

სს „საქართველოს განახლებადი ენერგიის კომპანია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია ორგანიზაციის შესახებ	5
2. საოპერაციო გარემო	6
3. მომზადების საფუძველი	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	6
5. შეწყვეტილი ოპერაციები და წინა წლების ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება	17
6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	21
7. ძირითადი საშუალებები	22
8. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	23
9. სხვა მიმდინარე აქტივები	24
10. კაპიტალი	24
11. ნასესხები სახსრები	25
12. გადავადებული შემოსავალი	26
13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	27
14. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	27
15. სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	27
16. აქციებზე დაფუძნებული გადახდები	27
17. პირობითი ვალდებულებები	28
18. ფინანსური ინსტრუმენტები	29
19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები	32
20. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები	33

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

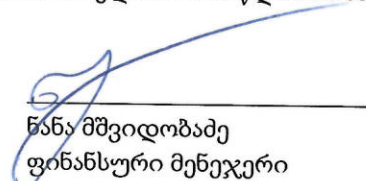
(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	33,490	157,796
აქტივის გამოყენების უფლება		402	1,055
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	8	6,843	5,878
სულ გრძელვადიანი აქტივები		40,735	164,729
მიმდინარე აქტივები			
სადაზღვეოგან მისაღები ანაზღაურება		52	46,457
სხვა მიმდინარე აქტივები	9	554	391
წინასწარ გადახდილი დღგ		485	2,266
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	18	3,603	15,564
სულ მიმდინარე აქტივები		4,694	64,678
სულ აქტივები		45,429	229,407
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	10	38,065	99,903
დაგროვილი დანაკლისი		(4,072)	(755)
დისკონტი აქციაზე	10	(2,457)	(2,457)
სხვა რეზერვები	10	12,330	10,618
კაპიტალი, განკუთვნილი მშობელი კომპანიის აქციონერებისთვის		43,866	107,309
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელები	10	21	24
სულ კაპიტალი		43,887	107,333
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	11	–	102,788
საიჯარო ვალდებულებები	4	197	973
გადავადებული შემოსავალი	12	–	1,385
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		197	105,146
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	11	–	9,485
საიჯარო ვალდებულებები		43	–
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	1,302	7,411
ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვი		–	32
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,345	16,928
სულ ვალდებულებები		1,542	122,074
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		45,429	229,407

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 აპრილს:



გიორგი ვახტანგიშვილი
დირექტორი



ნანა მშვიდობაძე
ფინანსური მენეჯერი

5-33 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება**2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2020	2019 (გადაანგარიშებული*)
უწყვეტი საქმიანობა			
სხვა შემოსავალი		100	–
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	14	(591)	(298)
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(441)	(276)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		–	(43)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(932)	(617)
EBITDA		(932)	(617)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(306)	(99)
ფინანსური შემოსავალი		160	232
ფინანსური ხარჯები		(19)	(24)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(136)	(160)
წმინდა არარეგულარული ერთეულები		–	(177)
ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე უწყვეტი საქმიანობიდან		(1,233)	(845)
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის ზარალი უწყვეტი საქმიანობიდან		(1,233)	(845)
მიკუთვნებადი შემდეგ პირებზე:			
კომპანიის მფლობელები		(1,230)	(842)
არასაკონტროლო ინტერესები		(3)	(3)
შეწყვეტილი ოპერაციები			
წლის განმავლობაში შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა (ზარალი)/მოგება	5	(1,709)	3,133
მიკუთვნებადი შემდეგ პირებზე:			
კომპანიის მფლობელები		(1,790)	3,133
არასაკონტროლო ინტერესები		–	–
წლის (ზარალი)/მოგება		(2,942)	2,288
მიკუთვნებადი შემდეგ პირებზე:			
კომპანიის მფლობელები		(2,939)	2,291
არასაკონტროლო ინტერესები		(3)	(3)
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებად ან ზარალად რეკლასიფიცირებაც არ ხდება (წმინდა)			
გაგრძელებულ ოპერაციებზე საკურსო სხვაობებიდან მიღებული შემოსულობა		5,514	3,740
შეწყვეტილ ოპერაციებზე საკურსო სხვაობებიდან მიღებული შემოსულობა		4,148	2,813
წმინდა სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებად ან ზარალად რეკლასიფიცირებაც არ ხდება		9,662	6,553
წლის სხვა სრული შემოსავალი		9,662	6,553
წლის სრული შემოსავალი		6,720	8,841
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი, განკუთვნილი:			
კომპანიის მფლობელები		6,723	8,844
არასაკონტროლო ინტერესები		(3)	(3)

* თანხები არ შეესაბამება 2019 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რადგან ისინი ასახავენ მე-5 შენიშვნაში აღწერილ სს „სვანეთი ჰიდროს“ განკარგვასთან დაკავშირებულ კორექტირებებს.

5-33 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	განკუთვნილი მშობელი კომპანიის მფლობელებისთვის				სულ	არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელები	სულ საკუთარი კაპიტალი
	საწესდებო კაპიტალი	დისკონტი აქციაზე	დაგროვილი დანაკლისი	სხვა რეზერვები			
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	95,593	(2,457)	(3,046)	4,065	94,155	27	94,182
წლის მოგება/(ზარალი)	–	–	2,291	–	2,291	(3)	2,288
უცხოური ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი	–	–	–	6,553	6,553	–	6,553
წლის სრული შემოსავალი	–	–	2,291	6,553	8,844	(3)	8,841
საწესდებო კაპიტალის გამოშვება (მე-10 შენიშვნა)	4,310	–	–	–	4,310	–	4,310
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	99,903	(2,457)	(755)	10,618	107,309	24	107,333
წლის ზარალი	–	–	(2,939)	–	(2,939)	(3)	(2,942)
უცხოური ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი	–	–	–	9,662	9,662	–	9,662
წლის სრული შემოსავალი	–	–	(2,939)	9,662	6,723	(3)	6,720
საწესდებო კაპიტალის გამოშვება (მე-10 შენიშვნა)	5,608	–	–	–	5,608	–	5,608
წილობრივი გადახდების პროგრამა (მე-16 შენიშვნა)	–	–	–	2,232	2,232	–	2,232
შვილობილი კომპანიის განკარგვა (მე-5 შენიშვნა)	(67,446)	–	(378)	(10,182)	(78,006)	–	(78,006)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	38,065	(2,457)	(4,072)	12,330	43,866	21	43,887

5-33 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება**2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის***(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)*

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ამონაგები ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან		11,969	4,664
მომწოდებლებისთვის განხორციელებული გადახდები		(1,687)	(2,154)
თანამშრომლების ხელფასები		(460)	(506)
მიღებული პროცენტი		155	244
(გადახდილი)/ანაზღაურებული გადასახადები, წმინდა		(1,211)	154
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		8,766	2,402
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური			
აქტივების შესყიდვა		(22,749)	(32,676)
კაპიტალურ დანახარჯებთან დაკავშირებით			
ანაზღაურებული დღგ		2,658	2,613
გაცემული სესხები		(2,096)	(720)
გაცემული სესხების დაფარვა		2,117	597
შვილობილი კომპანიის გასხვისება	5	(542)	–
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(20,612)	(30,186)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი ნასესხები სახსრებიდან	11	1,800	29,355
საოპერაციო ხარჯები ავანსებზე	11	(626)	–
ნასესხები სახსრების დაფარვა	11	(1,800)	–
გადახდილი პროცენტი	11	(6,747)	(120)
საიჯარო გადასახდელები		(130)	(232)
ამონაგები საწესდებო კაპიტალის გაზრდიდან	10	5,608	4,310
(ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) / ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,895)	33,313
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		1,780	1,647
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(11,961)	7,176
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		15,564	8,388
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	19	3,603	15,564

5-33 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

1. ინფორმაცია ორგანიზაციის შესახებ

სს „საქართველოს განახლებადი ენერგიის კომპანია“ (შემდგომში „კომპანია“ ან „GRPC“) დაფუძნდა 2015 წელს, როგორც სააქციო საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანია ჰოლდინგური მშობელი კომპანიაა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ახდენს შემდეგი შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებას:

სახელწოდება	საქმიანობის ქვეყანა	წილობრივი მონაწილეობა (%)	
		2020	2019
სს „ზოტი ჰიდრო“	საქართველო	100%	100%
სს „კავკასიის ქარის კომპანია“	საქართველო	100%	100%
სს „კავკასიის მზის კომპანია“	საქართველო	100%	100%
შპს „ბახვი 2“	საქართველო	95%	95%
სს „გეოჰიდრო“	საქართველო	85%	85%
სს „სვანეთი ჰიდრო“	საქართველო	–	100%
შპს „რაჭა ჰიდრო“	საქართველო	95%	–
შპს „საქართველოს გეოთერმული კომპანია“	საქართველო	100%	–

კომპანია, თავის შვილობილ კომპანიებთან ერთად, შეადგენს კომპანიების ჯგუფს (შემდგომში „ჯგუფი“).

ჯგუფი საქმიანობს საქართველოში განახლებადი ენერგიის პროექტების განვითარების მიმართულებით. 2019 წლის მეორე კვარტალში ჯგუფმა დაასრულა მესტიაჰალის 50-მგტ-იანი ჰიდროელექტრო სადგურების (შემდგომში „HPP“) მშენებლობა საქართველოს ჩრდილო-დასავლეთ ნაწილში. საქართველოს დასავლეთით ზოტის 46 მგტ-იანი ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობა 2019 წლის მესამე კვარტალში დაიწყო.

2019 წელს ჯგუფმა შეიძინა შპს „ბახვი 2“-ის (შემდგომში „ბახვი“) 95%-იანი წილი შპს „ჯორჯიან ჰიდრო ფაუერისგან“. კომპანია უფლებამოსილია ააშენოს და ამუშაოს 36-მგტ-იანი ჰიდროელექტროსადგური გურიამი (საქართველო). ნასყიდობა აღირიცხა აქტივის შესყიდვის სახით.

2020 წელს ჯგუფმა დააფუძნა შპს „რაჭა ჰიდრო“ და შპს „საქართველოს გეოთერმული კომპანია“.

2020 წლის ივლისში ჯგუფმა შვილობილი კომპანია სს „სვანეთი ჰიდროს“ საკუთრების უფლება გადასცა სს „ჯორჯია გლობალ უთილითიზს“ (შემდგომში „GGU“), საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს (მე-5 შენიშვნა).

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების 100%-ს ფლობდა სს „საქართველოს კაპიტალი“, რომლის საბოლოო მშობელი კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „საქართველოს კაპიტალი“ (შემდგომში „საქართველოს კაპიტალი“). 2020 წლის 25 თებერვალს „საქართველოს კაპიტალმა“ შეიძინა „RP Global“-ის აქციები კომპანიაში და გახდა ჯგუფის 100%-იანი წილის მფლობელი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების 65%-ს ფლობდა სს „საქართველოს კაპიტალი“, რომლის საბოლოო მშობელი კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „საქართველოს კაპიტალი“. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების 35%-ს ფლობს „RP Global Investmnets GmbH“ (შემდგომში „RP Global“), რომლის საბოლოო მკონტროლებელი მხარეა დოქტორი გერჰარდ მარზინგერი და მისი ოჯახი.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, დ. აღმაშენებლის გამზირი № 79. კომპანიის ფაქტიური მისამართი: საქართველო, თბილისი, მედეა (მზია) ჯუღელის ქ. № 10.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

2. საოპერაციო გარემო

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (კოვიდ-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. არსებობს პანდემიით გამოწვეული გლობალური შენელების მასშტაბების და ქართულ ეკონომიკაზე მისი გავლენის განსაზღვრასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. პირველად კოვიდ-19-ით ინფიცირების ფაქტი დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კორონავირუსის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. ჯგუფი აკონტროლებს კოვიდ-19-ის გავრცელების გავლენას მის საქმიანობაზე, კლიენტებსა და თანამშრომლებზე და იცავს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ყველა ოფიციალურ სახელმძღვანელო მითითებას, რათა დაიცვას თავისი ხალხი და უზრუნველყოს საქმიანობის უწყვეტობა.

3. მომზადების საფუძველი

ჯგუფის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჟოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფასიკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის ანგარიშგებისთვის.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“) და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ჯგუფს გააჩნია უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ მიმდინარე მომენტში მას აქვს უფლება მართოს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა);
- ის იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- მას შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი კომპანიის წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, შვილობილ კომპანიაზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი კომპანიის აქციონერებსა და არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არასაკონტროლო პაკეტის ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა ჯგუფსმიდა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

შვილობილი კომპანიის კაპიტალში წილის ცვლილება, კონტროლის დაკარგვის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება.

სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს სათანადო რწმუნება, რომ ასეთი გრანტი მიიღება და მასთან დაკავშირებული ყველა პირობა დაკმაყოფილდება. როდესაც გრანტი ეხება ხარჯების მუხლს, მისი სისტემატური აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც აღირიცხება ამ გრანტით დასაფარი შესაბამისი დანახარჯები. როდესაც გრანტი უკავშირდება აქტივს, იგი შემოსავლად აღირიცხება თანაბარი ოდენობებით შესაბამისი აქტივის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. როდესაც ჯგუფი იღებს არაფულადი აქტივების გრანტებს, აქტივი და გრანტი აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით და აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში თანაბარი წლიური გადახდებით, საბაზისო აქტივიდან სარგებლის მოხმარების ტენდენციის მიხედვით.

ფინანსური აქტივები

ფასს (IFRS) 9-ის ფარგლებში, თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფი პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით განსაზღვრული გარიგების ფასით.

შემდგომი შეფასების მიზნით, ჯგუფის ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია ფინანსურ აქტივებად ამორტიზებული ღირებულებით, რაც მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, გაცემულ სესხებს და ბანკში არსებულ ნაღდ ფულს. ჯგუფი არ ფლობს სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში აღრიცხულ ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს. ჯგუფის ფინანსური აქტივები შედის მიმდინარე აქტივებში, თუ მათი ვადა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვეზე უფრო ხანგრძლივი არ არის. ასეთი სესხები მიეკუთვნება გრძელვადიან აქტივებს.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომელსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ჯგუფის მოსალოდნელ ყველა ფულად ნაკადს შორის, და დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით.

დებიტორული დავალიანებებისთვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია, როდესაც წარმოიქმნება ერთი ან მეტი მოვლენა, რომელსაც უარყოფითი გავლენა ექნება ამგვარი ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. გაუფასურებაზე შეიძლება მიანიშნებდეს შემდეგი:

- კონტრაქტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, ვალდებულებების შეუსრულებლობის ან ვადაგადაცილების გზით;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვაგვარი ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- კონტრაქტის გადახდების სტატუსში უარყოფითი ცვლილებაა, რომელიც გამოწვეულია ქვეყნის მასშტაბით ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ისეთი ცვლილებებით, რომლებიც გავლენას ახდენს მხარეზე.

თუ მომდევნო წლის განმავლობაში შეფასებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება, თავდაპირველად აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება, გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ მომავალი ჩამოწერილი თანხა მოგვიანებით იქნება ამოღებული, ის დაკრედიტდება მოგება-ზარალში სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვში უარყოფითი ნიშნით, როგორც გაუფასურების შემობრუნება.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

რეგულარულად ხდება სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასების იმ მეთოდოლოგიის და დაშვებების გადახედვა, რომლებიც გამოიყენება სამომავლო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის მიზნით, რათა შემცირდეს სხვაობა მოსალოდნელ და ფაქტობრივ ზარალს შორის. გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარებულია რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება შემცირდეს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე, რომლებიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები, მათ შორის ნასესხები სახსრები და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ნასესხები სახსრები

პირველადი აღიარება

ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარებულია მიღებული საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯები. გარიგების ფასი მოიცავს ტექნიკური და იურიდიული კონსულტანტებისთვის, ასევე სადაზღვევო ბროკერებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს და კრედიტორისთვის თავდაპირველი ფინანსური შეფასების პროცესში გადახდილ საფასურს. გარიგების ფასი არ მოიცავს სესხი პრემიას ან ფასდაკლებას. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ნასესხები სახსრების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ხდება ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი მოიცავს გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, როგორც არის ბანკის საკომისიო, ფინანსური ანალიზისა და დაზღვევის ხარჯებს, რომლების სესხის მიღებას უკავშირდებოდა. თავდაპირველად გარიგების ფასები აღირიცხება როგორც ავანსები, ხარჯების გაწევისას. სესხის მიღებისას, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დაანგარიშებაშია შესული.

აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფის ნასესხები სახსრები მოიცავს სესხებს ქართული ფინანსური ინსტიტუტებისგან და მშობელი კომპანიებისგან. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულების სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში (მე-4 შენიშვნა).

ცვლილება

როდესაც სესხის არსებული პირობები იცვლება, ჯგუფი ატარებს იმის ანალიზს, თავდაპირველი სესხი ჩანაცვლდა თუ არა სხვა სესხით, „არსებითად“ განსხვავებული პირობებით. ჯგუფი ატარებს რაოდენობრივ და თვისებრივ ტესტებს. რაოდენობრივი ტესტის ფარგლებში, ჯგუფი ანგარიშობს ხომ არ არის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული ახალი პირობების ფარგლებში ფულადი ნაკადების წმინდა მიმდინარე ღირებულება 10%-ზე ნაკლები, რაც განსხვავდება თავდაპირველი სესხის საბალანსო ღირებულებისგან. თუ ცვლილება 10%-ზე ნაკლებია, რაოდენობრივი ტესტის საფუძველზე ცვლილება არაარსებითია.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

ჯგუფი ასევე ატარებს თვისობრივ ტესტს, რაც მოიცავს ანალიზს იმისა, ხომ არ არის პირობების ცვლილება იმდენად ფუნდამენტალური, რომ საჭიროა აღიარების სასწრაფოდ შეწყვეტა. ფუნდამენტალური ცვლილებები მოიცავს ცვლილებებს სესხის ვალუტაში, სესხის საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას ფიქსირებულიდან ცვალებადზე ან პირიქით, ან კაპიტალის კონვერტაციის ფუნქციას.

სესხის „არსებითი“ ცვლილება ან მისი ჩანაცვლება „არსებითად“ განსხვავებული პირობებით აღირიცხება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის სახით. ეს მოქმედებს თავდაპირველი სესხის აღიარების შეწყვეტაზე და ახალი ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებით აღიარებაზე. ეს მოქმედებს პირდაპირ გავლენაზე მოგებაზე ან ზარალზე, თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას და ახალი ფინანსური ვალდებულების სამართლიან ღირებულებას შორის სხვაობის გამო (ნებისმიერი გადახდილი ფულადი სახსრების ან გადაცემული არაფულადი აქტივების გათვალისწინებით).

თუ ცვლილება არაარსებითია, ჯგუფი არსებულ სესხს ახალი პირობებით და ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხავს ანგარიშგების თარიღში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად თვითღირებულებით აღიარდება. ისევე, როგორც შესყიდვის ფასი, დაუმთავრებელ მშენებლობაში შემავალი ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაც მოიცავს ერთეულების დემონტაჟისა და ტერიტორიიდან გატანის მომავალი გარდაუვალი ხარჯების პირდაპირ დანახარჯებს და მოსალოდნელ მიმდინარე ღირებულებას.

პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ტექნიკური, გარემოსდაცვითი და სხვა შესაბამისი ექსპერტების მიერ გაწეულ პროფესიონალურ მომსახურებებს. ამასთან, პირდაპირი დანახარჯები ითვალისწინებს ნებართვის წინა დანახარჯებს, რაც მოიცავს პროექტის შეფასების პერიოდში გაწეულ კვლევებს და მომსახურებებს, როგორც არის შეფასების კვლევა, საპროექტო დანახარჯებს, ტექნიკურ და გარემოსდაცვით დანახარჯებს, გეოლოგიურ კვლევებს. ელექტროსადგურების მშენებლობისთვის ნებართვების მისაღებად განხორციელებული შენატანები ადგილობრივ სამთავრობო უწყებებში ასევე წარმოადგენენ პირდაპირი დანახარჯების ნაწილს. ერთეულების დემონტაჟის და გატანის ვალდებულება ანაღრიცხვებში აღიარდება.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება პირვანდელი ღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შეთხვევაში.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის გასვლის შედეგად შემოსულობის ან ზარალის მიღება განისაზღვრება გასვლიდან მიღებული შემოსავლის შედარებით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებასთან და მისი აღიარება ხდება წმინდა თანხით მოგებაში ან ზარალში შემოსავლის / სხვა ხარჯების ნაწილში.

ცვეთა

აქტივის ცვეთა აითვლება იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი ექსპლოატაციისთვის მზად არის და ხელმისაწვდომია. ელექტროსადგურების შემთხვევაში, ფუნქციონირების დაწყების თარიღი ნიშნავს გამოცდის პერიოდის დასრულებას და ენერგიის გამომუშავების ლიცენზიის მიღებას.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

დაუმთავრებელ მშენებლობაზე და მიწის ნაკვეთზე ცვეთა არ ირიცხება. დაუმთავრებელი აქტივები ექსპლუატაციაში შედის და ცვეთის ხარჯის დარიცხვა იწყება აქტივის სამიზნე მდგომარეობაში მოყვანისთანავე. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
შენობები	60
მიწები და ჭები	5
აღჭურვილობა	10-დან 50-მდე
კომპიუტერები	3
სატრანსპორტო საშუალებები	10

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ ანაზღაურება პრაქტიკულად აშკარაა, და წარმოდგენილია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები.

ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, ჯგუფი აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოდინება, რაც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთა სასარგებლო გამოყენების ვადა სასრულია, აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით. არამატერიალური აქტივები უპირატესად მოიცავს ლიცენზიებს და ნებართვებს, რომლებიც საჭიროა ჰიდროელექტროსადგურების ასაშენებლად და მათზე ირიცხება ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი მოსალოდნელი სასარგებლო ვადის განმავლობაში (36 თვე), დაწყებული იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი ხელმისაწვდომი გახდა მოხმარებისთვის.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება შემცირდება მათი გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის უფრო მაღალ ღირებულებამდე.

გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები

გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები თვითღირებულებით ფასდება, რასაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და იცვლება საიჯარო ვალდებულებების ნებისმიერი გადაფასების მიხედვით. გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხას, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო ინიციატივების გამოკლებით. გამოყენების უფლებით გადაცემულ აღიარებულ აქტივებს ცვეთა ერიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მის მოსალოდნელ სასარგებლო მომსახურების ვადასა და იჯარის ვადას შორის უფრო მოკლე პერიოდზე.

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადი გარდა, შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

დამატებული ღირებულების გადასახადის ვალდებულება წარმოიშვება საქონლის მიწოდებისას ან მომსახურების გაწევის მომენტში. დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის აღიარება ხდება მომწოდებლისგან საგადასახადო ანგარიშფაქტურის მიღების მომენტში, მაგრამ მისი მიღება ხდება ბრუნვაზე გადახდილი დღგ-ის თანხიდან მხოლოდ ამ ანგარიშფაქტურის გადახდისას. დღგ-სთან დაკავშირებული კაპიტალური დანახარჯები აისახება ფულად ნაკადებში საინვესტიციო საქმიანობებიდან, მაშინ, როდესაც საოპერაციო საქმიანობებთან დაკავშირებული დღგ აისახება საოპერაციო საქმიანობებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის შემდეგ არის მოსალოდნელი ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც, პირველადი აღიარებისას, თვითონ იქნება კლასიფიცირებული გრძელვადიანად. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი ჯგუფი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და მოელის აქტივიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღებას. სხვა სახის გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღების შემდეგ.

თუ არსებობს მინიშნება, რომ გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, გადახდილი ავანსების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი გატარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში შედის ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში, რომელიც მოიცავს მოთხოვნამდე საბანკო ანაზღაურებას, რომელთა თავდაპირველი ვადა შეადგენს სამ თვეს ან ნაკლებს და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილებასთან დაკავშირებულ უმნიშვნელო რისკს. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სააქციო კაპიტალი

კომპანიის ნებადართული სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. სხვაობა ნომინალურ ღირებულებასა და მიღებულ ფაქტიურ შენატანს შორის აღიარდება აქციაზე დისკონტირებაში/სააქციო პრემიაში კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯსა და უცხოურ ვალუტაში მიღებული სესხებით გამოწვეულ საკურსო სხვაობებს იმდენად, რამდენადაც ისინი ითვლება საპროცენტო ხარჯების, ფინანსური ექსპერტიზის ხარჯების და სესხების მიღებასთან დაკავშირებული სადაზღვევო ხარჯების კორექტირებად.

გარიგების ფასები აღირიცხება როგორც ავანსები, ხარჯების გაწევისას. ამ ხარჯების გაწევა ხდება კრედიტორის პროცესის შერჩევის/დამტკიცების პროცესში. ხარჯები წარმოადგენს „კრედიტორის სავაჭრო ხარჯებს“ და ისინი შესულია ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთში, როდესაც მიიღება საბოლოო გადაწყვეტილება დაფინანსებასთან დაკავშირებით.

ისეთი აქტივის შემენისთვის ან მშენებლობისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლის მიზნობრივი მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის თვითღირებულების ნაწილი. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანარჩენი დანახარჯი დადგომისთანავე გატარდება პერიოდის ხარჯად.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების ის ოდენობა, რომელიც ექვემდებარება კაპიტალიზაციას, განისაზღვრება, როგორც ამ კონკრეტულ სესხთან დაკავშირებით ქონების მშენებლობის ფაზაში ფაქტობრივად გაწეული დანახარჯები.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვი

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები, რომელთა მთავარი მახასიათებელია დაუზუსტებელი დრო და თანხის ოდენობა. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ პრაქტიკიდან გამომდინარე ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

მსგავსი ვალდებულებების არსებობის დროს, ალბათობა იმისა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება რესურსების გადინება, განისაზღვრება ვალდებულებების კლასის, როგორც ერთი მთლიანის გათვალისწინებით.

თუ ჯგუფი მოელის რეზერვის ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო კონტრაქტის საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია.

საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, იმ შემთხვევაში, თუ იჯარაში გათვალისწინებული პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდის ასახვის მიზნით, და შემცირდება – განხორციელებული საიჯარო გადასახდელებისთვის. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება საიჯარო ვადის ცვლილებას, ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ცვლილებას ან საბაზისო აქტივის ნასყიდობის შეფასების ცვლილებას.

EBITDA

ჯგუფი ცალკე წარმოადგენს შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA) მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. EBITDA არ განისაზღვრება ფასს-ებში და მას განსაზღვრავს ჯგუფი, როგორც შემოსავალი პროცენტის, გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე, წმინდა საკურსო ზარალის გაწევამდე ან შემოსულობის და წმინდა არარეგულარული ერთეულების განხორციელებამდე.

არარეგულარული ერთეულები

ჯგუფი ცალკე ახდენს არარეგულარული ხასიათის შემოსავლისა და ხარჯების კლასიფიცირებასა და გაცხადებას. არარეგულარული ხასიათისა შეიძლება ნებისმიერი ტიპის შემოსავალი ან ხარჯი იყოს. ჯგუფი არარეგულარულ შემოსავალს ან ხარჯს განსაზღვრავს, როგორც უჩვეულო ეკონომიკური, ბიზნესის ან ფინანსური მოვლენის შედეგად განპირობებულ ან მისგან გამომდინარე შემოსავალს ან ხარჯს, რომელიც არ არის ჯგუფის ჩვეულებრივი და რეგულარული საქმიანობისთვის დამახასიათებელი და გამოწვეულია წინასწარ გაურკვეველი და არაპროგნოზირებადი გარე ფაქტორებით, რომელთა წინასწარ განჭვრეტა შეუძლებელია და ამიტომ მათი გათვალისწინება არ უნდა მოხდეს სამომავლო პროგნოზების გაკეთებიდან.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთთან გაიქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, რომ მოხდეს ან შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვა, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

სამუშაო ვალუტები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ჯგუფის შვილობილი კომპანიების და მშობელი კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ამერიკის შეერთებული შტატების დოლარი („აშშ დოლარი“), შემდეგის გათვალისწინებით:

- საქართველოში ელექტროენერგიის ტარიფი აშშ დოლარში განისაზღვრება, შესაბამისად, ჯგუფის შემოსავალი აშშ დოლარში იქნება გამოხატული;
- ამ მომენტისათვის ჯგუფი ჰიდროელექტრო სადგურების მშენებლობის პროცესშია და მშენებლობის ხარჯების უმეტესობა აშშ დოლარშია გამოხატული;
- აქციონერებისგან კაპიტალში შენატანი აშშ დოლარში განხორციელდა;
- ჯგუფის ფინანსური სტრუქტურის დაგეგმვა აშშ დოლარში ხდება.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების გადაანგარიშება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სამუშაო ვალუტის გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, წმინდა საკურსო ზარალის ნაწილში.

სხვაობები გარკვეული გარიგების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს ასახულია შემოსულობის თანხით შემცირებულ საკურსო ზარალში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 3,2766 და 2,8677 ლარი 1 აშშ დოლარი, შესაბამისად.

ადგილობრივი კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად, ჯგუფის წარსადგენი ვალუტა არის ლარი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლების წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშება ხდება შემდეგი პრინციპების მიხედვით: აქტივები და ვალდებულებები ლარში გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსით, შემოსავალი და ხარჯები გადაანგარიშდება ოპერაციების დღეებში მოქმედი სავალუტო კურსებით (ან პერიოდის საშუალო კურსით, თუ მიახლოებული სიდიდე გონივრულია), ხოლო კაპიტალის კომპონენტებისთვის ნარჩუნდება ის გაცვლითი კურსი, რომელიც მოქმედებდა სამუშაო ვალუტის შეცვლის თარიღისთვის. გადაანგარიშებისას წარმომდგარი საკურსო სხვაობა აისახება სხვა სრულ შემოსავალში.

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შესულ ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი არ მოიცავს საკურსო შემოსულობას/ზარალს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე და განხორციელებულ უცხოურ ოპერაციებზე, ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების მიზნით ლარში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)**თანამშრომელთა სარგებელი**

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, ფულადი პრემიები და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ.

თანამშრომლებისთვის აქციების გადაცემის სქემა*აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციები*

ჯგუფის უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობა იღებს აქციებზე დაფუძნებულ ანაზღაურებას, ჯგუფის საბოლოო მშობელი კომპანიის „GCAP“-ის წილობრივი ინსტრუმენტების სახით. წილობრივ უფლებებს „GCAP“ ანიჭებს. ანაზღაურება, რომლის დაფარვის ვალდებულება ჯგუფს არ აქვს, აღირიცხება, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული ოპერაციები (მაშინაც კი, თუ ჯგუფმა შეიძლება წილობრივი ინსტრუმენტების გაცემასთან დაკავშირებული დანახარჯი აუნაზღაუროს ანაზღაურების დამფარავ სუბიექტს, რომლის აღიარებაც ხდება როგორც დაქვითვა სხვა მარაგებიდან კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში, შესაბამისი ანგარიშსწორების თარიღში).

ოპერაციები წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით

თანამშრომლებთან წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული გარიგებების ხარჯი ფასდება გადაცემის თარიღისთვის მათი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. აქციების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღში, საფონდო ბირჟაზე ხელმისაწვდომი საბაზრო კვოტირებების გამოყენებით.

წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული გარიგებების ღირებულების აღიარება, კაპიტალში დამატებითი შენატანების შესაბამის ზრდასთან ერთად, ხდება იმ პერიოდში, რომლის განმავლობაშიც შესრულდა სამუშაო და/ან გაიწია მომსახურება, დასრულებული იმ თარიღით, როდესაც შესაბამის თანამშრომლებს სრულად გადაეცა აქციების ფლობის უფლება (შემდგომში “უფლების გადაცემის თარიღი”). უფლების გადაცემის თარიღამდე ანგარიშგების ყოველი თარიღით, აღიარებული წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული გარიგებების მთლიანი ხარჯი აისახება უფლების გადაცემის პერიოდის ამოწურვის პროპორციულად და იმ წილობრივი ინსტრუმენტების რაოდენობის მიხედვით, რომლებიც ჯგუფის შეფასებით გაცემული იქნება უფლების გადაცემის თარიღისათვის. ჯგუფის თანამშრომლებისთვის გაცემული აქციებისთვის მშობელ კომპანიასთან ანგარიშსწორება აღირიცხება როგორც კლება სხვა მარაგებში.

შეწყვეტილი ოპერაციები

გასასხვისებელი აქტივების ჯგუფი ითვლება შეწყვეტილ ოპერაციად მაშინ, თუ ის არის სამეურნეო სუბიექტის კომპონენტი, რომელიც ან გასხვისებულია, ან კლასიფიცირებულია როგორც გასაყიდად არსებული, და:

- წარმოადგენს საქმიანობის ცალკე აღებულ ძირითად მიმართულებას ან საქმიანობის გეოგრაფიულ არეალს;
- არის განცალკევებული ძირითადი საქმიანობის ან გეოგრაფიული არეალის საქმიანობის გასხვისების ერთიანი კოორდინირებული გეგმის ნაწილი; ან
- არის შვილობილი კომპანია, რომელიც შეძენილია მხოლოდ და მხოლოდ გადაყიდვის მიზნით.

შეწყვეტილი ოპერაციები არ აისახება უწყვეტი საქმიანობის შედეგებში და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება როგორც შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წმინდა მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ერთიანი თანხა.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფი ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღებას შემდგომ დაგეგმავს აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე:

- ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში „ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიცირება“;
- ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში „კონცეპტუალური საფუძვლების საცნობარო ინფორმაცია“;
- ცვლილებები ბასს (IAS) 16-ში „შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე“;
- ცვლილებები ბასს (IAS) 37-ში „წამგებიანი ხელშეკრულებები“;
- ფასს (IFRS) 1 „შვილობილი კომპანია, რომელიც პირველად იყენებს ფასს“;
- ფასს (IFRS) 9 „გადასახდელები „10-პროცენტიანი“ ტესტის ფარგლებში, ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის“;
- ცვლილებები ბასს (IAS) 41-ში „სასოფლო მეურნეობა – დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებაში“.

ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

ჯგუფის საქმიანობების შესაბამის ქვემოთ მოცემულ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც 2020 წლის 1 იანვარს ამოქმედდა, გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე ან ოპერაციების შედეგებზე:

- ცვლილებები ფასს (IFRS) 7, ფასს (IFRS) 9 და ბასს (IAS) 39-ში „საპროცენტო განაკვეთის მაჩვენებლის რეფორმა“;
- ცვლილებები ბასს (IAS) 1-სა და ბასს (IAS) 8-ში „ტერმინის „არსებითი“ განმარტება“;
- ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლები;
- ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო დათმობები“.

5. შეწყვეტილი ოპერაციები და წინა წლების ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება

2020 წლის 2 ივლისს აქციონერმა მიიღო ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის 25,841 ათასი აქციით შემცირების გადაწყვეტილება, რომელთა ნომინალური ღირებულება (ერთ აქციაზე) იყო 1 (ერთი) აშშ დოლარი. ფულადი გადახდების ნაცვლად, ჯგუფმა სს „სვანეთი ჰიდროს“ 67,446 ლარის ღირებულების 25,841 ათას აქციაზე საკუთრების უფლება სს „ჯორჯია კაპიტალს“ გადასცა. 6 ივლისს სს „ჯორჯია კაპიტალმა“ სს „სვანეთი ჰიდროს“ საკუთრების უფლება გადასცა „Georgia Global Utilities“-ს.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. შეწყვეტილი ოპერაციები და წინა წლების ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობის აზრით, „სვანეთი ჰიდრო“ აკმაყოფილებს დისკონტირებული ოპერაციების განმარტებას ფასს (IFRS) 5-ის („გასაყიდად გამოზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“) საფუძველზე, რადგან ის წარმოადგენს ბიზნესის განცალკევებულ მთავარ ხაზს (ფუნქციონირებადი ჰიდროელექტროსადგურები) და აღრიცხა ჯგუფის შემოსავლის მნიშვნელოვანი უმრავლესობა, საოპერაციო ხარჯები და ფულადი ნაკადები. შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შედარებადი კონსოლიდირებული ანგარიშგება შემდეგი სახით შეიცვალა:

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	ადრე ანგარიშგებული ფორმით	„სვანეთი ჰიდროს“ გადაცემა – შეწყვეტილი ოპერაციები	გადაანგარიშებული
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	4,730	(4,730)	–
შემოსულობა საქმიანობის შეწყვეტით გამოწვეული ანაზღაურებიდან	10,047	(10,047)	–
სულ ამონაგები და შემოსულობა	14,777	(14,777)	–
ელექტროენერგიის გადაცემის ხარჯები	(77)	77	–
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(481)	183	(298)
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,899)	1,623	(276)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(220)	177	(43)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(2,677)	2,060	(617)
EBITDA	12,100	(12,717)	(617)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(3,107)	3,008	(99)
ფინანსური შემოსავალი	248	(16)	232
ფინანსური ხარჯები	(5,975)	5,951	(24)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(171)	11	(160)
წმინდა არარეგულარული ერთეულები	(807)	630	(177)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე უწყვეტი საქმიანობიდან	2,288	(3,133)	(845)
მოგების გადასახადის ხარჯი	–	–	–
წლის მოგება/(ზარალი) უწყვეტი საქმიანობიდან	2,288	(3,133)	(845)
მიკუთვნებადი შემდეგ პირებზე:			
კომპანიის მფლობელები	–	(842)	(842)
არასაკონტროლო ინტერესები	–	(3)	(3)
შეწყვეტილი ოპერაციები			
პერიოდის განმავლობაში შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	–	3,133	3,133
მიკუთვნებადი შემდეგ პირებზე:			
კომპანიის მფლობელები	–	3,133	3,133
არასაკონტროლო ინტერესები	–	–	–
წლის მოგება	2,288	–	2,288
მიკუთვნებადი შემდეგ პირებზე:			
კომპანიის მფლობელები	2,291	–	2,291
არასაკონტროლო ინტერესები	(3)	–	(3)
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებად ან ზარალად რეკლასიფიცირებაც არ ხდება (წმინდა)			
გაგრძელებულ ოპერაციებზე საკუროსო სხვაობებიდან მიღებული შემოსულობა	6,553	(2,813)	3,740
შეწყვეტილ ოპერაციებზე საკუროსო სხვაობებიდან მიღებული შემოსულობა	–	2,813	2,813
წმინდა სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებად ან ზარალად რეკლასიფიცირებაც არ ხდება	6,553	–	6,553
წლის სხვა სრული შემოსავალი	6,553	–	6,553
წლის სრული შემოსავალი	8,841	–	8,841
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი, განკუთვნილი:			
კომპანიის მფლობელები	8,844	–	8,844
არასაკონტროლო ინტერესები	(3)	–	(3)

(რიცხვები ათას ლარში მოცემული)

5. შეწყვეტილი ოპერაციები და წინა წლების ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილია სს „სვანეთი ჰიდროს“ შედეგები, მისი საკუთრების უფლების განკარგვის თარიღამდე.

	2020 წლის 2 ივლისით დასრულებული პერიოდისთვის	2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	3,033	4,730
შემოსულობა საქმიანობის შეწყვეტით გამოწვეული ანაზღაურებიდან	2,620	10,047
სულ ამონაგები და შემოსულობა	5,653	14,777
ელექტროენერგიის გადაცემის ხარჯები	(31)	(77)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(100)	(183)
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(867)	(1,623)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(567)	(177)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,565)	(2,060)
EBITDA	4,088	12,717
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,769)	(3,008)
ფინანსური შემოსავალი	10	16
ფინანსური ხარჯები	(4,184)	(5,951)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)	146	(11)
წმინდა არარეგულარული ერთეულები	–	(630)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	(1,709)	3,133
მოგების გადასახადის ხარჯი	–	–
პერიოდის ზარალი	(1,709)	3,133

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. შეწყვეტილი ოპერაციები და წინა წლების ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება (გაგრძელება)

სს „სვანეთი ჰიდროს“ აქტივებისა და ვალდებულებების მთავარი კლასები, საკუთრების უფლების განკარგვის თარიღისთვის იყო შემდეგი:

	2020 წლის 2 ივლისის მდგომარეობით
აქტივები	
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	152,907
გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები	512
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1,347
სულ გრძელვადიანი აქტივები	154,766
მიმდინარე აქტივები	
სადაზღვეოგან მისაღები ანაზღაურება	41,979
სხვა მიმდინარე აქტივები	902
წინასწარ გადახდილი დღგ	344
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	542
სულ მიმდინარე აქტივები	43,767
სულ აქტივები	198,533
ვალდებულებები	
გრძელვადიანი ვალდებულებები	
ნასესხები სახსრები	109,611
საიჯარო ვალდებულებები	484
გადავადებული შემოსავალი	1,516
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	111,611
მიმდინარე ვალდებულებები	
ნასესხები სახსრები	7,284
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,665
ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვი	176
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	9,125
სულ ვალდებულებები	120,736
განკარგული შვილობილ კომპანიასთან პირდაპირ დაკავშირებული წმინდა აქტივები	77,797

ქვემოთ წარმოდგენილია სს „სვანეთი ჰიდროს“ მიერ გაწეული წმინდა ფულადი ნაკადები მისი საკუთრების უფლების განკარგვის თარიღამდე:

	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	10,542	3,223
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	(7,282)	(22,742)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრების (გადინება)/შემოდინება	(3,678)	19,198
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება	(418)	(321)

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი მიმართავს გარკვეულ შეფასებებს და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლისთვის. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირებაც შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს იღებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ქვემოთ მოცემულია გადაწყვეტილებები, რომლებსაც აქვს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად შეცვალოს მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

ინფრასტრუქტურული და დაუმთავრებელი აქტივების შეფასება

ინფრასტრუქტურული და დაუმთავრებელი აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით. ჯგუფი ახდენს მშენებლობის პროცესთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების კაპიტალიზაციას. ხარჯების თავდაპირველი კაპიტალიზაცია მშენებლობის პროცესში ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ შეფასებას ეფუძნება. იჯარები, სამშენებლო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადები, ნასესხები სახსრები და სხვა ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება იმ ისეთი აქტივის მშენებლობას, რომლის მიზნობრივი მოხმარებისთვის მომზადებას საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც აქტივის თვითღირებულების ნაწილი. ფიზიკური დაზიანების ან აქტივების განადგურების შედეგად მიღებული ნებისმიერი გაუფასურების შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს ამგვარი დაზიანების მასშტაბს თითოეული ინდივიდუალური ერთეულისთვის და ჩამოწერს ძირითადი საშუალებების ისეთ ნაწილს, რომელიც ნაწილობრივად დაზიანებული ერთეულებისთვის მოიცავს გაუფასურების რეზერვის ხარჯის განსაზღვრასთან დაკავშირებული შეფასებების გამოყენებას. ამასთან, მნიშვნელოვანი შეფასება საჭირო იმის შესაფასებლად, პრაქტიკულად შესაძლებელია თუ არა შესაბამისი ზარალის შემთხვევის სადაზღვევო ანაზღაურება და შესაბამისია თუ არა ამგვარი ასანაზღაურებელი აქტივის აღიარება ანგარიშგების თარიღში ასანაზღაურებელი აქტივის შეფასებასთან ერთად. ინფორმაცია 2019 წელს აღიარებული გაუფასურების ზარალის და შესაბამისი სადაზღვევო ანაზღაურების შესახებ იხილეთ მე-6 შენიშვნაში.

სს „სვანეთი ჰიდროს“ შეწყვეტილ ოპერაციად კლასიფიკაცია

2020 წლის 2 ივლისს აქციონერმა მიიღო ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის 25,841 ათასი აქციით შემცირების გადაწყვეტილება, ერთი აქციის ნომინალური ღირებულებით 1 (ერთი) აშშ დოლარი. ხელმძღვანელობის აზრით, „სვანეთი ჰიდრო“ აკმაყოფილებს დისკონტირებული ოპერაციების განმარტებას ფასს (IFRS) 5-ის საფუძველზე, რადგან ის წარმოადგენს ბიზნესის განცალკევებულ მთავარ ხაზს (ფუნქციონირებადი ჰიდროელექტრო სადგურები) და აღრიცხა ჯგუფის შემოსავლის მნიშვნელოვანი უმრავლესობა, საოპერაციო ხარჯები და ფულადი ნაკადები (მე-5 შენიშვნა).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2020 წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	მიწა	ინფრასტრუქტურული აქტივები	მიწები და კეები	ინვენტარი და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი აქტივები	სულ
პირვანდელი ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერი	780	80,825	62,709	673	267	15,559	160,813
შესყიდვები	–	5,674	–	1,153	8	11,903	18,738
შვილობილი კომპანიის განკარგვა (მე-5 შენიშვნა)	(367)	(89,587)	(66,118)	(1,100)	(92)	–	(157,264)
საკურსო სხვაობები	85	5,327	4,049	50	34	2,703	12,248
პირვანდელი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერი	498	2,239	640	776	217	30,165	34,535
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება							
2019 წლის 31 დეკემბერი	–	(2,172)	(735)	(45)	(65)	–	(3,017)
ცვეთის ხარჯი გაგრძელებულ ოპერაციებზე	–	(154)	(133)	(1)	(1)	–	(289)
ცვეთის ხარჯი შეწყვეტილ ოპერაციებზე	–	(1,152)	(581)	(11)	(25)	–	(1,769)
შვილობილი კომპანიის გასხვების	–	2,828	1,441	26	62	–	4,357
საკურსო სხვაობები	–	(178)	(133)	(7)	(9)	–	(327)
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	(828)	(141)	(38)	(38)	–	(1,045)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერი	780	78,653	61,974	628	202	15,559	157,796
2020 წლის 31 დეკემბერი	498	1,411	499	738	179	30,165	33,490

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2019 წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	მიწა	ინფრასტრუქტურული აქტივები	მიწები და კეები	ინვენტარი და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი აქტივები	სულ
პირვანდელი ღირებულება							
2018 წლის 31 დეკემბერი	423	2,795	–	146	200	112,581	116,145
შესყიდვები	315	4,674	2,684	163	754	60,672	69,262
გადატანები	–	89,966	63,410	–	(751)	(152,625)	–
გასვლები	–	(188)	–	–	–	–	(188)
დაზიანებული აქტივების ჩამოწერა	–	(35,236)	(3,775)	–	–	–	(39,011)
საკურსო სხვაობები	42	18,814	390	364	64	(5,069)	14,605
პირვანდელი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერი	780	80,825	62,709	673	267	15,559	160,813
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება							
2018 წლის 31 დეკემბერი	–	(1,086)	–	(22)	(41)	(539)	(1,688)
ცვეთის ხარჯი გაგრძელებულ ოპერაციებზე	–	(30)	(39)	(14)	(10)	–	(93)
ცვეთის ხარჯი შეწყვეტილ ოპერაციებზე	–	(1,870)	(1,014)	(8)	(11)	–	(2,903)
გასვლები	–	31	–	–	–	–	31
გადატანები	–	(539)	–	–	–	539	–
გაუფასურების ხარჯი	–	1,369	324	–	–	–	1,693
საკურსო სხვაობები	–	(47)	(6)	(1)	(3)	–	(57)
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	(2,172)	(735)	(45)	(65)	–	(3,017)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2018 წლის 31 დეკემბერი	423	1,709	–	124	159	112,042	114,457
2019 წლის 31 დეკემბერი	780	78,653	61,974	628	202	15,559	157,796

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2020 წლის განმავლობაში, ინფრასტრუქტურული აქტივები მეტწილად მოიცავდა ქარის პროექტებისა და წყლის ნაკადის შეფასების სადგურებისთვის საჭირო ანძების შეფასებას, ჯგუფის მიერ სს „სვანეთი ჰიდროს“ განკარგვის შემდეგ.

2019 წლის განმავლობაში, ინფრასტრუქტურული აქტივები მეტწილად მოიცავდა სატურბინე გენერატორებს, შემშვებებს და რეზერვუარებს „სვანეთი ჰიდროს“ ჰიდროელექტრო სადგურებისთვის, ასევე ქარის პროექტებისა და წყლის ნაკადის შეფასების სადგურებისთვის საჭირო ანძების შეფასებას.

დაუმთავრებელი აქტივები მეტწილად უკავშირდება 2020 და 2019 წლებში „ზოტი ჰიდროში“ განხორციელებულ სამუშაოებს.

2019 წლის ივლისის თვეში, მესტიაში მესტიაქალის ხეობაში ღვარცოფმა დააზიანა ჰიდროელექტრო სადგურები „მესტიაქალა 2“ (30 მვტ) და „მესტიაქალა 1“ (20 მვტ) და მათი მიმდებარე ინფრასტრუქტურა. მესტიაქალამ მიიღო ტალღის პირველი მთავარი დარტყმა და ღვარცოფის ნაკადის ერთგვარი შემაკავებელი მოწყობილობის ფუნქცია შეასრულა. ღვარცოფის შედეგად, მესტიაქალის ჰიდროელექტრო სადგურები დაზიანდა. მათ შეწყვეტეს შემოსავლის გამომუშავება. ჰიდროელექტრო სადგურმა „მესტიაქალა 2“ ფუნქციონირება 2019 წლის დეკემბრიდან აღადგინა. ჰიდროელექტრო სადგურის „მესტიაქალა 1“ გამომუშავების აღდგენა იგეგმება 2023 წელს.

ამ ბუნებრივი კატასტროფის შედეგად, ჯგუფმა 2019 წელს ჩამოწერა 37,318 ლარის ღირებულების დაზიანებული ძირითადი საშუალებები. ეს ზარალი შესულია გადასახადით დაბეგვრის შემდგომ მოგებაში/(ზარალში) შეწყვეტილი ოპერაციების წლისთვის, 2019 წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

ზარალის მოვლენასთან დაკავშირებით, ჯგუფი აღიარებს სადაზღვევო მოთხოვნას დაკავშირებული მხარის – სს „სადაზღვევო კომპანია ალდაგის“ (შემდგომში „ალდაგი“) მიმართ 446,457 ლარის ოდენობით, ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, საქმიანობის შეწყვეტით გამოწვეული შესაბამისი ანაზღაურებით მიღებულ შემოსულობას 10,047 ლარის ოდენობით და გაწეული ზარალის ანაზღაურებას 36,707 ლარის ოდენობით, რომლებიც შესულია შეწყვეტილი ოპერაციების წლის მოგებაში/(ზარალში) გადასახადით დაბეგვრის შემდეგ, 2019 წლის მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. ჯგუფმა ასევე აღიარა ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული ზარალი 297 ლარის ოდენობით, 2019 წელს საქმიანობის შეწყვეტით გამოწვეული ანაზღაურების დებიტორულ დავალიანებაზე.

8. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი აქტივებში გადახდილი ავანსები	5,035	5,595
ავანსად გადახდილი გარიგების ხარჯები	626	–
არამატერიალური აქტივები, წმინდა აკუმულირებული ამორტიზაციის გამოკლებით	138	85
ფინანსური აქტივები	–	198
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1,044	–
სხვა გრძელვადიანი აქტივები, სულ	6,843	5,878

(რიცხვები ათას ლარში მოცემული)

8. სხვა გრძელვადიანი აქტივები (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივების და დაგროვილი ამორტიზაციის მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შესაბამისად შეადგენდა 202 ლარს და 64 ლარს (2019 წ.: 341 ლარი და 256 ლარი). ამორტიზაციის ხარჯი არამატერიალურ აქტივებზე 2020 წელს იყო 17 ლარი (2019 წ.: 53 ლარი).

ჯგუფმა დააგირავა სს „სვანეთი ჰიდროს“ არამატერიალური აქტივები მისი ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგნის სახით, რომელთა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 85 ლარს შეადგენდა. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „სვანეთი ჰიდრო“ ჯგუფის შვილობილი კომპანია აღარ არის (მე-5 შენიშვნა).

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ავანსები	396	111
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	98	56
გაცემული სესხები	54	167
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	57
სულ მიმდინარე აქტივები	554	391

10. კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ნებადართული სააქციო კაპიტალი შესაბამისად შედგებოდა 60,000 ათასი და 39,000 ათასი ჩვეულებრივი აქციისგან. თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულებაა 1 (ერთი) აშშ დოლარი. 14,982 ათასი და 38,823 ათასი აქცია გამოშვებული და სრულად გადახდილი იყო 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

გამოშვებული და სრულად გადახდილი აქციები ათასებში	2020 წლის 31 დეკემბერი		2019 წლის 31 დეკემბერი	
	რაოდენობა	თანხა	რაოდენობა	თანხა
სს „ჯორჯია კაპიტალი“	14,982	38,065	25,462	65,521
„RP Global“	–	–	13,361	34,382
სულ	14,982	38,065	38,823	99,903

2020 წელს კომპანიამ 2.000 ათასი აქცია გამოუშვა ნომინალური ღირებულებით 1 (ერთი) აშშ დოლარი, 5,608 ლარის ოდენობით.

2020 წელს ჯგუფმა განკარგა შვილობილი კომპანია სს „სვანეთი ჰიდრო“, რითაც გაუქმნდა 25,841 ათასი აქცია ნომინალური ღირებულებით 1 (ერთი) აშშ დოლარი, 67,446 ლარის ოდენობით.

2019 წელს კომპანიამ 900 ათასი აქცია გამოუშვა ნომინალური ღირებულებით 1 (ერთი) აშშ დოლარი, 2,392 ლარის ოდენობით. ამასთან, მშობელმა კომპანიამ ჯგუფის სააქციო კაპიტალში მოახდინა 1,918 ლარის ინექცირება 650 ათასი აქციისთვის.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

10. საკუთარი კაპიტალი (გაგრძელება)**კაპიტალის მართვა**

კაპიტალის მართვისას ჯგუფის მიზნებია:

- უზრუნველყოს ჯგუფის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი, რომ მან შეძლოს აქციონერებისთვის უკუგების, ხოლო სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის – სარგებლის შექმნა;
- შეინარჩუნოს საკმარისი ზომა, რომ ჯგუფის საქმიანობა ხარჯთეფექტური იყოს.

ჯგუფზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული რაიმე გარე მოთხოვნა.

კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის ჯგუფი კაპიტალს ისევე განსაზღვრავს, როგორც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოადგენს.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლებში კაპიტალის მართვის მიზნებში, პოლიტიკასა თუ პროცესებში ცვლილებები არ შესულა.

სხვა მარაგები მოიცავს არარეალიზებულ შემოსულობას/(ზარალს) არსებულ შვილობილ კომპანიებში აქციების გაზავებიდან ან გაყიდვა/შესყიდვიდან, დამატებით ამონაგებს აქციებით წარმოებული გადახდების პროგრამასთან და საკურსო სხვაობის რეზერვთან დაკავშირებით.

არასაკონტროლო ინტერესები

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“ („GEDF“) სს „ჯეოჰიდროში“ 15%-ს ფლობდა. „GEDF“ არ წარმოადგენს ჯგუფის საქმიანობის და ფულადი ნაკადების მნიშვნელოვან ნაწილს. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „ჯორჯიან ჰიდრო ფაუერ“ ფლობდა 5%-ს „ბახვი 2“-ში, ხოლო სს „რიონი ენერჯი“ ფლობდა შპს „რაჭა ჰიდროს“ 5%-ს.

11. ნასესხები სახსრები

	2020 წლის 31 დეკემბერი		2019 წლის 31 დეკემბერი	
	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები
საქართველოს ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები	–	–	9,485	102,788
სულ ნასესხები სახსრები	–	–	9,485	102,788

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხები სახსრები მოიცავდა:

- აშშ დოლარში გამოხატულ სესხს ქართული ფინანსური ინსტიტუტებისგან ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით 5,3% + 6მ LIBOR. სესხის დაფარვის ვადა 2034 წლის 25 იანვარი. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ჰქონდა აუთვისებელი საკრედიტო ხაზი 2,962 ათასი აშშ დოლარის (8,493 ლარი) ოდენობით.
- ლარში გამოხატულ სესხს ქართული ფინანსური ინსტიტუტებისგან ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთს + 4,5%. სესხის დაფარვის ვადა იყო 2020 წლის 1 ნოემბერი. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ჰქონდა აუთვისებელი საკრედიტო ხაზი 5,133 ლარის ოდენობით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

11. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შვილობილი კომპანიის სს „სვანეთი ჰიდრო“ საკუთრების უფლების განკარგვის გამო ჯგუფს არ მიუღია მოკლე ან გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები ფინანსური ინსტიტუტებისგან.

ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად დაგირავებული ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება მოცემულია მე-6 და მე-7 შენიშვნებში.

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში:

	ნასესხები სახსრები
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	70,806
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	7,141
ფულადი შემოსავალი	29,355
დარიცხული პროცენტი	7,994
გადახდილი პროცენტი	(3,023)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	112,273
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	7,185
ფულადი შემოსავალი	1,800
გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,800)
დარიცხული პროცენტი	4,184
გადახდილი პროცენტი	(6,747)
შვილობილი კომპანიის გასხვისება	(116,895)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	–

2020 წელს ნასესხებ სახსრებზე დარიცხული პროცენტის კაპიტალიზაცია არ მომხდარა (2019 წ.: 2,095 ლარი) და 4,184 ლარი (2019 წ.: 5,899 ლარი) ხარჯებზე მიეწერა, რადგან მესტიაჰალის ჰიდროელექტრო სადგურებმა ფუნქციონირება დაიწყეს პერიოდის განმავლობაში.

2020 წელს მთლიანი გადახდილი პროცენტი 6,747 ლარის ოდენობით აღირიცხა, როგორც გადახდილი პროცენტი ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. 2019 წელს 3,023 ლარის ოდენობით გადახდილი პროცენტის მთლიანი თანხიდან 2,903 ლარი აღირიცხა, როგორც ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივების შეძენა, ხოლო 120 ლარი როგორც გადახდილი პროცენტი ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

12. გადავადებული შემოსავალი

2017 წლის 27 დეკემბერს ჯგუფმა მიიღო გრანტი ავსტრიული სახელმწიფო უწყებისგან „Oesterreichische Entwicklungsbank AG („OEEB“)“. გრანტის თანხა 2020 წლის 31 დეკემბერს ნულს უტოლდებოდა, სს „სვანეთი ჰიდროს“ საკუთრების უფლების განკარგვის გამო (2019 წ.: 1,385 ლარი) და კონკრეტული სახელმწიფოებო პირობების დაკმაყოფილების შემდეგ ანაზღაურდა „მესტიაჰალის“ ჰიდროელექტრო სადგურების ტექნიკურ პროექტთან დაკავშირებით გადახდილ თანხებზე. თანხები აღირიცხა გადავადებული შემოსავლის სახით, შემოსავლის სახით აღიარების ფარგლებში, თანაბარი რაოდენობით დაკავშირებული აქტივის მოსალოდნელ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
თანამშრომლებზე გასაცემი ხელფასები	986	1,190
გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელი თანხები	316	6,221
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	1,302	7,411

14. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
ხელფასები	255	142
პრემიები	336	156
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	591	298

15. სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
პროფესიული გასამრჯელო	286	143
კომუნიკაციის ხარჯები	70	73
სადაზღვევო ხარჯი	4	36
სხვა	81	24
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	441	276

16. აქციებზე დაფუძნებული გადახდები

2018 წელს, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალმა“ წარადგინა „GCAP“-ის აღმასრულებელი პირების წილობრივი ანაზღაურების პროგრამა („EECP“). აღმასრულებელი პირების წილობრივი ანაზღაურების პროგრამის ფარგლებში, „GCAP“-ის აქციები ჯგუფის უფროს აღმასრულებელ პირებს გადაეცა. 2018 წლის ივლისში, ჯგუფის აღმასრულებელმა პირებმა გააფორმეს ახალი ექვსწლიანი ხელშეკრულება აქციებზე დაფუძნებული ფიქსირებული პირობითი კომპენსაციის შესახებ, „GCAP“-ის 525,000 ჩვეულებრივ აქციაზე. თითოეული აღმასრულებლისთვის განკუთვნილი აქციების მთლიანი რაოდენობა გაიცემა ექვს თანაბარ ნაწილად ხუთი თანმიმდევრული წლის განმავლობაში 2019 წლის იანვრიდან, საიდანაც თითოეული განაცემი დაექვემდებარება უფლების გადაცემის ექვსწლიან ვადას, ამგვარი პერიოდის განმავლობაში „GCAP“ ჯგუფში უწყვეტი დასაქმების პირობით. აქციების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღში, ხელმისაწვდომი საბაზრო კურსის გამოყენებით.

2020 წლის 1 აპრილს ანაზღაურების ხელშეკრულებები შეიცვალა „GCAP“-ის ჩვეულებრივ აქციებზე გადახდის პასუხისმგებლობის სს „ჯორჯია კაპიტალისგან“ „Georgia Global Utilities“-სთვის გადაცემის ასახვის მიზნით. ცვლილებამ გამოიწვია 1 აპრილიდან წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული აქციებით წარმოებული გადახდებიდან ანაზღაურების ფულით განსაზღვრული აქციებით წარმოებულ გადახდებზე კორექტირება.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

16. აქციებზე დაფუძნებული გადახდები (გაგრძელება)

„GCAP“-ის აქციებთან ერთად, აღმასრულებელი პირები იღებენ „Georgia Global Utilities“-ის B კლასის აქციებს, რომლიდანაც თითოეული ანაზღაურება ექვემდებარება უფლების გადაცემის ხუთწლიან პერიოდს, ამგვარი უფლებების მოქმედების პერიოდის განმავლობაში „GCAP“ ჯგუფში უწყვეტი თანამშრომლობის პირობით.

მიუხედავად იმისა, რომ ჯგუფს არ აქვს ვალდებულება განახორციელოს აქციებით წარმოებული გადახდები, ის იღებს საქონელს ან მომსახურებებს და მიღებულ საქონელს და მომსახურებებს აფასებს როგორც წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული აქციებით წარმოებულ გადახდებს.

თანამშრომელთა მიღებული მომსახურებების აღიარებული დანახარჯი წლის განმავლობაში და წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული აქციებზე დაფუძნებული გადახდების შესაბამისი ზრდა კაპიტალში ნაჩვენებია შემდეგ ცხრილში:

	2020	2019
აქციებზე დაფუძნებული გადახდებიდან წარმოშობილი ზრდა		
საკუთარ კაპიტალში	2,232	–
წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული ოპერაციებიდან წარმოშობილი ხარჯი	179	–

17. პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები

2015 წელს, სს „ზოტი ჰიდრომ“ გააფორმა ურთიერთგაგების მემორანდუმი საქართველოს მთავრობასთან, სს „საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემასთან“, სს „გაერთიანებული ენერგოსისტემა საქრუსენერგოსთან“, სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორსა“ და შპს „ენერგოტრანსთან“, „ზოტის“ 46-მეტ-იანი ჰიდროელექტრო სადგურების მშენებლობასთან დაკავშირებით. ამ დოკუმენტის საფუძველზე, სს „ზოტი ჰიდრომ“ იკისრა ჰიდროელექტრო სადგურების მშენებლობის დასრულების და 2022 წელს ფუნქციონირების დაწყების ვალდებულება.

2017 წელს სს „კავკასიის ქარის კომპანია“ საქართველოს მთავრობასთან გააფორმა ურთიერთგაგების მემორანდუმი რამდენიმე ობიექტზე. ამ მემორანდუმის საფუძველზე ჯგუფმა იკისრა საჭირო ოპერაციების განხორციელება იდენტიფიცირებულ ლოკაციებზე და საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს წარუდგინა ქარისა და მზის ელექტროსადგურების მშენებლობის გადაწყვეტილება.

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება, ხოლო სამართალგამოყენების ფორმები სამთავრობო ორგანოების მუდმივი გადასინჯვის საგანს წარმოადგენს. ჯგუფი პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფს არ აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან დაკავშირებით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

18. ფინანსური ინსტრუმენტები**სამართლიანი ღირებულების შეფასება**

ჯგუფის მიერ ფლობილი ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რომლის დროსაც გამოიყენება ღირებულების შეფასების მეთოდი ბაზრის ემპირიული და არაემპირიული ამოსავალი მონაცემებით.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეში სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. ცვალებადი კურსის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა, როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მომავალში მოსალოდნელი საპროცენტო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის დადგენილი საპროცენტო განაკვეთებით.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დონეების მიხედვით შეფასებული სამართლიანი ღირებულება და ისეთი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არ ფასდება, იყო შემდეგი:

		2020 წლის 31 დეკემბერი		2019 წლის 31 დეკემბერი	
		საბალანსო	სამართლიანი	საბალანსო	სამართლიანი
	დონე	ღირებულება	ღირებულება	ღირებულება	ღირებულება
ფინანსური აქტივები					
სადაზღვეოსგან მისაღები ანაზღაურება	დონე 3	52	52	46,457	46,457
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	დონე 1	3,603	3,603	15,564	15,564
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (მე-9 შენიშვნა)	დონე 3	98	98	56	56
გაცემული სესხები (მე-9 შენიშვნა)	დონე 3	54	54	167	167
ფინანსური ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები (მე-11 შენიშვნა)	დონე 2	–	–	112,273	112,273
საიჯარო ვალდებულებები	დონე 2	240	240	973	973
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	დონე 3	1,302	1,302	7,411	7,411

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების, სადაზღვეო კომპანიისგან მისაღები ანაზღაურების, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, გაცემული სესხების და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო;
- საიჯარო ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით მოქმედ ბაზარზე საანგარიშო თარიღისათვის არსებული განაკვეთების გამოყენებით;
- ცვალებადი კურსის მქონე ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა, როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

18. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, ჯგუფი გასწევს სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკებს. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ზედამხედველობს ამ რისკების მართვას.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც სავალუტო კურსის ცვლილებამ შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არ გასწევდა მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავალუტო რისკს წარმოშობს ევროსა და ლარში გამოხატული ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, ასევე ლარში გამოხატული ნასესხები სახსრები. გონივრულობის ფარგლებში შესაძლო ცვლილების ეფექტი მოცემულია ქვედა ცხრილში:

ვალუტა	ზრდა/ კლება, % 2019	გავლენა მოგებაზე 2019
ევრო	11.00%	(449)
ევრო	-6.00%	245
ლარი	10.00%	(409)
ლარი	-5.00%	204

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში, თუ საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები გავლენას მოახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებაზე ან ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალ ფულადი სახსრების ნაკადზე. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ აქვს ნასესხები სახსრები და მასზე არ ვრცელდება საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აქვს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრები, რომლებიც მიბმულია LIBOR-ის სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთებზე, ამიტომ მას აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია მგრძნობელობა შესაძლო გონივრული ცვლილების მიმართ:

LIBOR	ზრდა/ კლება, % 2019	გავლენა მოგებაზე 2019
აშშ დოლარი	0.35%	386
აშშ დოლარი	-0.35%	(386)
სებ-ი	ზრდა/ კლება, % 2019	გავლენა მოგებაზე 2019
ლარი	2.00%	41
ლარი	-2.00%	(41)

*(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)***18. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)****ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი რისკი (გაგრძელება)***საკრედიტო რისკი*

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფს მიადგება ზარალი კონტრაქტების მიერ საკონტრაქტო ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს და აკონტროლებს რისკის მოცულობაზე მისთვის მისაღები ლიმიტის დაწესებით კონტრაქტებთან ან კონტრაქტების ჯგუფთან მიმართებით. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხდება უწყვეტად, ხოლო მათი გადახედვა ხდება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები: 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 3,603 ლარის ოდენობით (2019 წ.: 15,564 ლარი) განთავსებული იყო ქართულ ბანკებში, რომლებსაც „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვს „BB-/bb-“ შეფასებები.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების ნაშთები კლასიფიცირებულია მიმდინარედ და არა გაუფასურებულად. აღნიშნული ფინანსური აქტივების მოკლევადიანი და ლიკვიდური ბუნებიდან გამომდინარე, ჯგუფმა შეაფასა და არაარსებითად მიიჩნია შესაბამისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ამიტომ, ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის ფასს (IFRS) 9-ის შესაბამისად გაუფასურება არ უღიარებია. ყველა ფინანსური აქტივის საკრედიტო ხარისხი, რომლებიც არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული, სათანადოა და ხდება მათი მუდმივი მონიტორინგი საკრედიტო ხარისხში შესაძლო უარყოფითი ცვლილებების დროულად გამოსავლენად. არ არსებობს ისეთი ფინანსური აქტივები, რომელთა პირობები რესტრუქტურირებულია და რომლებიც სხვა შემთხვევაში, აღნიშნული რესტრუქტურირების გარეშე, ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული იქნებოდა.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება ყველაზე კარგად ასახავს მათთვის დამახასიათებელ მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება გადახდის ვალდებულებების შესრულება, როდესაც გადახდის დრო დადგება ჩვეულებრივ ან სტრესულ ვითარებებში. ხელმძღვანელობა ყოველთვიურად აკონტროლებს ჯგუფის ფულადი სახსრების მოძრაობის მცოცავ პროგნოზებს. ჯგუფი ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსირების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

18. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების საფუძველზე.

	1 წელზე ნაკლები	1 წელზე მეტი	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
საიჯარო ვალდებულებები	43	2,056	2,099
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,302	–	1,302
სულ მომავალი გადახდები	1,345	2,056	3,401
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	15,885	165,863	181,748
საიჯარო ვალდებულებები	25	791	816
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	6,221	–	6,221
სულ მომავალი გადახდები	22,131	166,654	188,785

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომლებიც ქვემოთ არის განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის პრინციპით.

„GCAP“ ჯგუფის საწარმოები 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია „GCAP“-ის წევრების მიერ.

„RP Global“-ის საწარმოები წარმოდგენილია „RP Global Holding“-ისა და „RP GLOBAL Investments GmbH“-ის მიერ.

დაკავშირებულ მხარეთა შორის დადებული გარიგებების მოცულობა, წლის ბოლოსთვის დაუფარავი ნაშთები და შესაბამისი ხარჯი და შემოსავალი წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	„GCAP“ ჯგუფი	
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	
შემოსავალი და ხარჯი (შეწყვეტილი ოპერაციები)	2020	2019
შემოსულობა საქმიანობის შეწყვეტით გამოწვეული		
ანაზღაურებიდან	2,620	10,047
სხვა არარეგულარული ერთეულები	–	36,707

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2019 წლის განმავლობაში ჯგუფი ფლობს ანაზღაურებად აქტივს 46,457 ლარის ოდენობით, რომელიც უკავშირდება შვილობილ კომპანიას სს „სვანეთი ჰიდრო“, რომლის უფლებების გადაცემაც მოხდა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებზე. აქტივი უკავშირდებოდა ქვების ვარდნის მოვლენას, რომელსაც 2019 წლის ივლისის ბოლოს ჰქონდა ადგილი მესტიაში.

2020 წლის 2 ივლისს აქციონერმა მიიღო ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის 25,841 ათასი აქციით შემცირების გადაწყვეტილება, ერთი აქციის ნომინალური ღირებულებით 1 (ერთი) აშშ დოლარი. ფულადი გადახდების ნაცვლად, ჯგუფმა სს „სვანეთი ჰიდროს“ 67,446 ლარის ღირებულების 25,841 ათას აქციაზე საკუთრების უფლება სს „ჯორჯია კაპიტალს“ გადასცა (მე-5 შენიშვნა).

ამასთან, 2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა აღიარა კაპიტალის ზრდა წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული აქციებით წარმოებული გადახდებიდან 2,232 ლარის ოდენობით და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს – „Georgia Global Utilities“-ის მიერ დაფარული წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული გარიგებებიდან მიღებული ხარჯებიდან 179 ლარის ოდენობით (მე-16 შენიშვნა).

დირექტორების ანაზღაურება

2020 და 2019 წლებში ჯგუფის ხელმძღვანელობის ზედა რგოლი მოიცავს სამეთვალყურეო საბჭოს სამ წევრს და დირექტორთა საბჭოს წევრებს. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები არ იღებენ ანაზღაურებას ჯგუფისგან. ხელმძღვანელობის ზედა რგოლის (მოიცავს ჯგუფის დირექტორებს და დირექტორთა საბჭოს 4 წევრს) ანაზღაურება, რომელიც მოიცავს სრულ განაკვეთზე მომუშავე აღმასრულებელი მართვის პოზიციების მომსახურების ანაზღაურებას, შედგება ხელფასებისგან, შესრულების პრემიებისგან, რომელიც დამოკიდებულია ჯგუფის სხვა ანაზღაურების მაჩვენებლებზე, ცხოვრების, მივლინების, კომუნიკაციისა და სხვა ხარჯების ანაზღაურების ფორმით. ხელმძღვანელობის ზედა რგოლისთვის დარიცხულმა მთლიანმა ანაზღაურებამ 2020 და 2019 წლებში შესაბამისად შეადგინა 2,533 ლარი და 1,537 ლარი, შემდეგი სახით:

	2020	2019
ხელფასები	564	532
პრემიები	500	659
წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია	2,533	346
სულ ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2,533	1,537

20. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის მარტში კომპანიამ გამოუშვა 500 ათასი აქცია ნომინალური ღირებულებით 1 (ერთი) აშშ დოლარი, 1,660 ლარის ოდენობით.

2021 წლის აპრილში ჯგუფმა გაყიდა 95%-იანი საკუთრების უფლება შპს „რაჭა ჰიდროში“ ფულადი ანაზღაურებით 0.03 ლარი. ამ ოპერაციას არსებითი შემოსულობა ან ზარალი არ მოჰყოლია.