

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31
დეკემბერს

შინაარსი:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	13
5. ძირითადი საშუალებები.....	17
6. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	18
7. ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში.....	18
8. მარაგები.....	18
9. საგადასახადო აქტივი	18
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	18
11. მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ.....	19
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	19
13. სააქციო კაპიტალი.....	19
14. სხვა საოპერაციო ხარჯები	19
15. საპროცენტო შემოსავალი, წმინდა	20
16. მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	20
17. სხვა შემოსავალი, წმინდა.....	20
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	20
19. პირობითი ვალდებულებები	20
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	21
21. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	21

ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება	28
---------------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის ჯგუფის ხელმძღვანელებს და აქციონერებს

აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის“ (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდეგში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

მნიშვნელოვანი გარემოებები - შვილობილი კომპანია სს „ნამახვანის“ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-10 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ ჯგუფის შვილობილ კომპანიის სს ნამახვანის აქტივები გაიყიდა 2019 წელს და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივების მიწოდებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები შეადგენს 10,871,199 ლარს. აღნიშნული თანხის მიღება დაკავშირებულია შპს ენკა რინიუებლზის მიერ ზემო ნამახვანის ჰესზე მშენებლობის ნებართვის მიღებასთან. პროექტთან დაკავშირებით არსებობს მაღალი საზოგადოებრივი ინტერესი და მშენებლობის ნებართვის აღების პროცესი არ დასრულებულა. ხელმძღვანელობა მოელის, რომ საბოლოო ნებართვების მიღება მოხდება 2021 წლის ბოლომდე.

მოცემული ფაქტები მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც ეჭვს ბადებს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული 10,871,199 ლარის მოთხოვნების მიღებასთან დაკავშირებით. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს რაიმე კორექტირებას, რომელიც შესაძლოა გამოწვეული იყოს აღნიშნული განუსაზღვრელობით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში, მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასა და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით

დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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 აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების 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 დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული 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 დავვეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის

დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ

- 2020 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრეობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

15 ივნისი, 2021

დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადგება და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ

- 2020 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

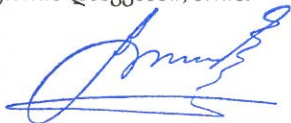
ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:



ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

15 ივნისი, 2021

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	7,942,704	8,854,675
არამატერიალური აქტივები		8,151	6,581
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	6	1,261,472	774,136
ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში	7	447,485	835,491
		9,659,812	10,470,883
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	276,948	263,866
საგადასახადო აქტივი	9	291,234	1,110,669
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	10,903,140	21,304,555
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	11	20,000,000	20,000,000
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	38,010,676	30,125,063
		69,481,998	72,804,153
სულ აქტივები		79,141,810	83,275,036
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	13	50,306,549	56,414,441
გაუნაწილებელი მოგება		28,777,643	25,371,663
		79,084,192	81,786,104
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		57,618	1,488,932
		57,618	1,488,932
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		79,141,810	83,275,036

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 15 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	_____	გ. ჩიქოვანი
ფინანსური დირექტორი	_____	გ. ჩაჩიბაია

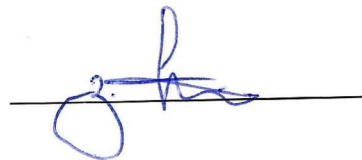
10-27 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	7,942,704	8,854,675
არამატერიალური აქტივები		8,151	6,581
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	6	1,261,472	774,136
ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში	7	447,485	835,491
		9,659,812	10,470,883
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	276,948	263,866
საგადასახადო აქტივი	9	291,234	1,110,669
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	10,903,140	21,304,555
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	11	20,000,000	20,000,000
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	38,010,676	30,125,063
		69,481,998	72,804,153
სულ აქტივები		79,141,810	83,275,036
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	13	50,306,549	56,414,441
გაუნაწილებელი მოგება		28,777,643	25,371,663
		79,084,192	81,786,104
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		57,618	1,488,932
		57,618	1,488,932
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		79,141,810	83,275,036

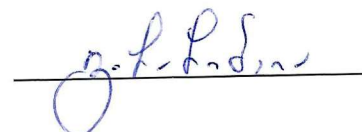
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 15 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



გ. ჩიქოვანი

ფინანსური დირექტორი



გ. ჩიქოვანი

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შრომის ანაზღაურება		(3,309,966)	(2,661,021)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	14	(843,582)	(1,490,629)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(170,972)	(133,597)
მოგება აქტივების გაყიდვიდან		-	7,028,452
ინვესტიციების გაუფასურება		(113,826)	-
საპროცენტო შემოსავალი, წმინდა	15	5,128,267	2,866,356
მოგება საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	16	2,450,060	527,025
სხვა შემოსავალი, წმინდა	17	265,999	-
მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		3,405,980	6,136,586
წმინდა მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		-	12,810,901
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,405,980	18,947,487
სრული შემოსავალი, რომელიც განკუთვნილია:			
ჯგუფის აქციონერებისთვის		3,405,980	17,868,032
არამაკონტროლებელი წილისთვის		-	1,079,455
		3,405,980	18,947,487

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯგუფის აქციონერებს მიკუთვნებული კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
31 დეკემბერი 2018		56,373,000	7,503,631	63,876,631	15,461,324	79,337,955
დამფუძნებლების შენატანები კაპიტალში		207,900	-	207,900	-	207,900
კაპიტალის შემცირება		(166,459)	-	(166,459)	-	(166,459)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	17,868,032	17,868,032	1,079,455	18,947,487
არამაკონტროლებლის წილის კაპიტალის შემცირება		-	-	-	(3,591,677)	(3,591,677)
შვილობილის გაყიდვა		-	-	-	(12,949,102)	(12,949,102)
31 დეკემბერი 2019		56,414,441	25,371,663	81,786,104	-	81,786,104
კაპიტალის შემცირება	13	(6,107,892)	-	(6,107,892)	-	(6,107,892)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	3,405,980	3,405,980	-	3,405,980
31 დეკემბერი 2020		50,306,549	28,777,643	79,084,192	-	79,084,192

10-27 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		3,405,980	18,947,487
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		170,972	3,606,447
წმინდა მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		-	(10,647,666)
მოგება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		(14,651)	(6,955,522)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		-	296,383
ინვესტიციების გაუფასურება		113,826	-
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა		-	534,438
შემოსავალი მეკავშირე საწარმოში შეტანილი მიწების შეფასებიდან		(150,490)	-
საპროცენტო შემოსავალი, წმინდა	15	(5,128,267)	-
(მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		(2,450,060)	2,729,219
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე		(4,052,690)	8,510,786
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება:			
მარაგების ზრდა		(17,990)	(415)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		12,865,567	(4,686,421)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(98,599)	112,528
საგადასახადო აქტივის შემცირება		841,095	79,909
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		9,537,383	4,016,387
გადახდილი პროცენტი		-	(4,227,258)
მიღებული პროცენტი		5,128,267	3,652,282
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		14,665,650	3,441,411
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
წმინდა ფულადი ნაკადი შეწყვეტილი ოპერაციის გასვლიდან		-	11,633,488
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	3,570,852
არამაკონტროლებელი წილის მიერ კაპიტალის შემცირება		-	(3,591,677)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(6,437,410)	(3,241,333)
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		(331,938)	(243,245)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(5,305)	-
მეკავშირე საწარმოში და წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	2,110
ინვესტიციის გაყიდვა		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(6,774,653)	8,130,195
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა		-	(5,150,005)
შეზღუდული ფულის ცვლილება		-	(381,170)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-	(5,531,175)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		7,890,997	6,040,431
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	30,125,063	24,262,483
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	16	(5,384)	(177,851)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	38,010,676	30,125,063

10-27 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს “საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი”, რომლის აქციების 100%-ის მფლობელია სახელმწიფო, დაარსდა 2010 წლის 13 დეკემბერს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, კახეთის გზატკეცილი, №21. კომპანიას მართავს საქართველოს ეკონომიკის და მდგრადი განვითარების სამინისტრო.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობებია: ენერგეტიკის სფეროში წინასწარი კვლევითი სამუშაოების ჩატარება, ენერგეტიკული პროექტების ტექნიკურ-ეკონომიკური შეფასება და ანგარიშის მომზადება, პროექტის გარემოზე ზემოქმედების შეფასება, თანაინვესტირების მოზიდვა ან პროექტის განხორციელება და გაყიდვა.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

	საქმიანობის კეყანა	წილის ფლობა		საოპერაციო საქმიანობა
		31.12.2020	31.12.2019	
სს ნამახვანი	საქართველო	100%	100%	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს ენგურის ტურისტული ცენტრი	საქართველო	100%	100%	ტურისტული ცენტრი
შპს ბორჯომჰესი	საქართველო	100%	100%	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს ახალსოფელი ჰესი	საქართველო	100%	100%	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს საქართველოს მზის კომპანია	საქართველო	100%	10%	ელექტროენერგიის წარმოება

2. მომზადების საფუძვლები

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ჯგუფი იყენებს ერთი და იგივე სააღრიცხვო პოლიტიკას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდისათვის. ეს სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაშია ყველა იმ სტანდარტთან, რომელიც ძალაშია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი პერიოდებისთვის.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია შენიშვნა 21-ში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ჯგუფი არ იყენებს სხვადასხვა ვერსიას იმ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან დაკავშირებით, რომელიც წინა თარიღებისათვის იყო ძალაში და რომელთა დაკავშირებითაც შესული ცვლილებების სავალდებულო გამოყენება ძალაში შევიდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პერიოდში. ჯგუფი არ იყენებს ახალ ფასს-ებს, რომელთა გამოყენება სავალდებულო არ არის, თუ სტანდარტით დაშვებულია მისი ვადამდელი დანერგვა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ბ) შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა შვილობილი კომპანიის, სს ნამახვანის ფინანსური ინფორმაციისა, რომელიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით. სს ნამახვანის ფინანსურ ანგარიშგებები არ არის მომზადებული საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, რადგან 2019 წელს მოხდა ძირითადი აქტივების, ნამახვანის ჰესების კასკადის სრულად გაყიდვა და კომპანია შეწყვეტს საოპერაციო საქმიანობას 2021 წლის ბოლომდე.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

გ) საქმიანობის უწყვეტობა

მომზადების საფუძვლის მიზანშეწონილობის დადგენისას, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა COVID-19 პანდემიის გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის საქმიანობაზე მომავალში. მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ COVID-19-ის აფეთქება პანდემიად გამოაცხადა 2020 წლის მარტში. პანდემიასთან გამკლავებაში მთავრობების მოქმედება და რეაგირება გავლენას ახდენს საზოგადოების, ზოგადად ეკონომიკის და შესაბამისად, ბიზნესის საქმიანობაზე. პანდემიას განსხვავებული გავლენა აქვს სხვადასხვა საოპერაციო სეგმენტზე. მიუხედავად ენერგეტიკის სფეროზე პანდემიის მნიშვნელოვანი გავლენისა წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე, რადგან ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფი საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ჯგუფის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7) და
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული იჯარის ხელშეკრულებებში ცვლილებები
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება);
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ჯგუფმა გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ჯგუფს უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის პირველ იანვრამდე.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ამჟამად, ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა ჯგუფის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

სხვა

ჯგუფს არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი.

როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზევასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმოდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიის ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ჯგუფი აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. ჯგუფის ხელმძღვანელობას სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის ოპერაციებიდან გამომდინარეობს შემდეგი ფინანსური რისკები:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტი რისკი
- საბაზრო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად ჯგუფში არის რისკები რომელიც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის გამოყენებისას. ამ შენიშვნაში აღწერილია ჯგუფის მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები რისკების აღმოსაფხვრელად და მათი შეფასების მეთოდები. უფრო დაწვრილებით ინფორმაცია ამ რისკებთან დაკავშირებით მოცემულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები მოიცავს ფულს და ფულის ეკვივალენტებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, მოთხოვნებს საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,873,296	21,281,317
ფული და ფულის ეკვივალენტები	38,010,676	30,125,063
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	20,000,000	20,000,000
	68,883,972	71,406,380
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	57,618	1,488,932
	57,618	1,488,932

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის რისკების მართვის მიზნების და პოლიტიკის შემუშავებაზე. ინარჩუნებს რა საბოლოო პასუხისმგებლობას ამ საკითხებზე, ხელმძღვანელობამ მოახდინა უფლებამოსილების დელეგირება იმ პროცესების შემუშავებასა და წარმართვაზე, რომელიც ჯგუფის ფინანსური ფუნქციის მიზნების და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას უზრუნველყოფს.

ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანია პოლიტიკის დადგენა, რომელიც შეამცირებს რისკს მაქსიმალურად კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზეგავლენის გარეშე. დამატებითი დეტალები პოლიტიკასთან დაკავშირებით მითითებულია ქვემოთ.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა ჯგუფს და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას ჯგუფი განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, ჯგუფი რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომელსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ ჯგუფი გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის. ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

ჯგუფი ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიცა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებები საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ძირითადად, ჯგუფის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ფული და ფულადი ეკვივალენტებთან. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ფული და ფულის ეკვივალენტები	38,010,676	30,125,063
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	20,000,000	20,000,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,873,296	21,281,317
	68,883,972	71,406,380

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული საპროცენტო და სასაქონლო ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების მერყეობის რისკი უცხოურ ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო.

სავალუტო რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020 ევრო 1 = 4.0233 ლარი	2020 აშშ დოლარი 1 = 3.2766 ლარი	2019 ევრო 1 = 3.2095 ლარი	2019 აშშ დოლარი 1 = 2.8677 ლარი
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	2,572	71	6,239
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	8,519,160	-	18,926,820
	-	8,521,732	71	18,933,059
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	96,285	1,353,893
	-	-	96,285	1,353,893
ღია სავალუტო პოზიცია	-	8,521,732	(96,214)	17,579,166

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას აშშ დოლარისა და ევროს ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ.

2020	ლარი/ დოლარი + 20%	ლარი/ დოლარი - 20%	ლარი/ ევრო - 20%	ლარი/ ევრო + 20%
მოგება/ზარალი	1,704,346	(1,704,346)	-	-
2019	ლარი/ დოლარი + 20%	ლარი/ დოლარი - 20%	ლარი/ ევრო + 20%	ლარი/ ევრო - 20%
მოგება/ზარალი	3,515,833	(3,515,833)	(19,243)	19,243

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა ჯგუფის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ყოველივე ამან შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ჯგუფის ფუნქციონირების უწყვეტობაზე და მისი საქმიანობის შედეგებზე. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას.

წმინდა ლიკვიდურობის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	38,010,676	30,125,063
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	20,000,000	20,000,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,873,296	21,281,317
	68,883,972	71,406,380
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	57,618	1,488,932
	57,618	1,488,932
დადებითი სალდო	68,826,354	69,917,448

ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის დაიცვას ჯგუფის უწყვეტი ფუნქციონირების უნარი, რათა შემოს მთლიანად შეიძლება დივიდენდების გაცემა და შესთავაზოს მეწილეებს ადეკვატური დივიდენდი სერვისების ღირებულების განსაზღვრით რისკის კანონზომიერი შეფარდებით. ჯგუფი ადგენს აუცილებელი კაპიტალის რაოდენობას რისკის პროპორციულად; მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას მასში შემავალი აქტივების რისკის მახასიათებლებების და ეკონომიკური პირობების ცვლილებების გათვალისწინებით.

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ქარის ელექტროს ადგური	მიმდინარე პროექტები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი	4,509,211	51,321	65,506,866	14,052,851	581,483	215,090	1,247,648	86,164,470
შემოსვლა	207,900	3,356,589	-	1,923,375	12,656	-	637	5,501,157
შეწყვეტილი ოპერაციები	(80,939)	-	(65,506,866)	-	-	-	(1,239,641)	(66,827,446)
გასვლა	(3,961,848)	(51,321)	-	(11,437,631)	-	-	(8,644)	(15,459,444)
2019 წლის 31 დეკემბერი	674,324	3,356,589	-	4,538,595	594,139	215,090	-	9,378,737
შემოსვლა	-	2,798,476	-	2,331,795	160,135	155,824	-	5,446,230
გასვლა	-	(5,954,314)	-	(22,622)	(153,322)	(143,012)	-	(6,273,270)
2020 წლის 31 დეკემბერი	674,324	200,751	-	6,847,768	600,952	227,902	-	8,551,697
დაგროვილი ცვეთა								
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	(27,790)	(7,005,213)	-	(261,768)	(131,450)	(105,254)	(7,531,475)
2019 წლის ცვეთა	-	-	(3,449,653)	-	(104,254)	(26,590)	(22,652)	(3,603,149)
შეწყვეტილი ოპერაციები	-	-	10,454,866	-	-	-	127,906	10,582,772
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	27,790	-	-	-	-	-	27,790
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-	(366,022)	(158,040)	-	(524,062)
2020 წლის ცვეთა	-	(36,465)	-	-	(101,277)	(29,495)	-	(167,237)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	-	-	8,294	74,012	-	82,306
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(36,465)	-	-	(459,005)	(113,523)	-	(608,993)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31.12.2019	674,324	3,356,589	-	4,538,595	228,117	57,050	-	8,854,675
31.12.2020	674,324	164,286	-	6,847,768	141,947	114,379	-	7,942,704

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

		31.12.2020		31.12.2019	
	საოპერაციო საქმიანობა	წილი	ღირებულება	წილი	ღირებულება
შპს ჩორდულა ჰესი	ელექტროენერგიის წარმოება	45%	665,046	45%	177,710
შპს ენგურის					
ჰიდრომაკუმულირებელი	ელექტროენერგიის წარმოება	20%	422,730	20%	422,730
ელექტროსადგური					
შპს ყვირილა ჰესი	ელექტროენერგიის წარმოება	20%	173,696	20%	173,696
შპს მაგანა ჰესი	ელექტროენერგიის წარმოება	49%	-	49%	-
			1,261,472		774,136

7. ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში

		31.12.2020		31.12.2019	
	საოპერაციო საქმიანობა	წილი	ღირებულება	წილი	ღირებულება
სს ჩალიკ ვინდ ჯორჯია	ელექტროენერგიის წარმოება	15%	367,485	15%	367,484
შპს ზესტაფონის ქარის	ელექტროენერგიის წარმოება	10%	40,000	10%	40,000
ელექტროსადგური					
შპს რუისის ქარის	ელექტროენერგიის წარმოება	10%	40,000	10%	40,000
ელექტროსადგური					
შპს საქართველოს მზის	ელექტროენერგიის წარმოება	100%	-	10%	337,501
კომპანია					
სს გეოჰიდრო	ელექტროენერგიის წარმოება	15%	-	15%	50,506
			447,485		835,491

ფასს 9-ის მიხედვით ჯგუფი ვალდებულია ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში ფინანსურ ანგარიშგებაში წარადგინოს სამართლიანი ღირებულებით. ყველა კომპანია, სადაც ჯგუფი ფლობს ინვესტიციას წილობრივ ინსტრუმენტებში არის კვლევის ეტაპზე და მათი რეალური ღირებულების შეფასება შეუძლებელია. შესაბამისად ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ფასს 9-ის 85.2.3. პუნქტით გათვალისწინებული გამოწვევის უფლება და 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციის თვითღირებულება რეალური ღირებულების მართებულ და საუკეთესო შეფასებად მიიჩნია.

8. მარაგები

	31.12.2020	31.12.2019
ლითონის კონსტრუქციები	188,724	188,724
მიწები	62,234	67,142
მზის პანელების სამონტაჟო მასალები	17,990	-
სხვა მარაგები	8,000	8,000
	276,948	263,866

9. საგადასახადო აქტივი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში მიხედვით გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფს საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე 291,234 ლარი და 1,110,669 ლარი შესაბამისად, როგორც საგადასახადო აქტივი.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები*	10,873,296*	21,281,317*
	10,873,296	21,281,317
გადახდილი ავანსები	29,844	23,238
	29,844	23,238
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,903,140	21,304,555

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული, არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისაგან. დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობისა და ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

* 2019 წლის 25 აპრილს საქართველოს მთავრობას და შპს ქლინ ენერჯი გრუფ ჯორჯიას შორის ხელი მოეწერა ნამახვან ჰესების კასკადის მშენებლობის, ფლობისა და ოპერირების ხელშეკრულებას. 2019 წლის 25 აპრილს ასევე ხელი მოეწერა შპს ქლინ ენერჯი გრუფ ჯორჯიას მიერ სს ნამახვანის აქტივების შესყიდვის ხელშეკრულებას. აქტივების მიწოდების შემდეგ, სს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი თავის შვილობილ კომპანია სს ნამახვანთან ერთად ვალდებულია დაეხმაროს ინვესტორს განახლებული მშენებლობის ნებართვის მიღებაში. რეალიზებული ძირითადი საშუალებების ღირებულება შეადგენს 21,185,760 ლარს (7,600,000 აშშ დოლარი), ხოლო რეალიზებული ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება შეადგენს 14,230,238 ლარს. ხელშეკრულების მიხედვით ნასყიდობის ღირებულების სრულად ჩარიცხვა ხდება შპს ქლინ ენერჯი გრუფ ჯორჯიას მიერ განახლებული მშენებლობის ნებართვის მიღებიდან 5 დღის ვადაში. აღნიშნული ნებართვის მიღება თავდაპირველი გეგმის მიხედვით უნდა განხორციელებულიყო 2019 წელს. ნებართვები მიღებულ უნდა იქნას ქვემო ნამახვანის ჰესზე (333 მგვ) და ზემო ნამახვანის ჰესზე (100 მგვ). ქვემო ნამახვანის ჰესზე (333 მგვ) ნებართვები უკვე მიღებულია შპს ენკა რინიუებლზის მიერ 2020 წლის 22 აპრილს (ჰესის მშენებლობის ნებართვა) და 2020 წლის 18 თებერვალს (გზის მშენებლობის ნებართვა). ზემო ნამახვანის ჰესის ნებართვების მიღებისთვის დარჩენილია მხოლოდ სკრინინგის ფაზა. პროექტთან დაკავშირებით არსებობს მაღალი საზოგადოებრივი ინტერესი. ხელმძღვანელობა მოელის რომ საბოლოო ნებართვების მიღება მოხდება 2021 წლის ბოლომდე.

11. მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ

მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ წარმოადგენს ვადიან დეპოზიტებს 90 დღეზე მეტი და 1 წელზე ნაკლები ვადით. 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს აქვს 20,000,000 ლარის დეპოზიტი სს "საქართველოს ბანკში" რომლის დაფარვის ვადაც არის 2021 წლის 9 ივლისი. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს ჰქონდა 20,000,000 ლარის დეპოზიტი სს პაშა ბანკში, რომლის დაფარვის ვადაც იყო 2020 წლის 18 მაისი.

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2019
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	38,008,104	30,118,753
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	2,572	6,310
	38,010,676	30,125,063

დამატებითი ინფორმაცია უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრების შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

13. სააქციო კაპიტალი

სს საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის კაპიტალიდან კომპანიის აქციონერმა 2020 წლის განმავლობაში გაიტანა 5,954,314 ლარის ღირებულების არაფულადი აქტივები, რომლებიც დაკავშირებულია წინა საანგარიშგებო პერიოდებში ახიელი და შატილი ჰესზე დაკაპიტალიზებულ მომსახურებებთან და 153,578 ლარის ღირებულების სხვა არაფულადი აქტივები. შედეგად, 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის სს საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის სააქციო კაპიტალი შესაბამისად შეადგენს 50,306,549 და 56,414,441 ლარს.

14. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
პროფესიული მომსახურება	(261,173)	(265,792)
საიჯარო ქირა	(240,797)	(177,758)
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(84,448)	(136,573)
საწევრო ხარჯები	(42,000)	(42,000)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(41,300)	(20,199)
საქველმოქმედო ხარჯი	(32,500)	-
რემონტისა და შეკეთების ხარჯები	(22,628)	(21,854)
საწვავი	(22,039)	(36,421)
მივლინების ხარჯები	(21,266)	(139,895)
კომუნიკაციის ხარჯები	(12,583)	(11,974)
საოფისე ხარჯები	(7,187)	(11,877)
კომუნალური ხარჯი	(7,131)	(8,817)
კომპიუტერული მომსახურება	(4,978)	-
დაზღვევა	(1,187)	(5,422)
ძირითადი საშუალების ჩამოწერის ხარჯი	-	(296,383)
პროექტის სოციო-ეკონომიკური კვლევის ხარჯი	-	(209,000)
სხვა	(42,365)	(106,664)
	(843,582)	(1,490,629)

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

15. საპროცენტო შემოსავალი, წმინდა

	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი	(7,921)	(5,330)
სს თიბისი ბანკი	(7,921)	(5,330)
საპროცენტო შემოსავალი		
სს თიბისი ბანკი	2,267,664	1,930,416
სს პაშა ბანკი	1,686,451	941,270
სს საქართველოს ბანკი	880,361	-
სს ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი	301,712	-
	5,136,188	2,871,686
საპროცენტო შემოსავალი, წმინდა	5,128,267	2,866,356

16. მოგება საკუროს სხვაობიდან, წმინდა

	2020	2019
ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(5,384)	(1,262)
ეფექტი სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე	2,455,444	528,287
	2,450,060	527,025

17. სხვა შემოსავალი, წმინდა

	2020	2019
შემოსავალი მეკავშირე საწარმოში შეტანილი მიღების შეფასებიდან	150,490	-
შემოსავალი საბანკო გარანტიიდან	100,858	-
მოგება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	14,651	-
	265,999	-

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

- მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავე და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.
- მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;
- მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი. უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
შრომითი ანაზღაურება	363,241	435,624

19. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფს მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო – საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდომ არ ყოფილა ისეთი მოვლენა, რომელიც უნდა გაიზიაროს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

21. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში ჯგუფი ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ჯგუფის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ჯგუფი იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ოპერაციები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვალდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრული რეალური ღირებულებით გადაიანგარიშდება რეალური ღირებულების დადგენის დღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც „წმინდა (ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან“. უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ჯგუფის ყველა აქტივი დაკლასიფიცირებულია როგორც „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ფინანსური აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით. ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ჯგუფის ფინანსური აქტივები მოიცავს სხვა მოთხოვნებს, ფულის და ფულის ეკვივალენტებს და მოთხოვნებს საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკში არსებულ თანხებს ან სამ თვემდე არსებულ დეპოზიტებს. მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ მოიცავს ვადიან დეპოზიტებს 90 დღეზე მეტი და 1 წელზე ნაკლები ვადით.

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობს მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ.

21. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია ჯგუფის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ჯგუფმა გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.5.50 და 85.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით.

ჯგუფმა არაარსებითად შეაფასა საკრედიტო დანაკარგების რისკი ფინანსურ აქტივებზე მათი სწრაფი ლიკვიდურობიდან გამომდინარე. შესაბამისად, ჯგუფი არ ახორციელებს გაუფასურების აღიარებას ფასს 9-ის შესაბამისად.

ფინანსური ვალდებულებები

ბასს 39 - ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება შეიცვალა ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტებით. ახალი სტანდარტების მიხედვით ფინანსური ვალდებულებები შესაძლებელია დაკლასიფიცირდეს შემდეგ კატეგორიებად - „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“. ჯგუფი ირჩევს მისი ფინანსური ვალდებულებებისთვის შესაფერის ბიზნეს მოდელს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთობა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება ჯგუფს, მის მიერ აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ზოგადი მიმოხილვა

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ენერგეტიკის სფეროში წინასწარი კვლევითი სამუშაოების ჩატარება, ენერგეტიკული პროექტების ტექნიკურ-ეკონომიკური შეფასება და ანგარიშის მომზადება, პროექტის გარემოზე ზემოქმედების შეფასება. ჩატარებული კვლევების შედეგად იწერება ელექტროსადგურის მშენებლობის პროექტი, რომელსაც ფონდი ახორციელებს შემდეგნაირად: მოიზიდავს ინვესტორს, რომელთან ერთადაც დააფუძნებს საწარმოს (ან 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით დააფუძნებს თვითონ) და აღნიშნული საწარმო ახორციელებს ელექტროსადგურის პროექტს. საწყის კვლევაზე გაწეული ხარჯები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ რაც მაღალია იქნება იმის ალბათობა, რომ საწარმო მიიღებს აქტივიდან მოსალოდნელ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა შემთხვევებში აღიარდება ხარჯად. მოგება ან ზარალი აღიარდება აღნიშნული აქტივების ან ინვესტიციის ინვესტორზე გაყიდვისას.

ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;

21. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ აქტივზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს. შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც მფლობელობა გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

ჯგუფის კონტრაქტების არსებითი ნაწილი არის ფიქსირებულ ფასიანი. ყოველ მომსახურებაზე დგება დამოუკიდებელი ხელშეკრულება, რომელიც არ მოიცავს დამატებით მომსახურებას. შესაბამისად ჯგუფი მთლიან საკონტრაქტო ფასს კონკრეტულ მომსახურებაზე ანაწილებს.

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

იჯარები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს; და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

ჯგუფი ფასს 16-ს იყენებს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღიდან. ჯგუფმა არ შეაწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის დროს. ფასს 16-ის ეფექტს, სტანდარტის მოთხოვნებზე გადასვლის თარიღისთვის, არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა რელევანტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშო პერიოდებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ეს შეუძლებელია (როგორც ეს ხშირად ხდება), გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი.

აქტივების გამოყენების უფლება უნდა შეფასდეს საიჯარო ვალდებულებების თანხით და უნდა მოიცავდეს:

- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით გამოკლებით.

21. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აქტივს ცვეთა უნდა დაერიცხოს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე, ან აქტივის ეკონომიკური ვადის განმავლობაში, თუ ეს უკანასკნელი განხილულია, როგორც უფრო მცირე ვადის მქონე, ვიდრე საიჯარო ვადა.

როდესაც ჯგუფი ცვლის იჯარის ვადას (იმიტომ რომ, მაგალითად, მან ხელახლა შეაფასა იჯარის გახანგრძლივების, ანდაც შეწყვეტის უფლება), საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით, ჯგუფმა ხელახლა უნდა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიარდეს მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

შეწყვეტილი ოპერაციები

წლის განმავლობაში გასული ოპერაციების გასვლის თარიღამდე მიღებული შედეგი შესულია სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

შეწყვეტილი ოპერაცია არის ჯგუფის კომპონენტი, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის განცალკევებულ ძირითად საქმიანობას ან ოპერაციების გეოგრაფიულ არეალს ან არის კონკრეტულად შემდგომი გაყიდვის მიზნით შეძენილი შვილობილი საწარმო, რომელიც გაიყიდა ან კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამოზნული.

შეწყვეტილი ოპერაციები სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ჯამურად განცალკევებით და შედგება შეწყვეტილი ოპერაციიდან მიღებული წმინდა მოგების ან ზარალისგან, ასევე გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით შეფასებისას და აქტივების ან ჯგუფის გასვლისას მიღებული მოგების ან ზარალისგან, რომელიც წარმოადგენს შეწყვეტილ ოპერაციას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება მოიცავს: ა) მისი შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე; ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის აქტივის გამოსაყენებლად; გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო იყენებს აქტივს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების წარმოებისაგან განსხვავებული საქმიანობისათვის.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

აქტივის ცვეთის თანხა ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ვადა	
შენობა ნაგებობები	20
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ამორტიზაციის ხარჯს მოიცავს ადმინისტრაციული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

21. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება 5 წლიან ვადაზე. ყველა არამატერიალური აქტივი ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

მეკავშირე საწარმოები არიან კომპანიები, რომლებზეც ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არა კონტროლი. მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდგომში მისი საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, რათა აისახოს შეძენის თარიღის შემდგომ პერიოდში ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში. ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში, ან ზარალში აღიარდება ინვესტორის მოგებაში, ან ზარალში. ინვესტირებული საწარმოდან დივიდენდების ან სხვა სახის განაწილებული თანხების მიღება ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას. ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების კორექტირება შეიძლება აუცილებელი გახდეს აგრეთვე ინვესტირებულ საწარმოში ინვესტორის კუთვნილი პროპორციული წილის ცვლილების გასათვალისწინებლად, რასაც იწვევს ინვესტირებული საწარმოს სხვა სრული შემოსავლის ცვლილება. ამგვარ ცვლილებებს იწვევს ძირითადი საშუალებების გადაფასება და უცხოურ ვალუტაში მუხლების გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი განსხვავებები. ინვესტორის წილი ამ ცვლილებებში აისახება ინვესტორის სხვა სრულ შემოსავალში.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი, რომლითაც დასტურდება ნარჩენი ინტერესი საწარმოს აქტივში ყველა მისი ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების აღიარება ხდება მიღებული საზღაურის რეალური ღირებულების ოდენობით, რასაც აკლდება გამოშვებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები. წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“. ფასს 9-ის მიხედვით ჯგუფი ვალდებულია ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში ფინანსურ ანგარიშგებაში წარადგინოს სამართლიანი ღირებულებით. ვინაიდან რეალური ღირებულების შესაფასებლად საჭირო ახალი ინფორმაცია არ არის ჯგუფისთვის ხემისაწვდომი, ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ფასს 9-ის 85.2.3. პუნქტით გათვალისწინებული გამონაკლისის უფლება და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თვითღირებულება რეალური ღირებულების მართებულ შეფასებად მიიჩნია.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომელთა კონსოლიდირებული შეფასება ვერ ხერხდება, ერთიანდება მცირე აქტივთა ჯგუფებში. ეს ჯგუფები („ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული“, „ფსწე“), მუდმივი გამოყენების პირობებში, უზრუნველყოფენ ფულადი ნაკადების ისეთ შემოდინებას, რომელიც სრულიად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან აქტივთა ჯგუფის მიერ წარმოქმნილი ფულადი ნაკადებისგან.

აქტივის ან „ფსწე“-ს ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და საბაზრო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯებს შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით ასახავს ფულის დროში ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ამ აქტივებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში გამოყოფილია აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად თანაბარი პროპორციის საფუძველზე.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუფასურების ზარალის შემცირების ან აღმოფხვრის რაიმე ნიშნის გამოსავლენად ხელახლა ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება, თუ ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებაში გამოყენებულ დაშვებებში ცვლილებას ჰქონდა ადგილი. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება მხოლოდ იმ ზღვრამდე, სანამ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ მიაღწევს იმ ღირებულებას, ცვეთისა და ამორტიზაციის გათვალისწინებით, რაც ექნებოდა აქტივს, გაუფასურება რომ არ მომხდარიყო.

21. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და მოგების გადასახადის ხარჯი

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა ჯგუფს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს ჯგუფიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:

(ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, ჯგუფის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

(ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

21. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სააქციო კაპიტალი

სააქციო კაპიტალში განხორციელებული შენატანები აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ახალი აქციების გამოშვებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები, გარდა საწარმოთა გაერთიანების შემთხვევისა, აღიარდება წმინდა ღირებულებით, შესაბამისი მოგების გადასახადის გამოკლებით. გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე მეტი გადახდები წარმოადგენს დამატებით შენატანს კაპიტალში. კაპიტალის ზრდა აღირიცხება შეტანილი აქტივების რეალური ღირებულებით. კაპიტალის შემცირება აღირიცხება გატანილი აქტივების საბალანსო ღირებულებით. არაფულადი აქტივების გატანა კაპიტალიდან არ შედის ფაისკ 17-ის (არაფულადი აქტივების განაწილება მესაკუთრეებზე) მოქმედების სფეროში გამომდინარე იქიდან, რომ გატანილი აქტივის საბოლოო მესაკუთრე არ იცვლება.

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახადელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოდიანებას (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასანმატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) დისკონტირების ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასაარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

მომსახურების გაწევისას წარმოქმნილი ხარჯები აღიარდება მიღებული შემოსავლის პროპორციულად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

თანამშრომელთა სარგებელი

დასაქმებულთა ანაზღაურების მოკლევადიანი ვალდებულება იზომება არადისკონტირებული თანხით და აღიარდება ხარჯად მომსახურების გაწევისთანავე. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმით იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს მოცემულ მომენტში აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გადაიხადოს მომსახურე პერსონალის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების საფასური და ეს ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

სარჩევი

1. საქმიანობის მიმოხილვა	29
2. ინფორმაცია ფონდის შვილობილებისა და მიმდინარე პროექტების შესახებ	29
3. ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა.....	33
4. განვითარების გეგმები.....	34
5. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.....	36
6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	36

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. საქმიანობის მიმოხილვა

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“, (შემდგომში - „GEDF“ ან ფონდი), რომლის აქციების 100%-ის მფლობელია სახელმწიფო, დაარსდა 2010 წლის 13 დეკემბერს. 2010 წლის 22 დეკემბერს, საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროსა და საქართველოს ენერგეტიკის სამინისტროს შორის დადებული ხელშეკრულების თანახმად სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული აქციები მართვის უფლებით გადაეცა საქართველოს ენერგეტიკის სამინისტროს. 2012 წლის 27 სექტემბერს, საქართველოს ენერგეტიკისა და ბუნებრივი რესურსების მინისტრის გადაწყვეტილებით სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდს“ შეერწყა სს „GGEDC“, რის შედეგადაც განხორციელდა ამ კომპანიის ლიკვიდაცია, ხოლო მისი უფლებამონაცვლე გახდა სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“.

2017 წელს საქართველოს ენერგეტიკის სამინისტროსა და საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს გაერთიანების შედეგად სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის“ მართვა დაუბრუნდა საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს.

ფონდის საქმიანობას წარმოადგენს ინვესტიციების მოზიდვა ენერგეტიკის სფეროში, ელექტროენერგიის გადაცემა და ყიდვა-გაყიდვა. **ფონდის მისიაა** ხელი შეუწყოს ქვეყნის ენერგეტიკული პოტენციალის რეალიზაციას, შესაბამისი ფონდების მოძიებას, პროექტების განვითარებას მათი ეფექტიანი განხორციელების გზით. ფონდის უმთავრეს ამოცანას წარმოადგენს განახლებადი ენერგიის წყაროების პერსპექტიული პროექტების მოძიება და განვითარების ხელშეწყობა. აღნიშნული მიზნებიდან გამომდინარე ფონდი ეწევა შემდეგ საქმიანობებს:

- წინასწარი კვლევითი სამუშაოების ჩატარება;
- პროექტების წინასწარი ტექნიკურ-ეკონომიკური შეფასება;
- პროექტის გარემოზე ზემოქმედების წინასწარი შეფასება;
- ინვესტიციების მოძიება და დაინტერესება არსებული პროექტებით;
- ენერგეტიკული ბაზრის ტრენდების შესწავლა;
- სახელმწიფო დაწესებულებებთან, საჯარო და კერძო სამართლის იურიდიულ პირებსა და არასამთავრობო ორგანიზაციებთან ურთიერთობის კოორდინაცია;

ფონდის საქმიანობის ერთ-ერთ მიმართულებას წარმოადგენს ასევე მომსახურების გაწევა ენერგეტიკის სფეროში, რაც მოიცავს საპროექტო და კვლევით, იურიდიულ და ფინანსურ მომსახურებებს.

2. ინფორმაცია ფონდის შვილობილებისა და მიმდინარე პროექტების შესახებ

სს „ნამახვანი“

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“ ფლობს სს ნამახვანის აქციების 100 %-ს.

ნამახვან ჰესების კასკადი - 2019 წლის 25 აპრილს საქართველოს მთავრობას და შპს „ქლინ ენერჯი გრუპ ჯორჯიას“ შორის ხელი მოეწერა ნამახვან ჰესების კასკადის მშენებლობის, ფლობისა და ოპერირების ხელშეკრულებას და ამასთან ერთად სს „ნამახვანის“ აქტივების ნასყიდობის ხელშეკრულებას. აქტივების მიწოდების შემდეგ, საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი თავის შვილობილ კომპანია სს „ნამახვანთან“ ერთად ვალდებულია დაეხმაროს ინვესტორს განახლებული მშენებლობის ნებართვის მიღებაში. ხელშეკრულების მიხედვით ნასყიდობის ღირებულების ჩარიცხვა ხდება ინვესტორის მიერ განახლებული მშენებლობის ნებართვის მიღების შემდგომ. ნასყიდობის ღირებულების დიდი ნაწილის ანაზღაურება განხორციელდა 2020 წელს, ხოლო დარჩენილი დავალიანების დაფარვა დაგეგმილია 2021 წლის განმავლობაში.

შპს „ბორჯომჰესი“

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“ ფლობს შპს „ბორჯომჰესის“ 100% წილს.

ბორჯომის მუნიციპალიტეტში მინერალური წყლის პარკში მდებარე ჰიდროელექტროსადგური წარმოადგენს ერთ-ერთ პირველ ჰიდროელექტროსადგურს საქართველოში, რომელიც აგებულია მდინარე ბორჯომულაზე. საქართველოს მთავრობის 2017 წლის 14 მარტის # 496 განკარგულებით სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდს“ დავალებული აქვს ბორჯომის მუნიციპალიტეტში მინერალური წყლის პარკში მდებარე ჰიდროელექტროსადგურის, როგორც ინდუსტრიული კულტურული მემკვიდრეობის ძეგლის, აღდგენა და დამატებით პლატოჰესის საპროექტო-სამშენებლო სამუშაოების მომზადება. პლატოჰესის პროექტირების მიმდინარეობისას, გამოიკვეთა დამატებით ჰიდროგეოლოგიური კვლევის მომზადების საჭიროება, ამ ეტაპზე მიმდინარეობს საერთაშორისო კომპანიის შერჩევა, რათა მომზადდეს ჰიდროგეოლოგიური კვლევა, რაც გამოიცხადებს მინერალური წყლების საბადოებზე ზეგავლენის არსებობას.

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

2. ინფორმაცია ფონდის შვილობილებისა და მიმდინარე პროექტების შესახებ (გაგრძელება)

მომზადდა ბორჯომის მუნიციპალური წყლის პარკში არსებული ჰესის შენობის გარე ტერიტორიის კეთილმოწყობის პროექტი, ამასთანავე დასრულდა ჰესის შენობის შიდა, სამუზეუმო ნაწილის პროექტირება. 2020 წელს დაიწყო ბორჯომის მუნიციპალიტეტში, მინერალური წყლის პარკში მდებარე ჰიდროელექტროსადგურის აღდგენა-რეაბილიტაციის სამშენებლო სამუშაოები. მიმდინარე სამუშაოები დაყოფილია სამ ეტაპად და გრძელდება 2021 წლის განმავლობაში.

შპს „ენგურის ჰიდრომაკუმულირებელი ელექტროსადგური“

შპს „ენგურის ჰიდრომაკუმულირებელი ელექტროსადგური“ დაარსდა ენგურჰესის თაღვან კაშხალთან მძლავრი ჰიდრომაკუმულირებელი სადგურის პროექტის განხორციელების უზრუნველსაყოფად. პროექტი იყოფა ორ ფაზად, პირველი ფაზის მიხედვით უნდა მოხდეს ტექნიკური-ეკონომიკური კვლევის მომზადება. კვლევის შედეგებიდან გამომდინარე გადაწყდება მეორე - სამშენებლო ფაზაზე გადასვლის საკითხი. პროექტის განხორციელებაში მონაწილეობენ: შპს „ენგურჰესი“, სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია“ და ფონდი (40 - 40 - 20 პროცენტული წილებით). 2019 წლის მეოთხე კვარტალში კომპანია შტუკის მიერ მომზადდა წინარე ტექნიკურ-ეკონომიკური კვლევა. კვლევის შედეგებიდან და კოვიდ 19-ით გამოწვეული გარემოებებიდან გამომდინარე პროექტის განვითარება 2020 წლის მანძილზე შეჩერებულ იქნა. კომპანია ელოდება საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს გადაწყვეტილებას პროექტის სამომავლო განვითარების დასაგეგმად.

შპს „ჩორდულა ჰესი“

„ჩორდულა ჰესი“ ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმის მიხედვით არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია 2017 წლის 12 სექტემბერს, სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდისა“ და შპს „რაჭაენერჯის“ მიერ. შპს „რაჭაენერჯის“ წილი შეადგენს 55%-ს, ხოლო სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის“ წილი შეადგენს 45%-ს. შპს „ჩორდულა ჰესის“ საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა საქართველოს ტერიტორიაზე ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობა, ფლობა, ოპერირება და მათთან დაკავშირებული საქმიანობის განხორციელება. ერთობლივი საწარმოს შექმნის მიზანია მდ. ჩორდულას ენერგეტიკული პოტენციალის ათვისება და შესაბამისი ჰიდროელექტროსადგურის პროექტის განხორციელება. პარტნიორთან შეთანხმებულია ფონდის წილის გამოსყიდვის მექანიზმი ჰესის ექსპლუატაციაში შესვლიდან 2 წლის განმავლობაში.

კომპანიას, დღეის მდგომარეობით დასრულებული აქვს ჰესის ტერიტორიაზე არსებული მერქნის მოჭრა/დამზადება და მათი სსიპ ეროვნული სატყეო სააგენტოს რაჭა-ლეჩხუმი-ქვემო სვანეთის სატყეო სამსახურის მიერ მითითებულ ტერიტორიაზე დასაწყობება.

გარდა ზემოაღნიშნულისა, კომპანიამ ასევე უზრუნველყო საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროსგან წერილობითი დასტურის მიღება 2020-2021 წლების კომპანიის ნარჩენების მართვის გეგმის მათთან შეთანხმების თაობაზე.

ამ ეტაპზე მიმდინარეობს კომპანიასა და შპს „ჰიდროენერჯის“ შორის მოქმედი ნარდობის ხელშეკრულების გრაფიკით გათვალისწინებული სამშენებლო სამუშაოები, რომლის დასრულება იგეგმება 2022 წლის დასაწყისში.

შპს „ყვირილა ჰესი“

2016 წლის 28 იანვარს გაფორმდა შეთანხმება საქართველოს მთავრობასა და შპს „ყვირილა ჰესი“ შორის, 2014 წლის 22 სექტემბერს დადებულ ურთიერთგაგების მემორანდუმში ცვლილების შეტანის თაობაზე, რის შედეგადაც შეიცვალა ტექნიკურ-ეკონომიკური კვლევის მომზადების ვადები (ამ კომპანიაში „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის“ ფლობს 20% წილს). სოციალური პრობლემატიკის გადასაჭრელად მიმდინარეობს მოლაპარაკებები მოსახლეობასთან, რის შემდეგაც განახლდება პროექტი.

ნიგოზა და ცენტრალური ქარის ელექტროსადგურები

Callk Enerji Sanayi ve Ticaret A.S. და სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის“ ერთობლივი საწარმო სს „ჩალიკ ჯორჯია ვინდ“ დაარსდა 2015 წლის 23 ივლისს. კომპანიამ უკვე შეასრულა კვლევითი მემორანდუმით გათვალისწინებული პირობები.

ცენტრალური ქარის ელექტროსადგური - პროექტის სტატუსი: ტექნიკურ-ეკონომიკურმა კვლევამ აჩვენა, რომ ამ ეტაპზე აღნიშნული პროექტის განხორციელება არარენტაბელურია, მიღებული პარამეტრები არსებული სატარიფო პირობებით ვერ აკმაყოფილებს კომპანიის ფინანსურ მოლოდინებს.

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

2. ინფორმაცია ფონდის შვილობილებისა და მიმდინარე პროექტების შესახებ (გაგრძელება)

სამომავლო გეგმები: ტექნოლოგიისა და ფინანსური მაჩვენებლების გაუმჯობესების, ქსელთან დაერთებისა და გარანტირებული შესყიდვის ტარიფის მოპოვების შესაძლებლობის შემთხვევაში განიხილება პროექტის სამომავლო განვითარება.

ნიგოზა პროექტის სტატუსი: 2019 წელს მთავრობის მხრიდან მოხდა საჯარო და კერძო თანამშრომლობის ფარგლებში მომზადებული კონცეფციის ბარათის მოწონება. კონცეფციის ბარათის ფარგლებში მოწონებულ იქნა ელექტროენერგიის გარანტირებულად შესყიდვის ფასიც. 2020 წელს დასრულდა კვლევების მომზადების პროცესი. 2021 წლის ზაფხულში დაგეგმილია, გარემოზე ზემოქმედების შეფასების ანგარიშის საფუძველზე საქართველოს გარემოს დაცვის და სოფლის მეურნეობის სამინისტროსგან ნებართვის მიღება და სამშენებლო მემორანდუმის გაფორმება.

შპს ზესტაფონის ქარის ელექტროსადგური

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“ ფლობს შპს „ზესტაფონის ქარის ელექტროსადგურის“ 10% წილს. 2017 წლის 18 იანვარს საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის მიერ გამოცხადდა ტენდერი ინვესტორის შერჩევაზე იმერეთის რეგიონში, ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე, 150 მეგავატამდე სიმძლავრის ქარის ელექტროსადგურის პროექტის განვითარებაზე. წარმოდგენილი წინადადებების საფუძველზე გამარჯვებულ კომპანიად გამოცხადდა შპს „ჯეოკრაფტი“. ამ ეტაპზე მიმდინარეობს ქარის მონაცემების შეგროვება და დამუშავება. 2021 წლის 4 ივნისს გაფორმდა წინარე შეთანხმება წილის გასხვისების თაობაზე.

შპს ენგურის ტურისტული ცენტრი

საქართველოს მთავრობის 2017 წლის 14 მარტის N476 განკარგულების საფუძველზე სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“ დაეკალა წალენჯიხის მუნიციპალიტეტში მდებარე ენგურის კაშხლის მიმდებარე ტურისტული ინფრასტრუქტურის მოწყობა საკუთარი სახსრებით. ფონდმა უზრუნველყო შპს „ენგურის ტურისტული ცენტრის“ 100% - იანი წილობრივი მონაწილეობით დაფუძნება ზემოაღნიშნული ღონისძიების განხორციელების მიზნით. გარდა აღნიშნული კომპანიისა, პროექტში ჩართულები არიან, როგორც სსიპ „საქართველოს კულტურული მემკვიდრეობის დაცვის ეროვნული სააგენტო“, ასევე შპს „ენგურჰესი“.

ახალი ტურისტული ინფრასტრუქტურის მიზანია, ენგურის კაშხალზე მსოფლიო კლასის სანახაობის შექმნა, რომელიც მთელი წლის განმავლობაში იფუნქციონირებს როგორც შემეცნებით, გასართობ და კულტურულ ცენტრად, რაც ქვეყნის ტურისტულ პოტენციალს საგრძნობლად გაზრდის.

საპროექტო სამუშაოების შესრულებულია ესტონური კომპანია „კოკო არქიტექტორების“ მიერ.

2018 წელს დაინიშნა შპს „კოკო არქიტექტორების“ მიერ განხორციელებული პროექტების ექსპერტიზა შემდგომში სამშენებლო ნებართვის მიღების მიზნით.

2019 წლის მაისში Colliers International-მა დაასრულა პროექტის სოციალურ-ეკონომიკური კვლევა.

2020 წლის 10 მარტს ფონდმა გამოაცხადა ინვესტორთა შერჩევის პროცესი ენგურის კაშხალთან მიმდებარე ტერიტორიაზე ზიპლაინის მოწყობის მიზნით, თუმცა ინტერესთა გამოხატვაში მონაწილეობა არ მიუღია არცერთ პრეტენდენტს, შესაბამისად ინტერესთა გამოხატვა დასრულდა შედეგით - არშემდგარი.

აღსანიშნავია, რომ ინვესტორთა შერჩევა დაემთხვა პანდემიის პერიოდს, საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროსთან შეთანხმებით ხელმოწერა ტენდერის გამოცხადება დაგეგმილია იყო 2021 წლის პირველი კვარტალის ბოლოს, თუმცა პანდემიით გამოწვეული ტურისტული სეზონის კრიზისის გათვალისწინებით, აღნიშნული ტენდერის გამოცხადება გადაიდო სიტუაციის დასტაბილურებამდე.

შპს საქართველოს მზის კომპანია

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“ ფლობს შპს საქართველოს მზის კომპანიის 10% წილს. სს საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი შპს „საქართველოს მზის კომპანიის“ მეშვეობით ახორციელებს საქართველოში მზის ენერგიის პირველ ელექტროსადგურს პროექტს, რომელიც მდებარეობს საქართველოს აღმოსავლეთ ნაწილში, კახეთის რეგიონში, საგარეჯოს მუნიციპალიტეტში, სოფელ უდაბნოში.

უდაბნოს მზის ელექტროსადგურის სრული ტექნიკურ-ეკონომიკური კვლევა მომზადდა ბრიტანული კომპანია SgurrEnergy Ltd- მიერ, რომელსაც გააჩნია დიდი გამოცდილება მზის ელექტროსადგურის პროექტებში.

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

2. ინფორმაცია ფონდის შვილობილებისა და მიმდინარე პროექტების შესახებ (გაგრძელება)

2018 წლის 23 მაისს ფონდის მიერ ინვესტორის შერჩევისა და უდაბნოს მზის ელექტროსადგურის პროექტის ერთობლივად განვითარების მიზნით გამოცხადდა ტენდერი. ჩატარებული ინტერესთა გამოხატვის შედეგად გამარჯვებულ კომპანიასთან შპს „სოლარ ფავერ ჯორჯია“-სა და სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდს“ შორის 2018 წლის 31 ივლისს გაფორმდა შესაბამისი ხელშეკრულებები, რომლის საფუძველზეც შპს „სოლარ ფავერ ჯორჯიას“ გადაეცა შპს „საქართველოს მზის კომპანიის“ 90%-იანი წილი. ინვესტორმა აიღო ვალდებულება უზრუნველყოს საქართველოს მთავრობასთან „უდაბნოს მზის ელექტროსადგურის“ მშენებლობის შესახებ ურთიერთგაგების მემორანდუმის გაფორმება და მშენებლობის ნებართვის აღება.

ინვესტორის მიერ აღებული ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო, ფონდმა გამოიყენა საპარტნიორო შთანხმებით არსებული ბერკეტები და დაიბრუნა შპს „საქართველოს მზის კომპანიაში“ 90%-იანი წილი.

2020 წლის 19 ოქტომბერს შპს „საქართველოს მზის კომპანიასა“ და SgurrEnergy India Private Limited-ს შორის გაფორმდა ხელშეკრულება, რომლის საფუძველზეც მიმწოდებელმა იკისრა ვალდებულება განეხორციელებინა უდაბნოს მზის ელექტროსადგურის ტექნიკურ-ეკონომიკური კვლევის განახლება. ამ ეტაპზე აღნიშნული კვლევები დასრულებულია.

შპს „რუისის ქარის ელექტროსადგური“

2019 წლის 10 ივლისს, სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდსა“ და შპს „ჩერო კონსალტინგს“ შორის გაფორმდა საპარტნიორო შეთანხმება, რომლის მიხედვით, პარტნიორებმა უზრუნველყვეს ერთობლივი საწარმოს დაფუძნება, საპროექტო ტერიტორიაზე 12.6 მეგავატი დადგმული სიმძლავრის ქარის ელექტროსადგურის პროექტის განვითარების მიზნით.

2019 წელს დასრულდა საპროექტო არეალის წინარე ტექნიკურ - ეკონომიკური კვლევა, რომლის საფუძველზეც, შპს „რუისის ქარის ელექტროსადგური“ 2019 წლის 18 დეკემბერს საინიციატივო შეთავაზებით მიმართა საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს, შემდგომში „საჯარო და კერძო თანამშრომლობის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად კონცეფციის ბარათის მომზადების მიზნით. 2020 წლის მანძილზე მიმდინარეობდა კვლევითი ეტაპი. 2021 წლის 20 აპრილს შპს „ჩერო კონსალტინგსა“ და სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდს“ შორის გაფორმდა ნასყიდობის ხელშეკრულება და გასხვისდა ფონდის 10%-იანი წილი.

პროექტი: საგარეჯოს მზის ელექტროსადგური 25 მგვტ.

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდმა“ მოამზადა მზის ელექტროსადგურის ტექნიკურ-ეკონომიკური კვლევა. აღნიშნული კვლევით მზის ელექტროსადგურის აშენება იგეგმება კახეთში, საგარეჯოს მიმდებარე ტერიტორიაზე.

ფონდმა დაამუშავა პროექტისთვის საჭირო კვლევები: ტოპოგრაფია, საქართველოს ეროვნული მუზეუმის მიერ, არქეოლოგიური ანგარიში, ხარჯ-სარგებლიანობის ანალიზი, ხარისხის ფასთან თანაფარდობის ანალიზი და საგარეჯოს მზის PV ელექტროსადგურის სკრინინგის ანგარიში.

2020 წელს- პროექტი სრულად გადაეცა საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს.

პროექტი: ხევსურეთის სოფლების ელექტროენერგიით მომარაგების პროექტი

დუშეთის, თიანეთის, მცხეთისა და ყაზბეგის მუნიციპალიტეტებში სახელმწიფო რწმუნებულის მიმართვის საფუძველზე, საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს დავალებით, დაიგეგმა და განხორციელდა ხევსურეთის სოფლების ელექტროენერგიით მომარაგების პროექტები. შატილის, ახიელის, როშკასა და არდოტის მიკროჰესების რეაბილიტაციისათვის ან/და ელექტროენერგიის მიწოდების ალტერნატიული შესაძლებლობების შესწავლისა და პროექტირებისათვის ჩატარდა შესაბამისი სამუშაოები. დასახული პრიორიტეტების მიხედვით, 2019 წელს დაიწყო შატილისა და ახიელის ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობა და დასრულდა 2020 წელს.

2020 წელს ფონდმა განახორციელა როშკა, ჭიმდა, ამდა და ახიელის ელექტროგადამცემი ხაზის რეაბილიტაცია.

პროექტი: ტორზილა ჰესი

2017 წლის 14 დეკემბერს, საქართველოს მთავრობას, სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის“ და სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციულ ოპერატორს“ („ესკო“) შორის გაფორმდა ურთიერთგაგების მემორანდუმი. აღნიშნული მემორანდუმით „ესკოსა“ და ფონდს შორის გაფორმებულია 10 წლიანი ელექტროენერგიის გარანტირებული შესყიდვის ხელშეკრულება „ტორზილა ჰესის“ პროექტისათვის. პროექტს ასევე გააჩნია სს „ენერგო პრო ჯორჯიას“ მიერ გაცემული ტექნიკური პირობა ქსელთან მიერთების თაობაზე.

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

2. ინფორმაცია ფონდის შვილობილებისა და მიმდინარე პროექტების შესახებ (გაგრძელება)

თუმცა ვინაიდან დღეის მდგომარეობით დარღვეულია მემორანდუმის დანართი #2-ით გათვალისწინებული ანგარიშგების მომზადებისა და საქართველოს მთავრობისთვის წარდგენის ვადები, მნიშვნელოვანია ინტერესთა გამოხატვის გამოცხადებამდე განხორციელდეს მემორანდუმის დანართი #2-ით გათვალისწინებული ვადების გახანგრძლივება.

ამასთან აღსანიშნავია, რომ ფონდმა 2019 წლის 24 იანვარს #4 წერილით ერთხელ უკვე მიმართა საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს, რომლითაც ითხოვა მემორანდუმის დანართი #2-ით გათვალისწინებული ვადების გახანგრძლივება და შესაბამისი შეთანხმების გაფორმების მიზნით, საქართველოს მთავრობასთან შუამდგომლობა.

პროექტი: ქართლი 2

სს “საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდმა” 2016 წლის 31 მაისს საქართველოს მთავრობასთან გააფორმა ურთიერთგაგების მემორანდუმი 100 მგვტ. დადგმული სიმძლავრის ქარის ელექტროსადგურის პროექტის განვითარების მიზნით. ფონდის მიერ შესრულდა მემორანდუმით გათვალისწინებული ყველა ვალდებულება, მომზადებულია სრულყოფილი ტექნიკურ-ეკონომიკური დასაბუთება. ქსელთან მიერთების შეზღუდვების გამო ვერ მოხერხდა მემორანდუმის განახლება. საპროექტო მასალები გადაეცა საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს.

3. ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

ჯგუფის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, კომპანიის ხელმძღვანელობა რელევანტურად მიიჩნევს საქმიანობის შედეგების შემდეგი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების განხილვას.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კოეფიციენტის დასახელება ინგლისურად	კოეფიციენტის დასახელება ქართულად	31.12.2020	31.12.2019	სხვაობა %
EBITDA	მოგება/(ზარალი) პროცენტის, გადასახადების და ცვეთის გამოქვითვამდე	-1,677,890	23,085,074	-107%
EBIT	მოგება პროცენტის და გადასახადის გამოქვითვამდე	-1,848,862	19,481,925	-109%
Profit margin	მოგების მარჟა	0%	60%	-60%
ROA	უკუგება საშუალო აქტივებზე	4%	18%	-13%
ROE	უკუგება საშუალო კაპიტალზე	4%	24%	-19%
Revenue	შემოსავლები	0	16,462,898	-100%
Net Income	წმინდა მოგება	3,405,980	18,947,487	-82%

ფინანსური მაჩვენებლების განსაზღვრება:

უკუგება საშუალო აქტივებზე (ROA): 2020-2019 წლების წმინდა მოგება შეფარდებული 2020-2019 და 2019-2018 წლების მთლიანი აქტივების საშუალო მაჩვენებელზე. 2020 წლის უკუგების კოეფიციენტი საშუალო აქტივებზე შემცირებულია 2019 წლის ამავე მონაცემთან შედარებით 18%-იდან 4%-მდე, რაც ძირითადად გამოწვეულია იმით რომ 2019 წელს ჯგუფმა გაყიდა ქართლის ქარის ელექტროსადგურის 50.1%-იანი წილი, რამაც 2019 წლის შემოსავლები მნიშვნელოვნად გაზარდა, ხოლო 2020 წელს ჯგუფს არ აქვს მსგავსი არსებითი საოპერაციო შემოსავალი.

უკუგება საშუალო კაპიტალზე (ROE): 2020 და 2019 წლის წმინდა მოგება შეფარდებული კაპიტალის 2020-2019 წლების და 2019-2018 წლების საშუალო მაჩვენებელზე. აღნიშნული მაჩვენებელი 2020 წელს შემცირებულია 2019 წლის მონაცემთან შედარებით 24%-იდან 4%-მდე, რაც ძირითადად გამოწვეულია იმით, რომ 2019 წელს ჯგუფმა გაყიდა ქართლის ქარის ელექტროსადგურის 50.1%-იანი წილი, რამაც 2019 წლის შემოსავლები მნიშვნელოვნად გაზარდა, ხოლო 2020 წელს ჯგუფს არ აქვს მსგავსი არსებითი საოპერაციო შემოსავალი.

მოგების მარჟა (Profit margin): 2020 და 2019 წლებში თვითღირებულების შეფარდება შემოსავალთან. 2019 წელს აღნიშნული მონაცემი დათვლილია შპს ქართლის ქარის ელექტროსადგურის შემოსავლის და თვითღირებულების მონაცემების მიხედვით, რადგან ჯგუფის სხვა კომპანიებისთვის ეს მაჩვენებელი მნიშვნელოვანი არ არის. 2020 წელს შპს ქართლის ქარის ელექტროსადგური არ წამოადგენს ჯგუფის კომპანიას.

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

3. ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგება პროცენტის, გადასახადების და ცვეთის გამოკეთვამდე (EBITDA), მოგება პროცენტის და გადასახადის გამოკეთვამდე (EBIT) და წმინდა მოგების (Net Income) მაჩვენებლები 2020 წელს მნიშვნელოვნად შემცირებულია 2019 წელთან შედარებით, რადგან 2019 წელს ჯგუფმა მიიღო მოგება შპს ქართლის ქარის ელექტროსადგურში სს საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის 50.1%-იანი წილის და ნამახვანის ჰესების კასკადის აქტივების გაყიდვის შედეგად, ხოლო 2020 წელს საოპერაციო შემოსავალი არ ჰქონია.

შემოსავლები (Revenue) 2019 წლის მაჩვენებელში მითითებულია შპს ქართლის ქარის ელექტროსადგურის შემოსავალი, რადგან ჯგუფის სხვა კომპანიებს არ აქვთ მიღებული შემოსავალი. აღნიშნული მაჩვენებელი 2020 წელს ნულია, რადგან შპს ქართლის ქარის ელექტროსადგური აღარ წამოადგენს ჯგუფის კომპანიას.

თანამშრომლების შესახებ ინფორმაცია

2020 წლის მონაცემებით ჯგუფში მუდმივ დასაქმებულ თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად :

- სს საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი - 60 კაცი
- სს ნამახვანი - 4 კაცი
- შპს ენგურის ტურისტული ცენტრი - 2 კაცი
- შპს ბორჯომჰესი - 9 კაცი
- შპს საქართველოს მზის კომპანია - 4 კაცი
- შპს ენგურის ტურისტული ცენტრი - 2 კაცი

სს საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდში დასაქმებული მუდმივი თანამშრომლები ფონდის საქმიანობასთან ერთად ახორციელებენ სხვა შვილობილებში პროექტებთან დაკავშირებული სამუშაოების შესრულებას.

4. განვითარების გეგმები

ფონდი 2021 წლისთვის პრიორიტეტულ სტრატეგიულ ამოცანებად განიხილავს:

- I. ხარისხიანი პროექტების დამუშავებას, რომელიც გულისხმობს პროექტის საინვესტიციო და საინჟინრო-ტექნიკური ნაწილის ხარისხიანი დამუშავების უზრუნველყოფას, პროექტის რენტაბელობის, მიზანშეწონილობისა და გარემოსთან თავსებადობის ანალიზსა და პროექტის მარკეტინგული კომპონენტის დამუშავებას.
- II. პროექტების განხორციელების უზრუნველყოფას, რაც გულისხმობს პროექტების განხორციელებისთვის საჭირო, სწორი ტექნიკური ამოცანების დასმას; გრძელვადიანი ურთიერთობის განვითარებას პროვაიდერებთან და მათი მუშაობის მაღალი ხარისხის უზრუნველყოფას; პროექტის განხორციელებისათვის საჭირო ქმედებების დროულ და ეფექტიან შესრულებას.
- III. პროექტის განვითარების შესაძლებლობის გამოვლენას, რაც მოიცავს ბუნებრივი რესურსების პოტენციალის, როგორც კაბინეტურ, ისე საველე კვლევებს, ანალიზს და შეფასებას; ასევე გარე პირებისგან შემოსული წინადადებებიდან რენტაბელური და კომერციული ალტერნატივების შერჩევას.

მოცემული ამოცანების შესასრულებლად და შემდგომი განვითარებისთვის, საინვესტიციო და პროექტების ნაწილში, თითოეული პროექტის დასახული გეგმების გარდა, ჯგუფი აქტიურად განიხილავს ახალ პროექტებს. ფონდი ასევე, აქტიურად თანამშრომლობს საერთაშორისო ფინანსურ ინსტიტუტებთან პროექტების დაფინანსების კუთხით.

2020-2021 წლის ახალი პროექტები:

პროექტი: ბიომასა

2019 წელს დაიწყო განახლებადი ენერგიის კიდევ ერთი მიმართულების ბიომასის პოტენციალის შესწავლა, რომლის ფარგლებში იგეგმება ბიომასაზე მომუშავე თბოსადგურის ტექნიკურ ეკონომიკური შესწავლა. ასევე განიხილება ბიომასის როგორც ენერგეტიკულ საწვავად გამოყენება. პროექტი ითვალისწინებს ალვის ხეების მოყვანას დასავლეთ საქართველოში, და მის რეალიზაციას, როგორც საქართველოში ისე საექსპორტო ბაზრებზე.

4. განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

გამოყოფილია ორი ძირითადი მიმართულება: 1) ენერგეტიკული პოტენციალის მქონე სანერგე მეურნეობები და პლანტაციები, 2) ბიომასაზე მომუშავე ელექტროსადგურები. 2019 წელს, საერთაშორისო საკონსულტაციო კომპანია ნირასის დახმარებით მომზადდა ენერგეტიკული პოტენციალის მქონე ალვის ხეების პროექტის შეფასება, რომლის ანაზღაურება განხორციელდა 2020 წელს. 2020 წლის მანძილზე მიმდინარეობდა პროექტისთვის საჭირო მიწის ნაკვეთების მოძიება. 2021 წელს დაგეგმილია ინვესტორთან ერთად საერთო საწარმოს დაფუძნება და პროექტის პირველი ეტაპის განხორციელების დაწყება.

პროექტი: ბიოგაზი

მიმდინარეობს ბიოგაზზე მომუშავე 1 მეგავატი დადგმული სიმძლავრის ელექტროსადგურის პროექტის კვლევით ეტაპი. საკონსულტაციო კომპანია "Tractebel Engie"-ი ფონდის დავალებით ახორციელებს საპილოტე პროექტის შესწავლას. ამ ეტაპზე მიმდინარეობს ბიოგაზის მისაღებად გამოსაყენებელი ნედლეულის ანალიზი. პირველადი კვლევების საფუძველზე პოტენციური ნედლეულის წყაროდ განიხილება ამარანტი. მიმდინარე კვლევის ერთ-ერთ ძირითად მიმართულებას წარმოადგენს ამარანტის ქიმიურ/ფიზიკური თვისებების შესწავლა და ასევე პროექტისთვის ყველაზე ხელსაყრელი ლოკაციის შერჩევა. 2020 წლის მე-4 კვარტლის ბოლოს კვლევის შედეგებიდან გამომდინარე საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროსთან შეთანხმებით, დაგეგმილი იყო შემდგომ ეტაპზე გადასვლის გადაწყვეტილების მიღება, თუმცა კოვიდ-19 გამოწვეული რეგულაციების გამო, ვერ მოხერხდა რიგი კვლევების დასრულება და პროექტის განხორციელების მეორე ფაზაზე გადასვლის გადაწყვეტილების მიღება გადაიდო 2021 წლის მე-3 კვარტალში.

აჭარის სკოლების მზის პანელების პროექტი

პროექტის მიმოხილვა: წარმატებით დასრულდა ბათუმის საჯარო სკოლების მზის სისტემებით აღჭურვის პროექტი.

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“-სა და პარტნიორი ლიეტუვეური კომპანიის შპს „Via Solis“ მიერ შემუშავებულმა პროექტმა ლიეტუვას გარემოს დაცვის სამინისტროს, კლიმატის ცვლილების სპეციალური პროგრამის ფარგლებში მოიპოვა გრანტის სახით 377,000.19 ევროს ოდენობით დაფინანსება. პროექტის ჯამური ღირებულებაა 503,000 ევრო, რომლის 20% თანადამფინანსებელია სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“. პროექტის ბენეფიციარებს წარმოადგენენ ქ. ბათუმის: N1, N6, N8, N9, N10, N13, N14, N16, N17, N22, N23, N28, N30 საჯარო სკოლები.

მზის მიკრო ელექტროსადგურები დამონტაჟდა ქალაქ ბათუმის 13 საჯარო სკოლაში, რაც ბათუმის სკოლების ნახევარს შეადგენს. ცამეტივე გენერაციის ობიექტი მიერთებულია სადისტრიბუციო კომპანია სს „ენერგო-პროს“ ქსელზე რევერსული მრიცხველის მეშვეობით და ამასთანავე თითოეული ჩართულია ნეტო აღრიცხვის სისტემაში, რაც სკოლებს საშუალებას მისცემთ სრულად გამოიყენონ გამომუშავებული ელექტროენერგია და მნიშვნელოვნად შეუმცირდეთ ელექტროენერგიის ხარჯი, შესაბამისად ეს თანხები მიმართონ სკოლაში არსებული სხვა პრიორიტეტული მიმართულებებისკენ.

აღნიშნული პროექტის ფარგლებში, სკოლების პერსონალს, მოსწავლეებსა და ადგილობრივ მოსახლეობას საშუალება მიეცემა მეტად შეიცნონ განახლებადი ენერგიის რესურსების სპეციფიკა და შეაფასონ მისი დადებითი პირდაპირი ეფექტები. სკოლებს შესაძლებლობა ექნებათ დღის ნებისმიერ მონაკვეთში დააკვირდნენ სისტემების მუშაობის პროცესს მონიტორინგის სისტემით.

პროექტი სრულად შეესაბამება გაეროს დღის წესრიგის მე-13 მიზანს, რაც ითვალისწინებს კლიმატის ცვლილებისა და მისი ზეგავლენის წინააღმდეგ გადაუდებელი ზომების გატარებას. ამასთანავე, ევროკავშირისა და საქართველოს შორის გაფორმებული ასოცირების ხელშეკრულების ერთ-ერთი ვალდებულებაა კლიმატის ცვლილების შერბილება, რაც გულისხმობს მდგრადი განახლებადი წყაროებიდან ენერგიის მოპოვებას, ენერგოეფექტური პროდუქტებისა და მომსახურების მხარდაჭერას.

- სისტემების ჯამური დადგმული სიმძლავრე: 333 კვტ;
- საპროგნოზო წლიური გენერაცია: 366,000 კვტ.სთ;
- პროექტის ჯამური ღირებულება: 503,000 ევრო;
- სკოლების რაოდენობა: 13 საჯარო სკოლა (ქ. ბათუმის საჯარო სკოლების 1/2) ;
- სულ ცამეტივე სკოლაზე დამონტაჟებულია 1076 ცალი 310 ვატი სიმძლავრის მზის მოდული; (VIA SOLIS Prime 310)
- მზის სისტემების განთავსების საერთო ფართობი: 1800 მ2.

4. განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

თბილისისა და ლანჩხუთის სკოლების მზის პანელების პროექტი

- სს „ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“ ლიტველ პარტნიორთან სს „Viasolis“- თან ერთად ლიტუვის გარემოს დაცვის სამინისტროს პროექტების განვითარების სააგენტოს მიერ გამოყოფილი გრანტის ფარგლებში, გეგმავს თბილისის 3 და ლანჩხუთის 2 საჯარო სკოლის მზის ელექტროსისტემებით აღჭურვის პროექტს. პროექტი ჯამურად ითვალისწინებს 200 კვტ სიმძლავრის სისტემებს. პროექტის განვითარების დაწყება დაგეგმილია 2021 წელს.

წყალბადის წარმოების საპილოტე პროექტი

საქართველოში, აპრილიდან ივლისის ჩათვლით არსებული უხვი ჰიდრო რესურსების გათვალისწინებით, მიზანშეწონილია წყალბადის წარმოების მიზნით ჭარბი ელექტროენერგიის გამოყენება, ვინაიდან არსებული გამოცდილებით ზემოთხსენებულ თვეებში ხდება ე.წ. „წყლის დაღვრა“, რაც რეალურად ნიშნავს მიუღებელ შემოსავალს. ბოლო პერიოდში, ფონდსა და სხვადასხვა საერთაშორისო ინსტიტუტებს შორის გამართულ შეხვედრებზე ხშირად ხდებოდა წყალბადის წარმოების საკითხის განხილვა. აღნიშნული მიმართულებით, საპილოტე პროექტის განხორციელების მიზნით, აქტიურად მიმდინარეობს მოლაპარაკება მსოფლიო ბანკთან, USAID-თან, EBRD-თან და საფრანგეთის საელჩოსთან, გრანტის გამოყოფის თაობაზე.

5. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შემენა

ინვესტორის მიერ აღებული ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო, ფონდმა გამოიყენა საპარტნიორო შეთანხმებით არსებული ბერკეტები და დაიბრუნა შპს „საქართველოს მზის კომპანიაში“ 90%-იანი წილი.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდში სს საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდსა და მის შვილობილ კომპანიებში არ მომხდარა წილის, ან აქციების გამოსყიდვა.

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფისთვის არსებული რისკებია:

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების მერყეობის რისკი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო.

ლიკვიდურობის რისკი - ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა ჯგუფის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ყოველივე ამან შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ჯგუფის ფუნქციონირების უწყვეტობაზე და მისი საქმიანობის შედეგებზე.

საბაზრო რისკი - საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ცვლილებები საბაზრო ფასებში, როგორცაა უცხოური ვალუტის კურსი, საპროცენტო განაკვეთები და კაპიტალის ფასები, გავლენას მოახდენს ფონდის შემოსავალზე ან მის საკუთრებაში არსებულ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანია ბაზარზე არსებული რისკის ჯგუფზე ზემოქმედების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, შემოსავლის ოპტიმიზაციასთან ერთად.

ზემოაღნიშნული რისკების შესახებ და ზოგადად, ფონდის რისკის მართვის მექანიზმების შესახებ დეტალური ინფორმაციისათვის, გთხოვთ იხილოთ ფონდის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება (შენიშვნა N4), რომელიც დამტკიცდა 2021 წლის 15 ივნისს.

COVID 19-ის გავლენა კომპანიის ფუნქციონირებაზე - 2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. COVID-19-ის საზოგადოებრივი ჯანმრთელობისთვის პოტენციურად სერიოზულ საფრთხეზე რეაგირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ ვირუსის გავრცელების შესაკავებლად, ქვეყანაში საქმიანობებზე გარკვეული შეზღუდვები დააწესა, მათ შორის, ადამიანების სასაზღვრო გადაადგილების შეზღუდვების დაწესება, უცხოელი ვიზიტორებისთვის შემოსვლის შეზღუდვები და ბიზნეს საზოგადოებისთვის რეკომენდაციის გაცემა, რომ თანამშრომლები დისტანციურად, სახლიდან მუშაობის რეჟიმზე გადაიყვანონ. ეს მოვლენები უარყოფით გავლენას ახდენს ეკონომიკაზე, მათ შორის:

— ბიზნეს ოპერაციებისა და ეკონომიკური საქმიანობის შეფერხება, რაც უარყოფითად მოქმედებს მიწოდების ჯაჭვებზე და ხელშეკრულებების შესრულებაზე;

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

— ძირითადად დაზარალებულ სექტორებში შედის საცალო ვაჭრობა, მოგზაურობა და ტურიზმი, გასართობი და სასტუმროების სექტორი, ტრანსპორტირება, ნავთობის მრეწველობა, მშენებლობა, ავტომობილები, სადაზღვევო და ფინანსური სექტორი.

— ეკონომიკური გაურკვევლობის ზრდა, რაც გამოიხატება აქტივების უფრო ცვალებად ფასებში და ვალუტის გაცვლით კურსებში.

ფონდი მუშაობს ენერგეტიკის სექტორში. მისი ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ელექტროენერგიის წარმოებას და მასთან დაკავშირებულ ოპერაციებს.

COVID-19-ის აფეთქებამ არსებითი გავლენა არ იქონია ფონდის ყოველდღიურ ოპერაციებზე. თუმცა, ფონდს მოუწია სამომავლო გეგმების გადახედვა პროექტების ვადებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ფონდს ექნება საკმარისი რესურსები, გააგრძელოს ფუნქციონირება მომავალში. სხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, ფონდი ინარჩუნებს მყარ პოზიციებს ენერგეტიკულ ბაზარზე და განაგრძობს განვითარებას.

ჯგუფის ძირითადი რისკების მართვა:

ჯგუფი იყენებს მონიტორინგის გამართულ სისტემას, რათა სწრაფად მოახდინოს რეაგირება მაკრო და მიკრო მოვლენებზე. მონიტორინგის სისტემა ასევე საშუალებას იძლევა მოხდეს საინვესტიციო პორტფელში სისუსტეების იდენტიფიკაცია, რის შემდეგაც ხდება კონკრეტული გადაწყვეტილებების მიღება იმისათვის, რომ მოხდეს იდენტიფიცირებული რისკების სწორი ადრესაცია და რისკის მართვის კუთხით ინფორმირებული გადაწყვეტილებების მიღება. მონიტორინგის პროცესი მორგებულია ცალკეულ პროექტებზე და მოიცავს ინდივიდუალური ინვესტიციის მონიტორინგს, პორტფელურ მონიტორინგსა და გარე ტენდენციების ანალიზს, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს პორტფელის ხარისხზე. ამასთან ჯგუფი იყენებს პორტფელის ზედამხედველობის სისტემას შესუსტებული ინვესტიციის იდენტიფიცირების და საჭიროების შემთხვევაში გამოსასწორებელი ზომების მიღების მიზნით.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 15 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გიორგი ჩიქოვანი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ჩაჩიბაია

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

— ძირითადად დაზარალებულ სექტორებში შედის საცალო ვაჭრობა, მოგზაურობა და ტურიზმი, გასართობი და სასტუმროების სექტორი, ტრანსპორტირება, ნავთობის მრეწველობა, მშენებლობა, ავტომობილები, სადაზღვევო და ფინანსური სექტორი.

— ეკონომიკური გაურკვევლობის ზრდა, რაც გამოიხატება აქტივების უფრო ცვალებად ფასებში და ვალუტის გაცვლით კურსებში.

ფონდი მუშაობს ენერგეტიკის სექტორში. მისი ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ელექტროენერგიის წარმოებას და მასთან დაკავშირებულ ოპერაციებს.

COVID-19-ის აფეთქებამ არსებითი გავლენა არ იქონია ფონდის ყოველდღიურ ოპერაციებზე. თუმცა, ფონდს მოუწია სამომავლო გეგმების გადახედვა პროექტების ვადებთან დაკავშირებით.

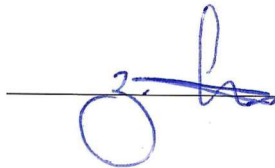
ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ფონდს ექნება საკმარისი რესურსები, გააგრძელოს ფუნქციონირება მომავალში. სხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, ფონდი ინარჩუნებს მყარ პოზიციებს ენერგეტიკულ ბაზარზე და განაგრძობს განვითარებას.

ჯგუფის ძირითადი რისკების მართვა:

ჯგუფი იყენებს მონიტორინგის გამართულ სისტემას, რათა სწრაფად მოახდინოს რეაგირება მაკრო და მიკრო მოვლენებზე. მონიტორინგის სისტემა ასევე საშუალებას იძლევა მოხდეს საინვესტიციო პორტფელში სისუსტეების იდენტიფიკაცია, რის შემდეგაც ხდება კონკრეტული გადაწყვეტილებების მიღება იმისათვის, რომ მოხდეს იდენტიფიცირებული რისკების სწორი ადრესაცია და რისკის მართვის კუთხით ინფორმირებული გადაწყვეტილებების მიღება. მონიტორინგის პროცესი მორგებულია ცალკეულ პროექტებზე და მოიცავს ინდივიდუალური ინვესტორის მონიტორინგს, პორტფელურ მონიტორინგსა და გარე ტენდენციების ანალიზს, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს პორტფელის ხარისხზე. ამასთან ჯგუფი იყენებს პორტფელის ზედამხედველობის სისტემას შესუსტებული ინვესტიციის იდენტიფიცირების და საჭიროების შემთხვევაში გამოსასწორებელი ზომების მიღების მიზნით.

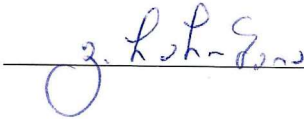
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 15 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



გიორგი ჩიქოვანი

ფინანსური დირექტორი



გიორგი ჩაჩიბაია