

საქართველოში შპს მეგავატ სერვისის წარმომადგენლობა

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2	ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	5
3	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში	10
4	სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	10
5	ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	11
6	გადახდილი ავანსები	12
7	დებიტორული და სხვა დავალიანებები	13
8	ფული და ფულადი ექვივალენტები	13
9	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
10	შემოსავალი	14
11	მომსახურების ხარჯები	14
12	სხვა საოპერაციო ხარჯები	14
13	ფინანსური შემოსავლები/(დანახარჯები), წმინდა	14
14	პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	15
15	ფინანსური რისკების მართვა	16
16	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	18

საქართველოში შპს მიმდინარე სერვისის წარმომადგენლობა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონება, მოწყობილობა და აღჭურვილობა		10	11
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10	11
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი ავანსები	6	739	14,980
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		15,720	7,287
დებიტორული და სხვა დავალიანებები	7	20,326	15,067
ფული და ფულადი ექვივალენტები	8	1,228	36
სულ მიმდინარე აქტივები		38,013	37,370
მთლიანი აქტივები		38,023	37,381
პაპიტალი			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		24,932	10,806
მთლიანი პაპიტალი		24,932	10,806
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	9	12,295	25,602
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	796	973
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,091	26,575
მთლიანი ვალდებულებები		13,091	26,575
მთლიანი პაპიტალი და ვალდებულებები		38,023	37,381

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 24 სექტემბერს.

მიხეილ ზოცვაძე
 დირექტორი

საქართველოში შპს მიხეილ სერვისის წარმომადგენლობა
მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	10	32,650	6,210
სხვა შემოსავალი		173	282
შრომის ანაზღაურება		(420)	(469)
მომსახურების ხარჯები	11	(519)	(503)
მასალები		(35)	(22)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	12	(16,165)	(12,765)
მოგება/(ზარალი) ფინანსურ ხარჯებამდე, მოგების გადასახადამდე, ცვეთასა და ამორტიზაციამდე		15,684	(7,267)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(1)	(1)
მოგება/(ზარალი) ფინანსურ შემოსავლამდე/ხარჯებამდე და მოგების გადასახადამდე		15,683	(7,268)
ფინანსური შემოსავლები	13	21	4
ფინანსური დანახარჯები	13	(294)	(216)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		15,410	(7,480)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(2,090)	(2,312)
წლის მოგება/(ზარალი)		13,320	(9,792)
წლის სხვა მთლიანი შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი შემოსავალი/(ზარალი) სულ		13,320	(9,792)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 24 სექტემბერს.

მიხეილ ბოცვაძე
დირექტორი

საქართველოში შპს მიბავაშ სერვისის წარმომადგენლობა
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ათასობით ქართულ ლარში			
ბალანსი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	19,476	19,476
წლის მთლიანი მოგება სულ	-	(9,792)	(9,792)
მოგების განაწილება	-	1,122	1,122
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	10,806	10,806
წლის მთლიანი ზარალი სულ	-	13,320	13,320
მოგების განაწილება	-	806	806
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	24,932	24,932

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 24 სექტემბერს.

მიხეილ ბოცვაძე
დირექტორი

საქართველოში შპს მიბავაშ სერვისის წარმომადგენლობა
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2023	2022
წმინდა ფული საკონსულტაციო მომსახურებიდან	6,965	6,124
შემოსავალი პროექტებიდან	13,959	5,812
საპროცენტო შემოსავალი	21	4
სხვა შემოსავალი	2	220
გადასახადები	(9,261)	(6,219)
პროექტების ხარჯი	(9,764)	(4,813)
ხელფასები (გადასახადების ჩათვლით)	(394)	(410)
მომსახურების ხარჯი	(362)	(475)
მასალების ხარჯი	(58)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(51)	(109)
იჯარის ხარჯი	(343)	(337)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	(121)	(10)
თანხის დაბრუნება	577	142
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,170	(71)
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე	22	10
ფული და ფულადი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	36	97
წმინდა ფულის (კლება)/ზრდა	1,192	(61)
ფული და ფულადი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,228	36

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 24 სექტემბერს.

მიხეილ ზოცვაძე
 დირექტორი

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მე-2 განმარტებითი შენიშვნით გათვალისწინებული წესის შესაბამისად საქართველოში შპს მეგავატ სერვისის წარმომადგენლობის (შემდგომში “კომპანია”) 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

კომპანია დაფუძნდა 2009 წლის 20 თებერვალს და რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია წარმოადგენს უცხოური საწარმოს ფილიალს, რომლის უშუალო მშობელი კომპანია, 100%-იანი წილით არის მეგავატ სერვის ს.რ.ო., ჩეხეთი, რომლის საბოლოო აქციონერი არის ბ-ნი იარომირ ტესარი.

საქართველოში შპს მეგავატ სერვისის წარმომადგენლობის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს საკონსულტაციო მომსახურების გაწევას და ინდივიდუალური ხელშეკრულებით განსაზღვრული პროექტების განხორციელებას ჰიდრო-ტექნიკური მოწყობილობების აწყოების მიმართულებით. პროექტების შესრულების პროცესში კომპანიას გადაეცემა სარემონტო აგრეგატი და მათთან დაკავშირებული ყველა დამხმარე მოწყობილობა და კომპანია ახდენს მის სრულ დემონტაჟს, დეფექტაციას, პროექტირებას, ყველა საჭირო მასალისა და მომსახურების შეკვეთას, მონტაჟს, გაწყობა-გამართვას, ექსპლუატაციაში შეყვანას და ჰესის პერსონალის ტრენინგს.

ასეთი პროექტების მიმდინარეობის დროს, მეგავატის მხრიდან, საქართველოში მუდმივად იმყოფებიან: პროექტის მენეჯერი, საიტის მენეჯერი, სარემონტო-სამონტაჟო ჯგუფი, ხოლო პროექტის დასრულებისას კი დამატებით ხდება კომპანიის პერსონალის მოწვევა საჭიროების მიხედვით.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კონსულტაციის გაწევა ჰიდროენერგეტიკის სექტორში და ასევე პროექტების განხორციელება ჰიდროელექტროსადგურების რეაბილიტაციის მიმართულებით. საპროექტო მომსახურება ძირითადად დაკავშირებულია გენერატორების, ტურბინების და შესაბამისი დამხმარე მოწყობილობების აღდგენა/განახლება/რეკონსტრუქციასთან, რაც მოიცავს შესაბამის სარეგულაციო მომსახურებას, ტექნიკური დოკუმენტაციის მომზადებას, რეკონსტრუქციისთვის საჭირო მასალების მიწოდებას, სამონტაჟო სამუშაოებს და სხვა დაკავშირებულ მომსახურებას.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0186, ზურაბ ანჯაფარიძის 24.

ანგარიშგების გალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ათასობით ქართულ ლარში.

2 ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველად გამოყენებულ იქნა პირვანდელი ღირებულების მეთოდი.

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელებზე.

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს ელექტროენერგიის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა.

5-18 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

2 ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია (გაგრძელება)

ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება. ამავ კრიტერიუმებს აკმაყოფილებს გაცემული სესხები, რადგან მათზე მოქმედებს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები. ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალს ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიაში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. კომპანიამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებულებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია.

კომპანია სხვა მოთხოვნების მსდ-ს ანგარიშობს ექსპერტის შეფასებით დადგენილ დანაკარგის განაკვეთების გამოყენებით. ექსპერტის შეფასების გამოყენება მართებულად ჩაითვა იმის გამო, რომ არ არსებობს ისეთი ისტორიული ინფორმაცია, რომლის მეშვეობით შესაძლებელი იქნებოდა რეზერვების მატრიცის შექმნა. ამოუღებელი თანხების მისაღებად გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი პერიოდის მოთხოვნების ნაშთებზე.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით გადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით გადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად მიუღებელი(უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ.

2 ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა (გაგრძელება)

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. (გაგრძელება)

მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

საოპერაციო იჯარები. როდესაც კომპანია არის მოიჯარე იჯარაში, რომელიც არ ითვალისწინებს საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებლის მქონე კომპანიისათვის გადაცემას, მთლიანი გადახდილი საიჯარო თანხები აღირიცხება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში სწორხაზოვანი მეთოდით საიჯარო ურთიერთობის ვადაში. საიჯარო ვადა არის ის არაგაუქმებადი ვადა,

რომლითაც მოიჯარე ხელშეკრულების საფუძველზე იჯარით აიღო აქტივი იმ დამატებით ვადებთან ერთად, რომლებითაც მოიჯარე უფლებამოსილია გააგრძელოს აქტივის იჯარა შემდგომი ანაზრაურებით თუ მის გარეშე, როცა საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში გონივრულად ნათელია, რომ მოიჯარე ისარგებლებს ამ უფლებამოსილებით. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში აქტივის იჯარით გაცემისას, საიჯარო ხელშეკრულების საფუძველზე მისაღები თანხების აღიარება ხდება საიჯარო შემოსავლის სახით, სწორხაზოვანი მეთოდით საიჯარო ურთიერთობის ვადაში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში იმ პირობით, თუ ის აღემატება წინა გადაფასებებით გამოწვეულ ნაზარდს კაპიტალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

რეალიზაციით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით, როდესაც 2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება.

2 ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი. (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასებით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; შესაბამისი ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

კომპანია შემოსავლების სამსახურისგან მისაღებ საგადასახადო აქტივებს აღიარებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე. ეს ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია არარეზიდენტი პირებზე გაცემულ სესხებთან დაკავშირებით საშემოსავლო გადასახადს იხდის არარეზიდენტი პირის რეგისტრაციის ქვეყანაში.

დებიტორული და სხვა დავალიანებები. დებიტორული და სხვა დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მიუღებელი(უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

ფული და ფულადი ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შეზღუდული ბალანსები არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ექვივალენტებს ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშის მიზნებისთვის. ის ბალანსები, რომელთა დავალიანების დაფარვის მიზნით გადაცვლაც ან გამოყენებაც არ დაიშვება ანგარიშგების პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვის ვადაში მაინც, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეზღუდულ დეპოზიტებშია შეტანილი.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. კრედიტორული დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

უცხოური ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის საოპერაციო ვალუტა და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

5-18 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

2 ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტაში გადაანგარიშება. (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით. სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა სამართლიან ღირებულებით წარმოდგენილ არაფულად პუნქტებზე აღირიცხება, როგორც სამართლიანი ღირებულების მოგების ან ზარალის ნაწილი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულ იქნა უცხოური ვალუტის ბალანსების გადაყვანისთვის იყო: 1 აშშდ = 2.6894 ლარი და 1 ევრო = 2.9753 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 1 აშშდ = 2.7020 ლარი და 1 ევრო = 2.8844 ლარი). ამ ეტაპზე, საქართველოს ფარგლებს გარეთ არსებული ქვეყნების უმეტესობაში ქართული ლარი თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა არ არის.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით.

შემოსავალში აღიარდება გაწეული საკონსულტაციო მომსახურების საკომისიო 17.65%-ის ოდენობით, რადგან საწარმო წარმოადგენს რწმუნებულ საწარმოს, რომლის მიერ შესასრულებელი ვალდებულება გულისხმობს სხვა მხარისგან მიღებული შეთანხმებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ორგანიზებას. საწარმო რწმუნებული სხვა მხარისგან მოწოდებულ შეთანხმებულ საქონელს ან მომსახურებას არ აკონტროლებს მანამ, სანამ ეს საქონელი ან მომსახურება არ გადაეცემა მომხმარებელს. როდესაც (ან როგორც კი) საწარმო რწმუნებული დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას, ის ამონაგებს აღიარებს გასამრჯელოს ან საკომისიოს ოდენობით, რომლის მიღების უფლების მოპოვებასაც საწარმო მოელის იმის სანაცვლოდ, რომ ორგანიზებას უკეთებს სხვა მხარისგან მისაღები შეთანხმებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას.

საწარმოს გასამრჯელო ან საკომისიო შეიძლება იყოს ანაზღაურების ნეტო თანხა, რომელსაც საწარმო იტოვებს მას შემდეგ, რაც სხვა მხარეს გადაუხდის მისი საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ მიღებულ ანაზღაურებას.

ბარტერული გარიგებები და ურთიერთგაუქმებები. გაყიდვებისა და შესყიდვების ნაწილზე ანგარიშსწორება ხორციელდება ურთიერთგაუქმების, გაცვლის (ბარტერი) ან უნაღდო ანგარიშსწორების გზით. ამ გარიგებებს ზოგადად აქვთ შემდეგი ფორმები: პირდაპირი ანგარიშსწორება საბოლოო კლიენტისგან განსხვავებული საქონლით და მომსახურებით (ბარტერი), მხარეთა ბალანსების გაუქმება ურთიერთ შორის ან უნაღდო ანგარიშსწორება რამდენიმე საწარმოს მონაწილეობით.

გაყიდვები და შესყიდვების აღიარება, რომლებზე ანგარიშსწორებაც მოსალოდნელია ურთიერთანგარიშსწორების, ბარტერის ან სხვა უნაღდო ანგარიშსწორების გზით, ხორციელდება უნაღდო ანგარიშსწორებისას მისაღები ან გადასახდელი სამართლიანი ღირებულების მენეჯმენტისეული გაანგარიშების საფუძველზე. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება დაკვირვებადი საბაზრო იფორმაციის გათვალისწინებით.

უნაღდო გარიგებები ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში ასახული არ არის. რეალური ფულადი ნაკადები წარმოდგენილია საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობით და საოპერაციო საქმიანობის ჯამით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებსა და დაშვებებს, რომელიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშებში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედი საწარმო. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

4 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

ქვემოთ ჩამოთვლილ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც კომპანიის საქმიანობისთვის აქტუალურია და 2023 წლის 1 იანვრისთვის შევიდა ძალაში, გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- ▶ სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ბასს 8-ის შესწორებები
- ▶ ერთი გარიგებიდან წარმომდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი – ცვლილებები ბასს 12-ში
- ▶ საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – პილარ 2-ის სანიმუშო წესები - ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება

ამ ცვლილებებს გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანია აპირებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებას მომავალ პერიოდებზე, თუ ისინი ძალაში შევა.

სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-სა და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია

ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია „არსებითობის განსჯა“ შეიცავს მითითებებსა და მაგალითებს, რათა დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებების არსებითობის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში. შესწორებების მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებით შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლად მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დამატა ინსტრუქცია იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

ცვლილებებმა გავლენა მოახდინა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნებზე, მაგრამ არა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების რომელიმე მუხლის შეფასებაზე, აღიარებასა და წარდგენაზე.

ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციაში

2022 წლის სექტემბერში ბასს-მ გამოუშვა ცვლილებები ფასს 16-ში იმ მოთხოვნების დასაზუსტებლად, რომლებსაც გამყიდველი მოიჯარე იყენებს საიჯარო ვალდებულების შესაფასებლად აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის

4 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

ოპერაციებში, რათა გამყიდველმა მოიჯარემ არ აღიაროს შემოსულობის ან ზარალის რამე თანხა, რომელიც უკავშირდება მის მიერ შენარჩუნებულ აქტივის გამოყენების უფლებას.

ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და რეტროსპექტიულად ვრცელდება იმ უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებზე, რომლებიც განხორციელებულია ფასს 16-ის თავდაპირველი გამოყენების შემდეგ. უფრო ადრე გამოყენება ნებადართულია გამოყენების ფაქტის შესახებ განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენის პირობით.

ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

2020 წლის იანვარში და 2022 წლის ოქტომბერში ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ 69-76 მუხლებში, რომლებიც აკონკრეტებს ვალდებულებების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიცირების წესებს. ცვლილებები განმარტავს:

- ▶ რა იგულისხმება ანგარიშსწორების გადავადების უფლებაში
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს
- ▶ რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, გამოიყენებს თუ არა საწარმო გადავადების უფლებას.
- ▶ რომ თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტს, მხოლოდ ამ შემთხვევაში არ იმოქმედებს ვალდებულების პირობები მის კლასიფიკაციაზე

გარდა ამისა, ახალი მოთხოვნის მიხედვით, საჭიროა ინფორმაციის გამჟღავნება, როდესაც სასესხო ხელშეკრულებიდან წარმომდგარი ვალდებულება გრძელვადიანად კლასიფიცირდება და საწარმოს უფლება, გადავადოს სესხის დაფარვა დამოკიდებულია თორმეტი თვის განმავლობაში სამომავლო პირობების შესრულებაზე.

ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და მათი გამოყენება უნდა მოხდეს რეტროსპექტიულად. კომპანია ამ ეტაპზე აფასებს ცვლილებების ეფექტს თავის მიმდინარე პრაქტიკაზე და იმას, არსებული სესხები საჭიროებს თუ არა რესტრუქტურისაციას.

ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან – ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში და ფასს (IFRS) 7-ში

2023 წლის მაისში ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ში „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“, რომელთა მიზანია მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების თავისებურებების განმარტება და ასეთი გარიგებების შესახებ დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნა. ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები ამ ცვლილებებში მიზნად ისახავს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს დაეხმაროს, უკეთ გაიგონ მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების გავლენა საწარმოს ვალდებულებებზე, ფულად ნაკადებზე და ლიკვიდურობის რისკის მოცულობაზე.

ცვლილებები ძალაში შევა 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, მაგრამ სავალდებულოა ინფორმაციის გამჟღავნება.

კომპანია თავისი ფინანსურ მდგომარეობაზე და საქმიანობის შედეგებზე ამ ცვლილების გავლენის შეფასების პროცესშია.

კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების შესაძლო გავლენას.

5 ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს, ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა, უბრალოდ, იურიდიულ ფორმას.

2023 და 2022 წლებში კომპანიას დაკავშირებული მხარის გარიგებები გაფორმებული ჰქონდა შემდეგ სუბიექტებთან:

5-18 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

საქართველოში შპს მიბავაშ სერვისის წარმომადგენლობა
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი

5 ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებული მხარის სახელწოდება	ურთიერთობა
MEGAWATT SERVIS S.R.O, ჩეხეთის რესპუბლიკა	მშობელი კომპანია
„ენერგო-პრო ეი. ეს.“, ჩეხეთის რესპუბლიკა	მშობელი კომპანიის დამფუძნებელი
Litostroj Engineering a.s. (CKD Blansko Engineering a.s), ჩეხეთის რესპუბლიკა	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“, საქართველო	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
CKD Litostroj Turkey, თურქეთი	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
შპს „ჯიფაუერი“, საქართველო	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
სს „ეპ ჯორჯია გენერაცია“, საქართველო	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგი“, საქართველო	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო

დაკავშირებულ მხარეებთან შესასრულებელი ბალანსები შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი		2022 წლის 31 დეკემბერი	
	მშობელი კომპანიის დამფუძნებელი	სკქას*	მშობელი კომპანიის დამფუძნებელი	სკქას*
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	-	12,295	-	25,602
გადახდილი ავანსები	-	-	3,193	11,690
დებიტორული და სხვა დავალიანებები (შენიშვნა 7)	-	20,326	5	15,062
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	196	594	-	970

(*)სკქას - საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული გარიგებები, შემოსავლებისა და ხარჯების პუნქტები შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	2023		2022	
	მშობელი კომპანიის დამფუძნებელი	სკქას	მშობელი კომპანიის დამფუძნებელი	სკქას
სასაქონლო-მატერიალური მარაგებისა და მოწყობილობების შეძენა	13,419	10,953	1,461	5,684
მომსახურების ხარჯები	-	215	-	240
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	9,819	-	11
საიჯარო მომსახურება	-	287	-	249
შემოსავალი საკონსულტაციო მომსახურებიდან	-	2,227	-	2,510
შემოსავალი პროექტებიდან (შენიშვნა 10)	-	21,491	-	3,701
სხვა შემოსავალი	26	8,932	33	249

6 გადახდილი ავანსები

ათასობით ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	730	86
სხვა ავანსები	9	14,894
სულ გადახდილი ავანსები	739	14,980

5-18 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

საქართველოში შპს მიბავაშ სერვისის წარმომადგენლობა
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი

7 დებიტორული და სხვა დავალიანებები

ათასობით ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
საკონსულტაციო მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	2,260	3,226
პროექტებთან დაკავშირებული მოთხოვნები	18,066	11,841
სულ დებიტორული და სხვა დავალიანებები	20,326	15,067

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დებიტორული და სხვა დავალიანებები სრულიად დაკავშირებულია საერთო კონტროლს ქვეშ არსებულ საწარმოებთან (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო კონტროლს ქვეშ არსებულ და მშობელი კომპანიის დამფუძნებელ საწარმოებთან), შესაბამისად მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობა არ არის არსებითი და კომპანია არ აღიარებს შესაბამის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს.

ანალიზი დებიტორული დავალიანებების ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით ასეთია:

31 დეკემბერი, 2023 წ.	გადაგადა- უცილებელი	30 დღემდე გადაგადა- ცილებული	30-დან 90 დღემდე გადაგადა- ცილებული	91-დან 180 დღემდე გადაგადა- ცილებული	180-ზე მეტი დღით გადაგადა- ცილებული	სულ
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება, სულ	1,505	4,478	3,711	28	10,604	20,326
მოსალოდნელი ზარალის დონე არსებობის მანძილზე	0%	0%	0%	0%	0%	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	-	-	-	-

31 დეკემბერი, 2022 წ.	გადაგადა- უცილებელი	30 დღემდე გადაგადა- ცილებული	30-დან 90 დღემდე გადაგადა- ცილებული	91-დან 180 დღემდე გადაგადა- ცილებული	180-ზე მეტი დღით გადაგადა- ცილებული	სულ
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება, სულ	2,705	5,118	114	148	6,982	15,067
მოსალოდნელი ზარალის დონე არსებობის მანძილზე	0%	0%	0%	0%	0%	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	-	-	-	-

8 ფული და ფულადი ეკვივალენტები

ათასობით ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ხელზე არსებული ნაღდი ფული: ლარებში წარმოდგენილი	4	4
ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფული: ლარებში წარმოდგენილი	13	23
ევროში წარმოდგენილი	1,211	9
სულ ფული და ფულადი ეკვივალენტები	1,228	36

5-18 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

საქართველოში შპს მიბავაშ სერვისის წარმომადგენლობა
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი

9 საგაჯრო და სხვა ვალდებულებები

ათასობით ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შეძენილ მასალებზე გადასახდელი თანხები	786	970
მომსახურებაზე გადასახდელი თანხები	10	3
სულ საგაჯრო და სხვა ვალდებულებები	796	973

2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სახელშეკრულებო ვალდებულებები მოიცავს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან შესასრულებელ პროექტებზე მიღებულ ავანსებს.

10 შემოსავალი

ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022
შემოსავალი პროექტებიდან	30,423	3,701
საკომისიო საკონსულტაციო მომსახურებიდან	2,227	2,509
სულ შემოსავალი	32,650	6,210

11 მომსახურების ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022
საიჯარო მომსახურების ხარჯი	(290)	(255)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(227)	(246)
სხვა	(2)	(2)
სულ მომსახურების ხარჯები	(519)	(503)

12 სხვა საოპერაციო ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022
პროექტთან დაკავშირებული ხარჯები	(16,006)	(12,687)
მარაგების მოძველების ხარჯი და ჩამოწერა	(31)	-
დამცავი სამოსი და იარაღები	(10)	-
ჯარიმები და პირგასამტეხლოები	-	(7)
მივლინების ხარჯი	(76)	(60)
სხვა	(42)	(11)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(16,165)	(12,765)

13 ფინანსური შემოსავლები/(დანახარჯები), წმინდა

ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(294)	(216)
ფინანსური დანახარჯები	(294)	(216)
საპროცენტო შემოსავალი ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან	21	4
ფინანსური შემოსავალი	21	4
ფინანსური დანახარჯები, წმინდა	(273)	(212)

5-18 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

14 პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებებით, რომლებიც ხშირად გაუგებარია, წინააღმდეგობრივია და ეჭვმდებარეა სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას. გადასახადები ეჭვმდებარეა შემოწმებას და გამოკვლევას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან, რომლებსაც აქვთ ჯარიმების, სანქციებისა და პირგასამტეხლოების დარიცხვის უფლებამოსილება.

საერთაშორისო კონტროლირებადი ოპერაციების შეფასების (სკოშ) კანონმდებლობა ტექნიკურად დახვეწილი ჩანს და, ერთი შეხედვით, შეესაბამება ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ შემუშავებულ საერთაშორისო კონტროლირებადი ოპერაციების შეფასების პრინციპებს და ითვალისწინებს საგადასახადო ორგანოების მიერ საერთაშორისო კონტროლირებადი ოპერაციების შეფასების კორექტირებისა და კონტროლირებადი ოპერაციებთან დაკავშირებით დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებების დაკისრების შესაძლებლობას, თუ გარიგების ფასი საბაზრო ფასი არაა.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მან განახორციელა შიდა კონტროლის პროცედურები სკოშ კანონმდებლობასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით. აღნიშნულმა გარემოებამ შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკი საქართველოში, რომელიც გაცილებით უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის შესაბამისად უზრუნველყოფს საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციების საფუძველზე.

თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს და ამ გარემოების წინამდებარე ფინანსურ ინფორმაციაზე ზეგავლენა აღნიშნული ორგანოების მიერ მათი ინტერპრეტაციების წარმატებით განხორციელების შემთხვევაში შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს. ანგარიშები საგადასახადო შემოწმებისათვის ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას უზრუნველყოფის სახით აქტივები დატვირთული არ ჰქონია.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი მოთხოვნების აღსრულების პროცესი კვლავ ვითარდება და ხელისუფლების ორგანოების პოზიცია აღსრულებასთან დაკავშირებით მუდმივად იცვლება. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოსდაცვითი კანონმდებლობასთან მიმართებით. ვალდებულებების აღიარება ხდება მათი იდენტიფიკაციისთანავე. იმ პოტენციური ვალდებულებების განსაზღვრა, რომლებიც შეიძლება გამომდინარეობდეს კანონმდებლობის ცვლილებიდან, სამოქალაქო დავიდან ან კანონმდებლობიდან, შეუძლებელია, მაგრამ ეს ვალდებულებები შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს. არსებული კანონმდებლობით გათვალისწინებული აღსრულების პირობებში, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ გარემოსთვის მიყენებულ ზიანზე მნიშვნელოვანი პასუხისმგებლობები არ არსებობს.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ეჭვმდებარეა სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორ წელიწადში საქართველოში მთელი რიგი საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, ძირითადად, საქართველოს საკანონმდებლო ბაზის ევროკავშირთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით, აღმოსავლეთის პარტნიორობის კოლექტიური პოლიტიკური ინიციატივის მიხედვით. 2023 და 2022 წლებში მომხდარმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა ამისთვის ნიადაგი კი მოამზადეს, მაგრამ მომავალში ცვლილებები კიდევ არის მოსალოდნელი.

15 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა ფასის რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მართვის მართვის ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი არის იმის რისკი, რომ კლიენტი დეფოლტის მდგომარეობაში ჩავარდება ან დროულად ვერ შეასრულებს კომპანიის წინაშე ნაკისრ ვალდებულებებს, რაც კომპანიის ფინანსურ ზარალს გამოიწვევს. კომპანიაზე მოქმედი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება მისი საოპერაციო საქმიანობით (ძირითადად, სავაჭრო მოთხოვნებით) და ფინანსური საქმიანობით, მათ შორის, ბანკებსა და დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ანგარიშებით, სავალუტო ოპერაციებითა და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებით.

31 დეკემბერი 2023 (ათასი ქართული ლარი)	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	შიდა საკრედიტო რეიტინგი	12 თვიანი ან არსებობის მანძილზე მსდ	მოთხოვნი საბალანსო დირეზულეზა	დანაკარგის რეზერვი	წმინდა საბალანსო დირეზულეზა
დებიტორული და სხვა დავალიანებები		BB-	(i)	მსდ არსებობის მანძილზე	20,326	-	20,326
ფული ბანკში	8	BB-	(ii)	12 თვიანი მსდ	1,224	-	1,224

31 დეკემბერი 2022 (ათასი ქართული ლარი)	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	შიდა საკრედიტო რეიტინგი	12 თვიანი ან არსებობის მანძილზე მსდ	მოთხოვნი საბალანსო დირეზულეზა	დანაკარგის რეზერვი	წმინდა საბალანსო დირეზულეზა
დებიტორული და სხვა დავალიანებები		BB-	(i)	მსდ არსებობის მანძილზე	15,067	-	15,067
ფული ბანკში	8	BB-	(ii)	12 თვიანი მსდ	32	-	32

დებიტორულ და სხვა დავალიანებებზე კომპანიამ არსებობის მანძილზე მსდ-ის გამოყენებით დანაკარგების რეზერვის გამოსათვლელად გამოიყენა ფასს 9-ით გათვალისწინებული გამარტივებული მიდგომა. კომპანია ამ ერთეულებზე მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს აფასებს რეზერვების მატრიცით, რომელიც მიიღება ისტორიული საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებაზე დაყრდნობით, რაც, თავის მხრივ, ეფუძნება მსესხებლების ვადაგადაცდილების სტატუსს და კორექტირებულია მსესხებელთა სპეციფიკურ ფაქტორებზე, მსესხებლის დარგის ზოგად ეკონომიკურ პირობებსა და საანგარიშგებო თარიღში პირობების მიმდინარე და საპროგნოზო მიმართულებების შეფასებით.

შესაბამისად, ამ აქტივების საკრედიტო რისკის პროფილი წარმოდგენილია რეზერვების მატრიცით ვადაგადაცდილების სტატუსის საფუძველზე.

ამ დეპოზიტებზე მსდ ეფუძნება 12 თვიან მსდ-ს. 12 თვიანი მსდ არის არსებობის მანძილზე მსდ-ის ნაწილი, რომელიც გამომდინარეობს ფინანსური ინსტრუმენტის დეფოლტის მოვლენებიდან, რომელიც შესაძლებელია დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, თუ წარმოშობის შემდეგ საკრედიტო რისკი საგრძნობლად გაიზარდა, რეზერვი არსებობის მანძილზე მსდ-ს დაეფუძნება.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია. 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დებიტორული დავალიანების 100% მოიცავდა მხოლოდ დაკავშირებულ მხარეებს. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს კომპანიისთვის დანაკარგის მნიშვნელოვანი რისკი, რადგან აღნიშნული კონტრაგენტი წარმოდგენს მის ურთიერთდამოკიდებულ პირს.

15 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამოდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ღია პოზიციების მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ღია პოზიციების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის რისკი ფინანსური ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2023			31 დეკემბერი 2022		
	სავალუტო ფინანსური აქტივები	სავალუტო ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	სავალუტო ფინანსური აქტივები	სავალუტო ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	20,343	10	20,333	15,089	3	15,086
ევრო	1,211	786	425	14	970	(956)
სულ	21,554	796	20,758	15,103	973	14,130

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულ განაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. კომპანიას ყოველდღიური მოთხოვნების შესასრულებლად მუდმივად სჭირდება ხელმისაწვდომი ფულადი რესურსები. მენეჯმენტი ახორციელებს მონიტორინგს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მცოცავ პროგნოზებზე.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს დაფინანსების სტაბილური ბაზა, რომელიც ძირითადად საკუთარი სახსრებისგან შედგება. კომპანია ამ სახსრების ინვესტირებას ახორციელებს ლიკვიდური აქტივების ლიკვიდურობის პორტფელში, რომ შეძლოს ლიკვიდობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების სწრაფად და უმტკივნეულოდ დაკმაყოფილება. კომპანიის ლიკვიდობის პორტფელი შედგება ფულისა და ფულადი ექვივალენტებისგან (მე-8 განმარტებითი შენიშვნა). მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ფულისა და საბანკო დეპოზიტების ლიკვიდობის პორტფელის ფულად ქცევა შესაძლებელია ერთ დღეში ლიკვიდობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არაღისკონტრირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არაღისკონტრირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტრირებული ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

15 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

(ათასი ქართული ლარი)	მოთხოვნა 1 თვეზე ნაკლები დროით	1 იდან 3 თვემდე	3 იდან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	796	-	-	-	-	796
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	796	-	-	-	-	796

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

(ათასი ქართული ლარი)	მოთხოვნა 1 თვეზე ნაკლები დროით	1 იდან 3 თვემდე	3 იდან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები(შენიშვნა 9)	973	-	-	-	-	973
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	973	-	-	-	-	973

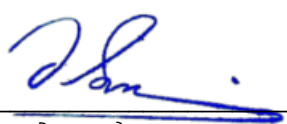
16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვდა განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, აღვიღეთ არ ჰქონია.

საქართველოში შპს მიხეილ ბოცვაძე სერვისის წარმომადგენლობა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონება, მოწყობილობა და აღჭურვილობა		10	11
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10	11
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი ავანსები	6	739	14,980
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		15,720	7,287
დებიტორული და სხვა დავალიანებები	7	20,326	15,067
ფული და ფულადი ექვივალენტები	8	1,228	36
სულ მიმდინარე აქტივები		38,013	37,370
მთლიანი აქტივები		38,023	37,381
პაპიტალი			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		24,932	10,806
მთლიანი პაპიტალი		24,932	10,806
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	9	12,295	25,602
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	796	973
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,091	26,575
მთლიანი ვალდებულებები		13,091	26,575
მთლიანი პაპიტალი და ვალდებულებები		38,023	37,381

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 24 სექტემბერს.


 მიხეილ ბოცვაძე
 დირექტორი

საქართველოში შპს მიხეილ ბოცვაძე სერვისის წარმომადგენლობა
მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	10	32,650	6,210
სხვა შემოსავალი		173	282
შრომის ანაზღაურება		(420)	(469)
მომსახურების ხარჯები	11	(519)	(503)
მასალები		(35)	(22)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	12	(16,165)	(12,765)
მოგება/(ზარალი) ფინანსურ ხარჯებამდე, მოგების გადასახადამდე, ცვეთასა და ამორტიზაციამდე		15,684	(7,267)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(1)	(1)
მოგება/(ზარალი) ფინანსურ შემოსავლამდე/ხარჯებამდე და მოგების გადასახადამდე		15,683	(7,268)
ფინანსური შემოსავლები	13	21	4
ფინანსური დანახარჯები	13	(294)	(216)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		15,410	(7,480)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(2,090)	(2,312)
წლის მოგება/(ზარალი)		13,320	(9,792)
წლის სხვა მთლიანი შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი შემოსავალი/(ზარალი) სულ		13,320	(9,792)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 24 სექტემბერს.



მიხეილ ბოცვაძე
 დირექტორი

საქართველოში შპს მიბავაშ სერვისის წარმომადგენლობა
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
<i>ათასობით ქართულ ლარში</i>			
ბალანსი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	19,476	19,476
წლის მთლიანი მოგება სულ	-	(9,792)	(9,792)
მოგების განაწილება	-	1,122	1,122
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	10,806	10,806
წლის მთლიანი ზარალი სულ	-	13,320	13,320
მოგების განაწილება	-	806	806
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	24,932	24,932

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 24 სექტემბერს.

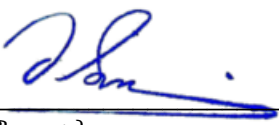


მიხეილ ბოცვაძე
დირექტორი

საქართველოში შპს მიბავაშ სერვისის წარმომადგენლობა
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2023	2022
წმინდა ფული საკონსულტაციო მომსახურებიდან	6,965	6,124
შემოსავალი პროექტებიდან	13,959	5,812
საპროცენტო შემოსავალი	21	4
სხვა შემოსავალი	2	220
გადასახადები	(9,261)	(6,219)
პროექტების ხარჯი	(9,764)	(4,813)
ხელფასები (გადასახადების ჩათვლით)	(394)	(410)
მომსახურების ხარჯი	(362)	(475)
მასალების ხარჯი	(58)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(51)	(109)
იჯარის ხარჯი	(343)	(337)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	(121)	(10)
თანხის დაბრუნება	577	142
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,170	(71)
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე	22	10
ფული და ფულადი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	36	97
წმინდა ფულის (კლება)/ზრდა	1,192	(61)
ფული და ფულადი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,228	36

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 24 სექტემბერს.


მიხეილ ზოცვაძე
დირექტორი