი პერიოდის გეგმებიც განსაზღვრულია იმგვარად, რომ მაქსიმალურად იქნას უზრუნველყოფილი რეგულირებადი საქმიანობის სრული მოცულობით და წარმატებით შესრულება.

10. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის *(გაგრძელება)*

რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტი

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთა უკრაინის საზღვარი. აღნიშნული ფაქტი საერთაშორისოდ განიხილება, როგორც კონფლიქტი და ყველაზე დიდი კონვენციური სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ ვითარებამ გამოიწვია ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი ევროპაში ომის შემდეგ, მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და საკუთარ სახლს. უკრაინაში კონფლიქტის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ დააკისრა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და მატერიალური ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

კომპანიისთვის აღნიშნული რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტით გამოწვეული ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს, რადგან კომპანიას, მის მესაკუთრეებსა და მთავარ მომხმარებლებს კავშირი არ აქვს არც რუსეთთან და არც უკრაინასთან.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია გააკეთოს ყველა იმ მოვლენის პროგნოზი, რამაც შესაძლოა ზემოქმედება მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, მათ შედეგებზე (ამგვარის არსებობის შემთხვევაში), რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზეც. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი იღებს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის საქმიანობის სტაბილურობისა და თანამშრომლების განვითარების ხელშესაწყობად.

მალხაზ იასეშვილი

გენერალური დირექტორი

ჯუმბერ ბოხაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

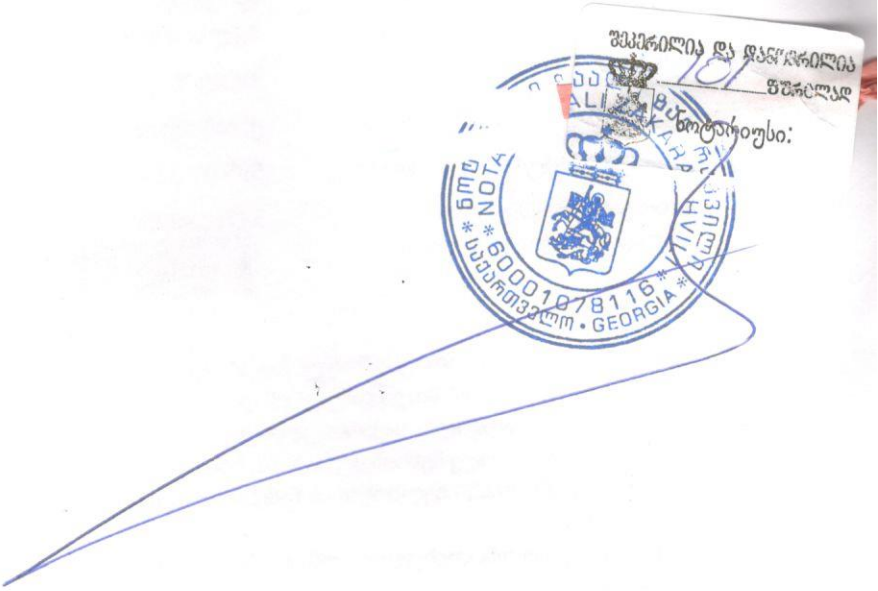
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N231395221
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	04.10.2023 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	**დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება**
ნოტარიუსი	**ზაალ ზაქარაშვილი**
სანოტარო ბიუროს მისამართი	**ქ. თბილისი, ალ.ყაზბეგის გამზირი. N 47**
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	595 07 52 44
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	54285909304923

მე, საქართველოს ნოტარიუსი ზაალი ზაქარაშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს ქ. თბილისი, ალ. ყაზბეგის გამზირი N47-ში, ვადასტურებ დიპლომირებული მთარგმნელის ზურაბი კუხიანიძის (დაბადებული: 30.01.1988წ, დაბ. ადგილი- საქართველო, ქუთაისი, პირადი ნომრით 60001070097, მცხოვრები: საქართველო, ქალაქი ქუთაისი, კოტე მესხის ქუჩა, N 18, ბინა 6-ში; სერტიფიკატი, გაცემული სასწავლო ცენტრი NM-ის გაცემული 07.06.2022წ) ხელმოწერის ნამდვილობას ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე შესრულებულ დოკუმენტზე.
თარჯიმანი გაფრთხილებულია რომ ის არის პასუხისმგებელი თარგმნის ხარისხზე და იძლევა მისი სიზუსტის გარანტიას.
გადახდილია საზღაური თანახმად სანოტარო მოქმედებების შესრულებათა შესრულებისათვის, საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობის, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ, საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის დადგენილება #507 -ის 31მუხლისა 112,00 ლარი, აგრეთვე დღგ 20.16 ლარი (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის თანახმად) და ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის საფასური 5.0 ლარი. თანახმად 39-ე მუხლისა

ნოტარიუსი ზაალი ზაქარაშვილი

საქართველოს ნოტარიუსთა პალატა NOTARY ZAALI ZAKARASHVILI 01007810781 საქართველო • GEORGIA

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შეტანის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება–გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge
ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18


შეცვლილია და დამატებულია
ნოტარიუსი:
NOTARY
60001078116
GEORGIA