

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

**კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

**საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020
წლის 31 დეკემბერს**

შინაარსი:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	14
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	17
5. ძირითადი საშუალებები	23
6. აქტივების გამოყენების უფლება	24
7. საინვესტიციო ქონება	25
8. არამატერიალური აქტივები.....	26
9. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	27
10. გაცემული სესხები	27
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	28
12. მარაგები.....	30
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	30
14. მიღებული სესხები	30
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31
16. ამონაგები.....	32
17. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	33
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	34
19. რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები	34
20. სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	35
21. ფინანსური შემოსავალი.....	35
22. ფინანსური ხარჯები	35
23. შეწყვეტილი ოპერაციები	36
24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	37
25. პირობითი ვალდებულებები	39
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	42
27. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	43

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება	58
--	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფის“ დამფუძნებლებს და დირექტორთა საბჭოს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფის“ (შემდგომში კომპანია) და შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

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

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გეჰონდა 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 გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური 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 მოექცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი 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 დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, 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.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ 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 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, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტიცებულებას ჯგუფში შემავალი საწარმოების ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2020 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2020 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული 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 ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრეობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

24 ნოემბერი 2021 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფის“ დამფუძნებლებს და დირექტორთა საბჭოს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფის“ (შემდგომში კომპანია) და შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

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

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

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 გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური 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 პასუხისმგებელნი 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 დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, 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.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ 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 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, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტიცებულებას ჯგუფში შემავალი საწარმოების ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2020 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2020 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

24 ნოემბერი 2021 წელი

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	160,629	195,094
აქტივების გამოყენების უფლება	6	1,222	1,664
საინვესტიციო ქონება	7	6,193	6,481
გუდვილი		726	726
არამატერიალური აქტივები	8	828	878
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	9	14,335	15,986
გაცემული სესხები	10	1	1
გრძელვადიანი მოთხოვნები	11	15,537	13,292
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5	25,088	369
		224,559	234,491
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	14,355	14,665
გაცემული სესხები	10	32,597	41,707
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	39,189	55,890
საგადასახადო აქტივები		1,912	2,153
შეზღუდული ფული	13	11,163	14,645
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	13,703	13,568
		112,919	142,628
სულ აქტივები		337,478	377,119
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		26,235	26,235
დაგროვილი ზარალი		(196,824)	(124,756)
სხვა რეზერვები	14	40,591	48,793
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი		(129,998)	(49,728)
არამაკონტროლებელი წილი		500	955
სულ კაპიტალი		(129,498)	(48,773)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	340,949	288,145
საიჯარო ვალდებულება	6	1,104	1,460
		342,053	289,605
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	32,293	48,271
საგადასახადო ვალდებულებები		2,631	3,711
საიჯარო ვალდებულება	6	495	452
მიღებული სესხები	14	89,504	83,853
		124,923	136,287
სულ ვალდებულებები		466,976	425,892
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		337,478	377,119

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 24 ნოემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორის მინდობილი პირი

გ. ემირიძე

მთავარი ბუღალტერი

ნ. ფურცელაძე

10-57 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

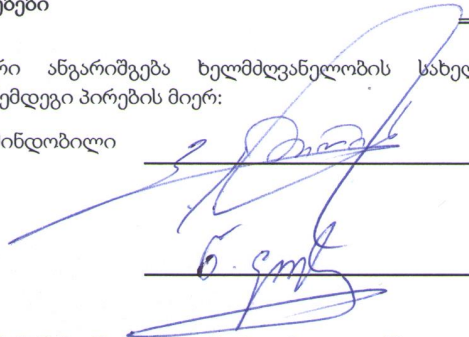
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	160,629	195,094
აქტივების გამოყენების უფლება	6	1,222	1,664
საინვესტიციო ქონება	7	6,193	6,481
გუდვილი		726	726
არამატერიალური აქტივები	8	828	878
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	9	14,335	15,986
გაცემული სესხები	10	1	1
გრძელვადიანი მოთხოვნები	11	15,537	13,292
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5	25,088	369
		<u>224,559</u>	<u>234,491</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	14,355	14,665
გაცემული სესხები	10	32,597	41,707
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	39,189	55,890
საგადასახადო აქტივები		1,912	2,153
შეზღუდული ფული	13	11,163	14,645
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	13,703	13,568
		<u>112,919</u>	<u>142,628</u>
სულ აქტივები		<u><u>337,478</u></u>	<u><u>377,119</u></u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		26,235	26,235
დაგროვილი ზარალი		(196,824)	(124,756)
სხვა რეზერვები	14	40,591	48,793
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი		<u>(129,998)</u>	<u>(49,728)</u>
არამაკონტროლებელი წილი		500	955
სულ კაპიტალი		<u>(129,498)</u>	<u>(48,773)</u>
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	340,949	288,145
საიჯარო ვალდებულება	6	1,104	1,460
		<u>342,053</u>	<u>289,605</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	32,293	48,271
საგადასახადო ვალდებულებები		2,631	3,711
საიჯარო ვალდებულება	6	495	452
მიღებული სესხები	14	89,504	83,853
		<u>124,923</u>	<u>136,287</u>
სულ ვალდებულებები		<u>466,976</u>	<u>425,892</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>337,478</u></u>	<u><u>377,119</u></u>

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 24 ნოემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორის მინდობილი პირი



გ. ემირიძე

მთავარი ბუღალტერი



ნ. ფურცელაძე

10-57 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	16	207,818	270,141
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(159,546)	(231,753)
საერთო მოგება		48,272	38,388
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(14,708)	(15,986)
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	19	(11,698)	(13,702)
გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება		-	(171,889)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	10,11	(20,923)	(1,478)
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	20	(877)	9,752
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		66	(154,915)
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		(288)	459
ფინანსური შემოსავალი	21	3,215	3,775
ფინანსური ხარჯი	23	(73,938)	(42,207)
მეკავშირე საწარმოებისგან მიღებული შედეგი	9	(1,516)	(812)
მთლიანი სრული ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან		(72,461)	(193,700)
მთლიანი სრული ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	24	-	(71,381)
მთლიანი სრული ზარალი		(72,461)	(265,081)
მთლიანი სრული ზარალი მისაკუთვნიებელი:			
- სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		(72,068)	(264,637)
- არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		(393)	(444)
მთლიანი სრული ზარალი		(72,461)	(265,081)

10-57 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	214,933	262,715
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(147,373)	(218,153)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(14,990)	(23,570)
გადახდილი გადასახადები	(24,467)	(12,559)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	28,103	8,433
გადახდილი პროცენტი	(11,357)	(16,190)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები, წმინდა	16,746	(7,757)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შემცირება/ზრდა შეზღუდულ ფულად სახსრებში	4,898	(13,739)
მიღებული დივიდენდები	136	104
სესხების გაცემა	(7,102)	(5,680)
გაცემული სესხების დაბრუნება	5,313	3,046
მიღებული საპროცენტო შემოსავლები	653	2,115
არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(251)	(138)
გასაყიდად გამოჩნული აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	54,020
შვილობილის გასვლის ეფექტი	-	(3)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,036)	(2,721)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	293	-
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან, წმინდა	2,904	37,004
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	17,725	50,829
მიღებული სესხების გადახდა	(38,224)	(68,344)
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	(407)	(376)
გადახდილი დივიდენდები	(50)	(70)
ფულადი ნაკადების გადინება ფინანსური საქმიანობიდან, წმინდა	(20,956)	(17,961)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში, წმინდა	1,441	753
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13,568	1,529
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13,703	13,568

10-57 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	სათაო საწარმოზე მისაკუთვნიებული კაპიტალი					
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება /(დაგროვილი ზარალი)	სხვა რეზერვები	სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ კაპიტალი
31.12.2018	26,235	139,881	48,793	214,909	1,486	216,395
მთლიანი სრული ზარალი	-	(264,637)	-	(264,637)	(444)	(265,081)
გაცხადებული დივიდენდები	-	-	-	-	(87)	(87)
31.12.2019	26,235	(124,756)	48,793	(49,728)	955	(48,773)
მთლიანი სრული ზარალი	-	(72,068)	-	(72,068)	(393)	(72,461)
გაცხადებული დივიდენდები	-	-	-	-	(62)	(62)
დამფუძნებელთან ოპერაციების შედეგი	-	-	(8,202)	(8,202)	-	(8,202)
31.12.2020	26,235	(196,824)	40,591	(129,998)	500	(129,498)

10-57 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი (შემდგომში – კომპანია) დაფუძნდა 2006 წლის 28 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის კაპიტალის 100%-იან მფლობელს წარმოადგენს Chemexim International. ჯგუფს საბოლოოდ აკონტროლებს ფიზიკური პირი დავით ბეჟუაშვილი.

კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები დაფუძნებულები არიან, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანია წარმოადგენს სათაო საწარმოს იმ საწარმოებისთვის, რომელთა მთავარი ბიზნეს საქმიანობა მოიცავს: ელექტროენერგიის გამომუშავებას და რეალიზაციას, ბუნებრივი აირის საბითუმო და საცალო რეალიზაციას.

კომპანია მდებარეობს ქალაქ თბილისში, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გაზაფხულის ქ. #18.

კომპანიის წილი შვილობილ/ასოცირებულ კომპანიებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანიის დასახელება	31.12.2020 წილის ფლობა	31.12.2019 წილის ფლობა	შემენის/ დაფუძნების ს თარიღი	ინდუსტრია
შპს საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი	100.00%	100.00%	2012	მმართველი კომპანია
შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია	100.00%	100.00%	2005	ჰესები/ელექტროენერგიით მომარაგება, რეალიზაცია
შპს ნეოგაზი	100.00%	100.00%	2014	გაზგასამართი სადგურები
შპს ორთაჭალა გაზი	100.00%	100.00%	2016	არ ფუნქციონირებს
შპს აჭარა ავტოგაზი	74.00%	74.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს მობილგორიგაზი	55.00%	55.00%	2011	გაზგასამართი სადგურები
შპს დელტა-პე	50.00%	50.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს ახალგაზი	50.00%	50.00%	2010	გაზგასამართი სადგურები
შპს იბერგაზი	50.00%	50.00%	2000	გაზგასამართი სადგურები
შპს ავჭალა ავტოგაზი	40.00%	40.00%	2008	გაზგასამართი სადგურები
შპს ავტოგაზგასამართი სადგური წნორი	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს აირ კომპანი	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს მისაქციელი 2001	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს ფაურ თრეიდი	100.00%	100.00%	2012	ელექტროენერგიით ვაჭრობა
შპს სიპაურერი	100.00%	100.00%	2015	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს რიცეულაჰესი	88.50%	88.50%	2008	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს ჯიეკ სოლუმენს	100.00%	100.00%	2019	საინჟინრო და მასთან დაკავშირებული საკონსულტაციო საქმიანობა
შპს ჯითი პაურ ვენჩერს	50%	50%	2019	საინჟინრო საქმიანობა
შპს ჯორჯიან ჰაიდრო ფაურ -EPC	51.00%	51.00%	2012	ჰესების პროექტირება და მშენებლობა
შპს X გაზი	50.00%	50.00%	2012	გაზგასამართი სადგურები
შპს გამა +	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს მტკვარი ენერჯი	100.00%	100.00%	2016	ელექტროენერგიის წარმოება
სს ქართული ლუდის კომპანია	24.11%	24.11%	2011	ლუდის წარმოება
LLC Ukrainian Energy Company (უკრაინა)	100.00%	100.00%		არ ფუნქციონირებს
Donetsk Coal Company (უკრაინა)	51%	51%		არ ფუნქციონირებს
ცენტრენერგო	21.71%	21.71%	2020	არ ფუნქციონირებს

2. მომზადების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა გადაფასებული ღირებულებით აღრიცხული საინვესტიციო ქონებისა (ბასს 40), რომლისთვისაც ჯგუფი იყენებს რეალური ღირებულების მოდელს. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 27-ე შენიშვნაში.

კონსოლიდაციის საფუძველი

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

- აქვს კონტროლი 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 ცვლილებებია 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 გაზიარებულ შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღება საჭიროა, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე;

შვილობილი საწარმოების კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც მშობელი კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც იგი კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი საწარმოს შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ საწარმოზე წყდება.

შიდაჯგუფური სამეურნეო ოპერაციების შედეგები და ნაშთები, ასევე შიდაჯგუფური ტრანზაქციებით წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება ელიმინირდება კონსოლიდაციის მიზნებისთვის.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსს შეინარჩუნებს განკერტად მომავალში, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფი შეძლებს აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის ნორმალურად ფუნქციონირების პროცესში. ამგვარად განსჯისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციათა მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გაანალიზა ჯგუფის ოპერაციებზე ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე, ჯგუფის საქმიანობის ჩათვლით.

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები ჯგუფის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. საოპერაციო პროცესები მიმდინარეობდა ჯგუფში ყველა წესებისა და რეგულაციების დაცვით. ამ ეტაპზე ჯგუფი სრული დატვირთვით განაგრძობს საოპერაციო საქმიანობას, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ჯგუფის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა არ არის კითხვის ნიშნის ქვეშ.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მიღებული ზარალი შეადგენს 72,461 ათას ლარს, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა დაგროვილი ზარალი 196,824 ათასი ლარის ოდენობით, ხოლო ჯგუფის მოკლევადიანმა ვალდებულებებმა მოკლევადიან აქტივებს 12,004 ათასი ლარით გადააჭარბა. მიუხედავად ამ გარემოებებისა, ჯგუფის ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე მართებულია, შემდეგი გარემოებების გამო:

- ბანკებთან არსებული სასესხო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული პირობების 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესრულებასთან დაკავშირებით, ჯგუფმა საანგარიშგებო თარიღამდე მიიღო კომფორტის წერილები შემდეგი ბანკებისგან: სს თიბისი ბანკი, სს საქართველოს ბანკი, სს პაშა ბანკი და სს ვითიბი ბანკი. აღნიშნული წერილებით ბანკებმა გამოთქვეს მზადყოფნა, არ მოითხოვონ ჯგუფის სასესხო ვალდებულებების დაფარვა სახელშეკრულებო ვადაზე ადრე.
- საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ ჯგუფმა დაფარა ფინანსური ინსტიტუტებისგან აღებული სესხები საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით და 2021 წლის 29 ივნისს აიღო ახალი სესხი 46,773 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც უნდა დაიფაროს 2023 წლის 29 ივნისს, 46,773 ათასი ლარის ოდენობის სესხი, რომელიც უნდა დაიფაროს 2036 წლის 29 ივნისს და 29,707 ათასი ლარის ოდენობის სესხი, რომელიც უნდა დაიფაროს 2031 წლის 30 ივნისს. შედეგად, ჯგუფმა გააუმჯობესა ლიკვიდობის პოზიცია საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ.
- მიუხედავად კოვიდ-19-ის მართვის მიზნით დაწესებული შეზღუდვებისა და ბუნებრივი აირის სცალო რეალიზაციის შემცირებისა, ჯგუფს საკმარისი რესურსები ჰქონდა, რომ მის ფუნქციონირებას საფრთხე არ შექმნოდა. ელექტროენერგიის გამომუშავებასა და რეალიზაციაზე, ისევე როგორც ზოგადად ჯგუფის საქმიანობაზე პანდემიის მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია.
- 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიღებული სესხების მნიშვნელოვანი ნაწილი შედგება დამფუძნებლისგან მიღებული სესხებისგან.
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიულმა ჯგუფმა მიიღო დამფუძნებლისგან წერილი, რომლის თანახმადაც დამფუძნებელი გამოთქვამს მზადყოფნას, იმ შემთხვევაში, თუ აღნიშნული წერილის გაცემიდან 12 თვის განმავლობაში, საკუთარი ან/და მესამე მხარეებისგან მოზიდული სახსრებით კომპანია ვერ შეძლებს საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსებას, ან/და ვალდებულებების დაფარვას, კომპანიას გაუწიოს ფინანსური დახმარება, კაპიტალის გაზრდით, სესხების გაცემით, დივიდენდების განაწილებით შვილობილი კომპანიებიდან, ან სხვა გზებით, რაც საჭირო იქნება კომპანიის ფუნქციონირებისთვის.

დეტალური ინფორმაცია წარმოდგენილია 26-ე შენიშვნაში.

ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

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

- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);

2020 წლის 1 ივნისს ძალაში შევიდა ცვლილებები ფასს 16-ში, რომელიც გამოიყენება საიჯარო ქირის იმგვარ დათმობასთან მიმართებით, რომლებიც წარმოიშობა კოვიდ-19-ის პანდემიის პირდაპირი შედეგის სახით და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებული იქნება ყველა შემდეგი პირობა:

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

(ა) საიჯარო გადახდების ცვლილება იწვევს იჯარის ანაზღაურების ოდენობის ცვლილებას/გადახედვას, მაგრამ იჯარის ანაზღაურების შესწორებული ოდენობა ძირითადად იგივეა ან ნაკლებია იჯარის ანაზღაურების იმ ოდენობაზე, როგორც იყო უშუალოდ საიჯარო გადახდების ცვლილების წარმოშობამდე;

(ბ) საიჯარო გადახდების შემცირება ეხება მხოლოდ ისეთ გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველი ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2022 წლის 30 ივნისისა; და

(გ) იჯარის ვადებსა და პირობებში არ შესულა სხვა არსებითი ცვლილებები.

საიჯარო ქირის დათმობები, რომლებიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ პირობებს, შეიძლება აღრიცხულ იქნას გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, რაც ნიშნავს, რომ მოიჯარე არ შეაფასებს, იჯარის მოდიფიკაციას წარმოადგენს თუ არა საიჯარო ქირის დათმობა. დათმობების აღრიცხვისას მოიჯარეები იყენებენ ფასს 16-ის სხვა მოთხოვნებს. აღნიშნულ ცვლილებებს ჯგუფის საქმიანობაზე გავლენა არ მოუხდენია.

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ჯგუფის 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);
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება); და
- 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:

- წამგებიანი 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 1-ელ იანვრამდე.

ამჟამად, ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა ჯგუფის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალ ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

სხვა

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

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. 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.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

გარდაბნის მუნიციპალიტეტში ქვანახშირზე მომუშავე, 150-300 მეგავატი სიმძლავრის თბოელექტროსადგურის მშენებლობა ითვალისწინებდა ჯგუფის შვილობილი კომპანიის, შპს „საქნახშირის“ მიერ მოპოვებული ნახშირის გამოყენებას. 2019 წელს შპს „საქნახშირი“ ფინანსურ სირთულეებს განიცდიდა საოპერაციო საქმიანობის გამო. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გადაწყვეტილება მიიღო, გაეყიდა შპს „საქნახშირი“. კომპანიას დიდი სოციალური მნიშვნელობა ჰქონდა, როგორც ტყიბულის მუნიციპალიტეტში მსხვილ დამსაქმებელს, ამდენად, შვილობილის გაყიდვაში მონაწილეობდა საქართველოს მთავრობა. ყოველივე ზემოთხსენებულის შედეგად, პროექტის მშენებლობა შეჩერდა და ეს მოვლენები ჩაითვალია გაუფასურების ინდიკატორად 2019 წელს, შესაბამისად ხელმძღვანელობამ ჩაატარა გაუფასურების ტესტი შპს „მტკვარი ენერჯის“, და შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციის“ შვილობილის - შპს „სიპაურის“ ძირითადი საშუალებებისთვის.

შპს მტკვარი ენერჯის ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. შპს „მტკვარი ენერჯის“ გაუფასურების ტესტის შედეგი იყო მისი ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი 51,817 ათასი ლარი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ძირითადი დაშვებები და ზემოქმედება აღნიშნულ დაშვებებში შესაძლო ცვლილებების მთლიან შეფასებებზე, ყველა სხვა ფიქსირებულ ცვლადთან ერთად, არის შემდეგი:

- ელექტროენერგიის ტარიფი და მოსალოდნელი შემოსავალი შეფასდა „რეგულირებული აქტივის ბაზის“ საფუძველზე, რომელიც სემეკ-ის განსაზღვრით შეადგენს 37,206 ათას ლარს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. თუ აღნიშნული ღირებულება გაიზარდება / შემცირდება 10%-ით, ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი თანხა 1,568 ათასი ლარით მაღალი / დაბალი იქნება.
- კაპიტალის ღირებულების შეწონილი საშუალო ითვლება 13.89%-ად. თუ ეს განაკვეთი გაიზარდება / შემცირდება 1 პროცენტული პუნქტით, ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი თანხა იქნება 1,886 ათასი ლარით / 1,992 ათასი ლარით დაბალი / მაღალი.
- გაცვლითი კურსი 2025 წლის ბოლოს სავარაუდოდ იქნება: 1 აშშ დოლარი - 3 ლარი. თუ ეს განაკვეთი გაიზარდება / შემცირდება 10%-ით, ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი თანხა იქნება 2,454 ათასი ლარით მაღალი / დაბალი.
- ნარჩენი ღირებულება 63,000 ათასი ლარი შეფასებულია ENERGOPROJEKT-KATOWICE” SA..მიერ. თუ ეს განაკვეთი გაიზარდება / შემცირდება 10%-ით, ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი თანხა იქნება 2,454 ათასი ლარით მაღალი / დაბალი.

გაუფასურების შეფასება შპს სიპაურის დაუმთავრებელი მშენებლობის აქტივებისთვის. თბოელექტროსადგურის მშენებლობის პროექტის შეჩერებამ გამოიწვია შპს სიპაურის ძირითადი საშუალებების გაუფასურება 120,072 ათასი ლარით. შპს სიპაურის გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ზარალის და დაუმთავრებელი მშენებლობის აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულების დასათვლელად ჯგუფის ხელმძღვანელობამ დაიქირავა დამოუკიდებელი საშემფასებლო კომპანია. შეფასება მოხდა საბაზრო მეთოდებით.

2019 წელს პროექტის შეჩერებამ ასევე გამოიწვია შპს „სიპაურის“ მანქანა-დანადგარების შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია დაუმთავრებელი მშენებლობიდან მანქანა-დანადგარებში. რეკლასიფიცირებულ აქტივებში შედის გენერატორი და ტურბინა. ჯგუფის მენეჯმენტი განიხილავდა შესაძლებლობას, ეს აქტივები სხვა მსგავს პროექტებში გამოეყენებინა. აქტივების დაგეგმილი დანიშნულების განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იყო განჭვრეტად პერიოდთან.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

2020 წელს შპს „სი პაუერის“ მანქანა-დანადგარები გადაკლასიფიცირდა სხვა გრძელვადიან აქტივებად, რადგან ამ აქტივების დაგეგმილი გამოყენება შესაბამის პროექტებში განჭვრეტად მომავალში ექვექვე დადგა. თუმცა, ჯგუფის ხელმძღვანელობა აქტიურადაა ჩართული პოტენციურ პარტნიორებთან მიმდინარე მოლაპარაკებებში და ცდილობს ეს პროექტები ეკონომიკურად გამართლებული გახადოს. ამჟამად ხდება აქტივების გამოყენების სხვადასხვა სტრატეგიის განხილვა. მიიჩნევა, რომ მოლაპარაკებების წარუმატებლად დასრულების შემთხვევაში, შესაძლებელი იქნება აქტივების რეალიზაცია ისეთ ფასად, რომელიც არ იქნება ნაკლები საბალანსო ღირებულებაზე.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. დამატებითი ინფორმაცია ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულების შესახებ მოცემულია განმარტებით შენიშვნაში 5.

შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გამოიყენა განსაზღვრებები იმ საწარმოებისთვის, რომელთა წილის მფლობელობაც წარმოადგენს აქციების 50% (იხ შენიშვნა 1). ჯგუფს აქვს უფლება დირექტორების დანიშვნისა და განთავისუფლების, ასევე ახორციელებს რელევანტური ფინანსური ოპერაციებისა და საოპერაციო აქტივობების მართვას, ვინაიდან როგორც კომპანიის ხელმძღვანელობის წარმომადგენელი სარგებლობს დირექტორის უფლებამოსილებით. შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ ჯგუფი ეფექტურად მართავს დაქვემდებარებულ საწარმოებს და აქვს მნიშვნელოვანი კონტროლი მათზე, რის გამოც ჯგუფმა სრულად მოახდინა ასეთი საწარმოების კონსოლიდირება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციაში.

იჯარა. იმის დადგენა, იჯარა მოკლევადიანია თუ გრძელვადიანი, ზოგჯერ მენეჯმენტისეულ განსჯას მოითხოვს და ხორციელდება მსგავს ხელშეკრულებებთან და მეიჯარეებთან არსებული გამოცდილების საფუძველზე. კერძოდ, ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა საიჯარო ხელშეკრულებების ვადის გაგრძელების ოფცია, როდესაც დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს ოფციას ან არ შეწყვეტს იჯარას. თუ იჯარაში საპროცენტო განაკვეთი ჩადებული არ არის, ხელმძღვანელობა იყენებს სესხის ნაგულისხმევ განაკვეთს.

საინვესტიციო ქონების შეფასება. საინვესტიციო ქონება ვასდება სამართლიანი ღირებულებით დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ გაკეთებული შეფასების საფუძველზე. ჯგუფის საინვესტიციო ქონების შეფასების პროცესში შესადარისი ფასების გათვალისწინებისას გარე შემფასებელმა გამორიცხა აუქციონით გაყიდვის ტრანზაქციები. როდესაც შესადარისი აქტივები განსხვავდებოდა ჯგუფის აქტივებისგან, მოხდა ფასის დაკორექტირება მდებარეობის, მდგომარეობის, ზომის, მისადგომობის, ასაკისა და გამყიდველთან მოლაპარაკებაში შესაძლო ფასდათმობების გათვალისწინებით. კვადრატული მეტრის ამგვარად განსაზღვრული შესადარისი ფასები შემდეგ გამრავლდა შესაფასებელი ქონების ფართობზე და მიღებული იქნა საინვესტიციო ქონების შეფასებული ღირებულება.

შემოსავლის კაპიტალიზაციის მიდგომის, კერძოდ, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზის შემთხვევაში, შემფასებელმა ყურადღებით შეაფასა ფულად ნაკადებსა და კაპიტალის საშუალო შეწონილ ღირებულებაში გამოყენებული დაშვებები.

ხელმძღვანელობა გაეცნო შემფასებელთა მიდგომას შესადარისი ქონების შერჩევისა და კვოტირებული საბაზრო ფასების კორექტირების პრინციპების საკითხში და დაადასტურა, რომ არჩეული მიდგომა და მიღებული დასკვნები მოცემული ვითარების შესაბამისი იყო.

გადასახადები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. გარდა ამისა, კანონმდებლობის მენეჯმენტისეული შეფასება საგადასახადო ორგანოების შეფასებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოთა მიერ ტრანზაქციების ექვექვე დაყენება, რის გამოც ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფის საგადასახადო შემოწმება შეუძლიათ სამი წლის განმავლობაში.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების საწყისი აღიარება

ბიზნესი ჩვეული საქმიანობისას ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას საბაზრო ფასით. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი აქტივისთვის, ხელმძღვანელობა იყენებს განსაზღვრებებს იმის დასადგენად განხორციელდა თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ეყრდნობა არადაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული მსგავსი ტრანზაქციების ღირებულებას და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთების პირობები და გარემოებები გამჟღავნებულია 24-ე შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ECL მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ჯგუფს შეუძლია განსაზღვროს რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისათვის. თუმცა, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოქმედება ყოველთვის ვრცელდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე. დეტალები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ იხილეთ მე-11 შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სასამართლო დავები

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფი დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი
- გეოგრაფიული რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის, დაიცვას ჯგუფი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31.12.2020	31.12.2019
გაცემული სესხები	32,598	41,708
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	53,491	60,702
შეზღუდული ფულადი სახსრები	11,163	14,645
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,703	13,568
	110,955	130,623
ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2020	31.12.2019
მიღებული სესხები	430,453	371,998
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31,308	47,347
საიჯარო ვალდებულება	1,599	1,912
	463,360	421,257

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

ჯგუფს არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია 1-ლი დონის, ხოლო სესხებისა და სხვა ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მე-3 დონის მიხედვით.

საკრედიტო რისკი

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

ფინანსური აქტივები	31.12.2020	31.12.2019
გაცემული სესხები	32,598	41,708
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	53,491	60,702
შეზღუდული ფულადი სახსრები	11,163	14,645
ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ნაღდი ფულისა)	13,663	13,489
	110,915	130,544

ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ კონტრაგენტი ვერ გადაუხდის ჯგუფს საკუთარ ვალდებულებებს, როდესაც გადახდის დრო მოვა. ფინანსური აქტივები, რომლებსაც საკრედიტო რისკი უკავშირდება, ძირითადად შედგება გაცემული სესხებისგან, სავაჭრო მოთხოვნებისგან, შეზღუდული ფულადი სახსრებისა და ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისგან. ჯგუფს აქვს პროცედურები იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მხოლოდ კარგი საკრედიტო ისტორიის მქონე კონტრაგენტებს მიაწოდოს საქონელი ან შესთავაზოს გადახდის ალტერნატიული გზები (მაგალითად წინასწარ გადახდები). ზემოთ ჩამოთვლილი აქტივები წარმოადგენენ ჯგუფის საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებისა და გაცემული სესხების შეგროვებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფისთვის ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს, გარდა იმისა, რაც აღრიცხულია როგორც ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი.

ჯგუფს აქვს საკრედიტო რისკის მაღალი კონცენტრაცია, რადგან კლიენტთა პორტფელი შედგება რამდენიმე მსხვილი ბუნებრივი აირისა და ელექტროენერგიის შემსყიდველისგან.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

ჯგუფზე გავლენას ახდენს ბაზარზე არსებული რისკებიც. საბაზრო რისკები უმეტესად უკავშირდება საბაზრო მაღლებით განსაზღვრულ ფასებს საქონელზე და ამით ქმნის ლიმიტებს ფასზე, რომელიც შეიძლება დააკისრო მომხმარებელს. მიუხედავად იმისა, რომ ჯგუფს აქვს გავლენა ამ ფასებზე, საბითუმო მომხმარებლებისთვის, მისი გავლენა იზღუდება ისეთი კონკურენტების ქმედებებით, როგორიცაა შპს „სოკარ გაზი“ (მთავარი ეროვნული საბითუმო გაზის მომწოდებლები). გაზის საცალო გაყიდვებში ჯგუფი მოქმედებს ფასებით, რომელსაც ბაზარი აწესებს, სადაც მისი მთავარი კონკურენტები არიან შპს „ვისოლ პეტროლიუმი“ და შპს „სოკარ გაზი“.

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში, ბუნებრივი აირი ძირითადად შესყიდული იყო შპს „გაზ თრეიდინგისგან“ ფულადი ანაზღაურებით.

გარდა ამისა, ჯგუფს აქვს ღია სავალუტო პოზიცია, რომელიც მერყეობს ზოგადი და კონკრეტული ბაზრის მოძრაობების შესაბამისად. ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს რისკის იმ ოდენობაზე, რომელიც შეიძლება რომ ტოლერილებულ იქნას, რაც რეგულარულად მონიტორინგის ქვეშაა. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებამ შეიძლება ვერ შეზღუდოს ზარალი ამ ფარგლებს მიღმა, უფრო მნიშვნელოვნად, ბაზრის არახელსაყრელად მოძრაობის შემთხვევაში.

- **საპროცენტო რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ცვლილება საპროცენტო განაკვეთების უარყოფითი მოძრაობის მიმართ, რაც გამოიხატება მოზიდული სახსრების ან/და ფულადი ნაკადებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. ჯგუფს არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა, თუ რა პროპორციით უნდა იყოს ფიქსირებული და ცვლადი სესხები ჯგუფში. თუმცა, ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია გარდა „თიბისი ბანკისგან“, საქართველოს ბანკისგან და სს „ფაშა-ბანკ ჯორჯიასგან“ აღებული სესხებისა, რომელიც არის 6 თვიანი LIBOR + 6.03%, 5.5% და 7.81% სს „თიბისი ბანკის“ შემთხვევაში; 6 თვიანი LIBOR + 9% და 7.5% სს „საქართველოს ბანკის“ შემთხვევაში, 6 თვიანი LIBOR + 7% სს „ფაშა ბანკის“ შემთხვევაში და 5.5% + სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთი სს „თიბისი ბანკის“ შემთხვევაში ეროვნულ ვალუტაში აღებული სესხების დროს.

ამ ცვლილებების შედეგად შეიძლება გაიზარდოს საპროცენტო მარჟები, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან წავიდეს ზარალში იმ შემთხვევაში, როდესაც მოულოდნელი მოძრაობები წარმოიქმნება ბაზარზე. ჯგუფი არ აკეთებს მისი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)• **სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
დოლარი:		
ფულადი ფინანსური აქტივები	69,987	62,446
ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	(414,860)	(356,459)
ევრო:		
ფულადი ფინანსური აქტივები	2,224	1,733
ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	(6,708)	(6,207)
დოლარის ღია სავალუტო პოზიცია:	(344,873)	(294,013)
ევროს ღია სავალუტო პოზიცია:	(4,484)	(4,474)

მგრძნობელობა სავალუტო კურსის ცვლილების მიმართ

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობელობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ჯგუფის მენეჯენტის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

გავლენა წმინდა მოგებაზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2020	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/დოლარი	ლარი/დოლარი	ლარი/ევრო	ლარი/ევრო
	20%	-20%	20%	-20%
მოგება/(ზარალი)	(68,975)	68,975	(897)	897
31.12.2019	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/დოლარი	ლარი/დოლარი	ლარი/ევრო	ლარი/ევრო
	20%	-20%	20%	-20%
მოგება/(ზარალი)	(58,803)	58,803	(895)	895

გეოგრაფიული რისკი

ჯგუფის აქტივები მდებარეობს საქართველოში. ქვეყანა განაგრძობს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების ჩვენებას. ამგვარად, ჯგუფზე ზემოქმედებას ახდენს საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემოს გაუარესების რისკები.

ჯგუფი ასევე, ნაწილობრივ დამოკიდებულია საქართველოსა და სხვა ქვეყნების ურთიერთობების განვითარებაზე, განსაკუთრებით კი აზერბაიჯანსა და სომხეთთან. ნებისმიერმა მოვლენამ, რომელიც გავლენას მოახდენს ბუნებრივი აირის ფასზე, შეიძლება საფრთხე შეუქმნას ჯგუფს, განაგრძოს ბიზნესი ჩვეულებისამებრ. ამასთანავე, ჯგუფზე ცუდი ზეგავლენა შეიძლება იქონიოს იმ ფაქტმა, რომ თუ მთავრობა შეზღუდავს ელექტროენერგიის ექსპორტს საქართველოდან, ჯგუფის მომგებიანი ბარტერული ტრანზაქციები შეიზღუდება.

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. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ჯგუფი ახდენს ლიკვიდობის რისკის მართვას სესხებზე წვდომის შენარჩუნებით და მუდმივი პროგნოზირებისა და რეალური ფულადი ნაკადების მოძრაობის მონიტორინგის გზით. ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო ერთეულებში და ჯამდება ჯგუფის ფინანსების მიხედვით. ასეთი პროგნოზები ითვალისწინებენ ჯგუფის რეფინანსირების გეგმებს. ჯგუფის ფინანსების განყოფილება მონიტორინგს უწევს ჯგუფის ლიკვიდობის მოთხოვნებს რომ უზრუნველყოს საკმარისი ფულის ქონა საკუთარი საოპერაციო მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად და დაიტოვოს საკმარისი არეალი იმისათვის, რომ არ დაარღვიოს სესხების ლიმიტები.

ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	31.12.2020
მიღებული სესხები	107,530	414,566	-	522,096
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31,308	-	-	31,308
საიჯარო ვალდებულება	610	1,153	112	1,875
	139,448	415,719	112	555,279

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	31.12.2019
მიღებული სესხები	89,050	326,440	29,648	445,138
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	47,347	-	-	47,347
საიჯარო ვალდებულება	592	1,539	179	2,310
	136,989	327,979	29,827	494,795

ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის:

- დაიცვას ჯგუფის უწყვეტი ფუნქციონირების უნარი, რათა შეძლოს მომავალში მეწილეებზე დივიდენდების გაცემა და;
- შესთავაზოს მეწილეებს ადეკვატური დივიდენდი სერვისების ღირებულების განსაზღვრით რისკის კანონზომიერი შეფარდებით.

ჯგუფი ადგენს აუცილებელი კაპიტალის რაოდენობას რისკის პროპორციულად გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტის გათვალისწინებით, მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას მასში შემავალი აქტივების რისკის მახასიათებლების და ეკონომიკური პირობების ცვლილებების გათვალისწინებით. გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი გამოითვლება შემდეგნაირად: წმინდა ვალდებულებებს (ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილი მიმდინარე და გრძელვადიანი მიღებული სესხები) აკლდება ფული და ფულის ეკვივალენტები, მიღებული სესხები იყოფა „სულ კაპიტალზე“.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები
 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს
 (ათას ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი	2020	2019
მიღებული სესხები	430,453	371,998
საიჯარო ვალდებულებები	1,599	1,912
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,703	13,568
წმინდა ვალდებულებები	418,349	360,342
სულ კაპიტალი	(129,498)	(48,773)
სულ დაკორექტირებული კაპიტალი	129,498	48,773

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა, შენობები, ნაგებობები და დაუმთავრებელი მშენებლობა*	ჰიდროტექნიკური სტრუქტურები	გაზის მილსადენები	სამთო გამონამუშევრები	მანქანა-დანადგარები	ავტომანქანები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
31.12.2018	263,752	82,968	12,859	69,312	118,262	9,772	4,561	561,486
შემოსვლა	951	155	5	-	1,541	58	284	2,994
გასვლა	(660)	-	(43)	-	(209)	(28)	(126)	(1,066)
შიდა-ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	(24,820)	107	-	-	24,716	-	(3)	-
შეწყვეტილი ოპერაციების ეფექტი (შენიშვნა 23)	(21,997)	-	-	(69,312)	(19,563)	(4,324)	(380)	(115,576)
31.12.2019	217,226	83,230	12,821	-	124,747	5,478	4,336	447,838
შემოსვლა	320	-	-	-	714	16	326	1,376
გასვლა	(1,014)	-	-	-	(73)	(226)	(62)	(1,375)
შიდა-ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	(24)	-	24	-	-	-	-	-
სხვა გრძელვადიან აქტივებზე გადასვლა	-	-	-	-	(24,719)	-	-	(24,719)
31.12.2020	216,508	83,230	12,845	-	100,669	5,268	4,600	423,120
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(13,623)	(11,656)	(4,153)	(6,049)	(47,586)	(4,793)	(2,442)	(90,302)
31.12.2018	(2,107)	(2,509)	(576)	-	(5,930)	(399)	(504)	(12,025)
ცვეთა	17	-	43	-	146	20	73	299
გასვლა	(2)	-	-	-	1	-	1	-
შიდა-ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	(131,915)	(25,510)	(4,182)	-	(10,270)	(8)	(4)	(171,889)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	(19,651)	-	-	(63,263)	(9,581)	(864)	(218)	(93,577)
შეწყვეტილი ოპერაციების ეფექტი (ცვეთისა და გაუფასურების ხარჯი)	21,997	-	-	69,312	19,563	3,498	380	114,750
შეწყვეტილი ოპერაციების ეფექტი - დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება (შენიშვნა 23)	(145,284)	(39,675)	(8,868)	-	(53,657)	(2,546)	(2,714)	(252,744)
31.12.2019	(1,697)	(1,498)	(288)	-	(5,580)	(398)	(501)	(9,962)
ცვეთა	48	-	-	-	54	55	58	215
გასვლა	(146,933)	(41,173)	(9,156)	-	(59,183)	(2,889)	(3,157)	(262,491)
31.12.2020	71,942	43,555	3,953	-	71,090	2,932	1,622	195,094
31.12.2019	69,575	42,057	3,689	-	41,486	2,379	1,443	160,629
31.12.2020								

5. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოყვანილი ძირითადი საშუალებებით უზრუნველყოფილია მიღებული სესხები (შენიშვნა 14):

ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით, რომელთა საბალანსო ღირებულება ჯამურად 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 172,490 ათას ლარს (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 179,463 ათასი ლარი) უზრუნველყოფილია ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები.

2019 წელს შპს საქნახშირის გაყიდვამ და შედეგად გარდაბანში ნახშირზე მომუშავე თბოელექტროსადგურის პროექტის შეჩერებამ, წარმოქმნა გაუფასურების ინდიკატორები, რის გამოც ჯგუფმა მოახდინა ძირითადი საშუალებების გაუფასურებაზე ტესტირება. შედეგად მოხდა ჯგუფის 171,889 ათასი ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებების გაუფასურება.

2020 წელს შპს „სი პაუერის“ მანქანა-დანადგარები გადაკლასიფიცირდა სხვა გრძელვადიან აქტივებად, რადგან ამ აქტივების დაგეგმილი გამოყენება შესაბამის პროექტებში განჭვრეტად მომავალში ექვექვე დადგა. თუმცა, ჯგუფის მენეჯმენტი აქტიურადაა ჩართული პოტენციურ პარტნიორებთან მიმდინარე მოლაპარაკებებში და ცდილობს ეს პროექტები ეკონომიკურად გამართლებული გახადოს.

ამჟამად ხდება აქტივების გამოყენების სხვადასხვა სტრატეგიის განხილვა. მიიჩნევა, რომ მოლაპარაკებების ჩავარდნის შემთხვევაში, შესაძლებელი იქნება აქტივების რეალიზაცია ისეთ ფასად, რომელიც არ იქნება ნაკლები საბალანსო ღირებულებაზე.

6. აქტივების გამოყენების უფლება

	მიწა, შენობა-ნაგებობები და მანქანა-დანადგარები გაზ-გასამართი დადგურებისთვის	სულ
ისტორიული ღირებულება		
01.01.2019	1,749	1,749
შემოსვლა	467	467
31.12.2019	2,216	2,216
შემოსვლა	108	108
გასვლა	(108)	(108)
31.12.2020	2,216	2,216
დაგროვილი ცვეთა		
01.01.2019	-	-
ცვეთა	552	552
31.12.2019	552	552
ცვეთა	442	442
31.12.2020	994	994
საბალანსო ღირებულება		
31.12.2019	1,664	1,664
31.12.2020	1,222	1,222

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

6. აქტივების გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

მომრავლა საიჯარო ვალდებულებებში

01 იანვარი

შემოსვლა

საიჯარო ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

საპროცენტო ხარჯი

კურსთა შორის სხვაობა

საპროცენტო ხარჯის გადახდა

საიჯარო ვალდებულებების ძირის გადახდა და ურთიერთჩათვლა

31 დეკემბერი

	2020	2019
	1,912	1,749
	108	467
	(135)	-
	149	168
	156	118
	(149)	(168)
	(442)	(422)
	1,599	1,912

აქტივების გამოყენების უფლების საშუალო შეწონილი საიჯარო ვადაა 3.7 წელი, ხოლო საიჯარო ვალდებულებებზე მოქმედი მოიჯარის საშუალო შეწონილი სესხის განაკვეთი - 8.6%.

ეფექტი მოგება-ზარალზე

ცვეთა

საპროცენტო ხარჯი

კურსთა შორის სხვაობა

	2020	2019
	442	552
	149	168
	156	118
	747	838

7. საინვესტიციო ქონება

1 იანვარი

საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)

შეწყვეტილი ოპერაციების ეფექტი (შენიშვნა 23)

31 დეკემბერი

	2020	2019
	6,481	8,611
	(288)	459
	-	(2,589)
	6,193	6,481

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისთვის, საინვესტიციო ქონებით, რომლის ღირებულება 6,193 ათას ლარს შეადგენდა (2019 წლის 31 დეკემბერს: 6,481 ათას ლარს) უზრუნველყოფილია ბანკებისგან მიღებული სესხები. (იხილეთ შენიშვნა 14).

ჯგუფის საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დადგინდა დამოუკიდებელი შემფასებლის, Moore Abc -ის მიერ. ხსენებულ დამოუკიდებელ შემფასებელს აქვს მსგავს მდებარეობებზე არსებული ქონების შეფასების შესაბამისი კვალიფიკაცია და გამოცდილება.

შეფასებული ქონება წარმოადგენს ზოგადი დანიშნულების, არასპეციალიზებულ შენობებს - კომერციულ ფართებსა და მიწის ნაკვეთებს. რეალური ღირებულების დადგენის მიზნით, შემფასებელმა გამოიყენა შემოსავლის კაპიტალიზაციის მეთოდი, კერძოდ, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზი, რომელიც ღია ბაზარზე არასაკმარისი შესაძარი მონაცემების არსებობის პირობებში, უძრავი ქონების შეფასების აღიარებული მეთოდია.

	რეალური ღირებულების იერარქია დონე 3	31.12.2020	31.12.2019
მიწა და შენობები თბილისში, კოსტავას ქუჩაზე		6,193	6,481
საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება		6,193	6,481

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

8. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ლიცენზიები	საადრიცხო პროგრამები	სხვა	სულ
31.12.2018	9,805	532	103	10,440
შემოსვლა	200	17	77	294
გასვლა	(5)	-	-	(5)
ჩამოწერა	(16)	(2)	(7)	(25)
შეწყვეტილი ოპერაციების ეფექტი (შენიშვნა 23)	(9,081)	(112)	(15)	(9,208)
31.12.2019	903	435	158	1,496
შემოსვლა	26	142	53	221
გასვლა	(13)	-	(68)	(81)
31.12.2020	916	577	143	1,636
დაგროვილი ამორტიზაცია				
31.12.2018	(2,180)	(226)	(83)	(2,489)
ამორტიზაცია	(106)	(93)	(15)	(214)
გასული/ჩამოწერილი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	7	16	7	30
შეწყვეტილი ოპერაციების ეფექტი (ამორტიზაციისა და გაუფასურების ხარჯი)	(7,125)	(3)	(9)	(7,137)
შეწყვეტილი ოპერაციების ეფექტი - დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება (შენიშვნა 23)	9,081	96	15	9,192
31.12.2019	(323)	(210)	(85)	(618)
ამორტიზაცია	(139)	(58)	(74)	(271)
გასული/ჩამოწერილი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	13	-	68	81
31.12.2020	(449)	(268)	(91)	(808)
საბალანსო ღირებულება				
31.12.2019	580	225	73	878
31.12.2020	546	230	52	828

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

9. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

კომპანიის დასახელება	31.12.2020 წილობრივი ფლობა	31.12.2019 წილობრივი ფლობა	შემენის/ დაფუძნების წელი	ინდუსტრია
შპს ავჭალა ავტოგაზი	40.00%	40.00%	2008	გაზგასამართი სადგურები
შპს ავტოგაზგასამართი სადგური წნორი	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს აირ კომპანი	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს მისაქციელი 2001	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს გამა +	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
სს ქართული ლუდის კომპანია	24.11%	24.11%	2011	ლუდის წარმოება

შეჯამებული ინფორმაცია მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციებზე ქვემოთ მოცემულ ცხრილშია წარმოდგენილი:

	აქტივები სულ	ვალდებულებები სულ	შემოსავალი	მთლიანი სრული მოგება/ (ზარალი)	წილი მეკავშირე საწარმოებში
31.12.2020	128,081	(69,021)	77,885	(6,737)	(1,516)
31.12.2019	135,075	(69,167)	92,030	(3,540)	(812)

10. გაცემული სესხები

გრძელვადიანი	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2020	31.12.2019
არადაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	20%	4	3
		4	3
გაუფასურების ანარიცხი		(3)	(2)
		1	1
მოკლევადიანი	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2020	31.12.2019
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	13-15%	48,865	41,544
არადაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	0-22.4%	11,561	11,446
		60,426	52,990
გაუფასურების ანარიცხი		(27,829)	(11,283)
		32,597	41,707

მომრაობა გაცემული სესხების გაუფასურების ანარიცხში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
1 იანვარი	(11,285)	(10,689)
გაუფასურების ხარჯი	(16,547)	(596)
31 დეკემბერი	(27,832)	(11,285)

გაცემული სესხების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	40,806	45,778
სხვა მოთხოვნები	10,300	10,175
გაუფასურების ანარიცხი	(13,152)	(8,543)
	37,954	47,410
არაფინანსური მოთხოვნები		
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	1,467	5,212
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ავანსები	151	216
მოთხოვნები ბარტერული ტრანზაქციებიდან	-	3,651
სხვა მოთხოვნები	18	35
გაუფასურების ანარიცხები	(401)	(634)
	39,189	55,890
გრძელვადიანი მოთხოვნები	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური მოთხოვნები		
გრძელვადიანი მოთხოვნა	15,537	13,292
	15,537	13,292

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

2019 წლის 1 თებერვალს გაფორმდა ნასყიდობის ხელშეკრულება შპს „ბათუმი სიტისა“ და შპს „ალიანს სიტის“ შორის ბათუმში საცხოვრებელი კომპლექსის შესაძენად. ხელშეკრულების თანხა შეადგენდა 29,500 ათას დოლარს (დღგ-ს ჩათვლით). ქონების სამართლიანი ღირებულება იყო 53,532 ათასი ლარი, სახელშეკრულებო გაყიდვის ფასი შეადგენდა 66,380 ათას ლარს. ამრიგად, გასაყიდად გამიზნული აქტივის რეალიზაციიდან მიღებული მოგება წარმოადგენს 12,848 ათასი ლარს. მოგება შემცირებულია გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანების დისკონტირების ეფექტით, რის შედეგადაც 11,527 ათასი ლარი წარმოადგენს წმინდა მოგებას გასაყიდად გამიზნული აქტივის რეალიზაციიდან (შენიშვნა 20).

გადასახდელი თანხები ტრანშებადაა დაყოფილი. დარჩენილი მოთხოვნის დაფარვა უნდა მოხდეს აქტივის გაყიდვიდან 5 წლის განმავლობაში. მოთხოვნის აღიარებისას ჯგუფი ითვალისწინებს ფულის დროით ღირებულებას. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი მოთხოვნის ნაშთი 16,383 ათას ლარს შეადგენს (5 მილიონი აშშ დოლარი). აღნიშნული თანხის დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება შეადგენს 15,537 ათას ლარს შეადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი დათვლილია მომხმარებელთა გადახდების, თანხის შემდგომი მიღებისა და მომავალი ფულის სახსრების მოძრაობის ანალიზის გზით თითოეული მნიშვნელოვანი კლიენტის კრილში.

მოძრაობა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
1 იანვარი	(9,177)	(9,257)
ანარიცხები მოთხოვნების გაუფასურებისთვის	(4,376)	(882)
შვილობილი საწარმოს გასვლის ეფექტი	-	962
31 დეკემბერი	(13,553)	(9,177)

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ახდენს მოთხოვნების საკრედიტო რისკის ანალიზს, რომელიც პერიოდულად გადაიხედება. ჯგუფი 2018 წლის 1 იანვრის შემდგომ ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

ჯგუფი აკეთებს სპეციფიკურ ანალიზს თითოეული მოთხოვნის დაფარვიანობაზე, მოთხოვნის ხანდაზმულობის, მომხმარებლის ფინანსური მდგომარეობის, დაფარვიანობის ისტორიის და სხვა ცნობილი ინფორმაციის მიხედვით. ჯგუფი ქმნის ანარიცხებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასებულია, როგორც საეჭვო. ჯგუფი ასევე იყენებს მოსალოდნელ მომავალ ინფორმაციას შექმნილი ანარიცხების შემდგომ შეფასებასთან დაკავშირებით.

ახალი მომხმარებლის მიღების წინ ჯგუფი აფასებს პოტენციური მომხმარებლის საკრედიტო შესაძლებლობებს.

ფინანსური მოთხოვნების ვადაგადაცილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2020	შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არსებობის მანძილზე
ინდივიდუალურად შეფასებული გაუფასურებაზე ვადაგადაუცილებელი	290	-
ვადაგადაუცილებელი	42,040	(50)
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	733	(27)
- 30-90 დღე ვადაგადაცილება	3,076	(42)
- 91-180 დღე ვადაგადაცილება	1,220	(41)
- 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	7,281	(989)
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	12,003	(12,003)
	66,643	(13,152)
31.12.2019	შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არსებობის მანძილზე
ინდივიდუალურად შეფასებული გაუფასურებაზე ვადაგადაუცილებელი	2,763	-
ვადაგადაუცილებელი	38,812	(50)
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	2,256	(183)
- 30-90 დღე ვადაგადაცილება	268	(25)
- 91-180 დღე ვადაგადაცილება	314	(35)
- 180-360 დღე ვადაგადაცილება	17,954	(1,372)
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	6,878	(6,878)
	69,245	(8,543)

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

12. მარაგები

	31.12.2020	31.12.2019
სათადარიგო ნაწილები და სახარჯი მასალები	14,053	14,361
ჯართი და სხვა მასალები	302	304
	14,355	14,665

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2019
ფული ბანკში, გადასახდელი მოთხოვნისა	13,624	13,431
ფული სალაროში	40	79
ფული გზაში	39	58
	13,703	13,568

ფულის და ფულის ეკვივალენტების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეზღუდული ფული 11,163 ათასი ლარის ოდენობით (31 დეკემბერი 2019: 14,645 ათასი ლარი) წარმოადგენს შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციას“ და სს თიბისი ბანკს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით დარეზერვებულ თანხას. აღნიშნული თანხა დაგირავებულია დაკავშირებული მხარის ვალდებულების უზრუნველსაყოფად. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული შეზღუდულია 2021 წლის 5 იანვრამდე.

14. მიღებული სესხები

მიღებული გრძელვადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

გრძელვადიანი	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2020	31.12.2019
იურიდიული პირები	7.10%-12.00%	293,809	228,678
ფინანსური ინსტიტუტები	Libor+6.34%- 13.25%	47,140	59,467
		340,949	288,145

მიღებული მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

მოკლევადიანი	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური ინსტიტუტები	Libor+6.34%- 13.25%	76,371	67,278
ფიზიკური პირები	15.00%-15.50%	10,617	9,034
იურიდიული პირები	7-12%-15%	2,516	7,541
		89,504	83,853

ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია გარდა სს თიბისი ბანკისგან, სს საქართველოს ბანკისგან და სს პაშა ბანკ ჯორჯიასგან მიღებული სესხებისა, რომელთა საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 6 თვიან LIBOR + 7.81%, 6.03%, 5.5%-ს შორის სს თიბისი ბანკის შემთხვევაში, 9% და 7.5% სს საქართველოს ბანკის შემთხვევაში, 7% პაშა ბანკი ჯორჯიას შემთხვევაში და 5.25% + სეზ-ის რეფინანსირების განაკვეთი თიბისი ბანკის შემთხვევაში ეროვნულ ვალუტაში აღებული სესხების დროს.

ჯგუფის მიღებული სესხები იურიდიული პირებისგან ძირითადად შედგება დამფუძნებლისგან მიღებული სესხებისგან (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 288,080 ათასი ლარი, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 228,678 ათასი ლარი), რომლებიც წარმოადგენს არაუზრუნველყოფილ სესხებს 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მიღებული სესხების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

14. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია:

- ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით, რომელთა საბალანსო ღირებულება ჯამურად შეადგენს 172,490 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 179,463 ათასი ლარი);
- ჯგუფის საინვესტიციო ქონებით, რომელთა საბალანსო ღირებულება ჯამურად წარმოდგენილია 6,193 ათასი ლარით (6,481 ათასი ლარი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით);

მიღებულ სესხებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
1 ინვარი	371,998	397,486
ფულადი ნაკადები:	(31,707)	(33,537)
არაფულადი ნაკადები:		
წმინდა ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან	55,900	23,125
წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	26,310	39,732
დამფუძნებელთან განხორციელებული ტრანზაქციის ეფექტი	8,202	-
შეფასების ცვლილება	-	(15,760)
მოთხოვნებთან ურთიერთგადაფარვა	-	(642)
შეწყვეტილი ოპერაციების ეფექტი, გარდა ფულადი ნაკადისა	-	6,594
შეწყვეტილი ოპერაციების ეფექტი (შენიშვნა 23)	-	(44,852)
სხვა	(250)	(148)
31 დეკემბერი	430,453	371,998

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	31,289	47,293
გადასახდელი ხელფასები	19	35
სხვა ვალდებულებები	-	19
	31,308	47,347
არაფინანსური ვალდებულებები		
მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	502	407
გადავადებული შემოსავალი*	480	517
სხვა ვალდებულებები	3	-
	32,293	48,271

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფინანსური ვალდებულებების ვალუტების და დაფარვის ვადიანობის შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 4.

(*) - გადავადებული შემოსავალი წარმოადგენს ლოიალობის ბარათებზე დარიცხულ ჯგუფის ვალდებულებას. 2015 წლის ოქტომბერში ჯგუფმა დაიწყო მარკეტინგული კამპანია და გამოუშვა ლოიალობის ბარათები, რათა გაზის საცალო გაყიდვების სტიმულირება მოეხდინა. საცალო კლიენტები ფულს აგროვებენ ბუნებრივი აირის შესყიდვის გზით და ეს თანხა მათ შემდეგ შეუძლიათ გამოიყენონ დამატებითი ბუნებრივი აირის შესყიდვისთვის. დარიცხული თანხა ხელმისაწვდომია თითოეული ლოიალობის ბარათისათვის დაგროვების ბოლო ტრანზაქციის თარიღიდან ერთ წლამდე ვადით.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

16. ამონაგები

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ელექტროენერგიის გაყიდვა:		
ელექტროენერგიის გაყიდვა - ადგილობრივი კლიენტები	98,339	172,435
თბილისრესის გარანტირებული სიმძლავრის საფასური	37,177	33,753
ელექტროენერგიის გაყიდვა - ქვეყნის ფარგლებს გარეთ	5,842	-
ელექტროენერგიის გაყიდვა - ელექტროენერგიის ექსპორტი (საკუთარი გენერაცია)	5,767	1,632
ელექტროენერგიის გაყიდვა - ქვეყნის შიგნით	4,139	1,517
გასაყიდად შეძენილი ელექტროენერგიის გაყიდვა - ექსპორტი	2,147	4,128
ელექტროენერგიის გაყიდვა - ქვეყნის შიგნით - თიზ	1,825	-
ელექტროენერგიის გაყიდვა - საკუთარი წარმოება - თიზ	1,650	2,817
	156,886	216,282
გაზის გაყიდვა:		
გაზის გაყიდვა - საცალო	25,732	39,951
გაზის გაყიდვა - საბითუმო - ადგილობრივი კლიენტები	10,824	9,982
გაზის გაყიდვა - საცალო, ლოიალობის ბარათით	771	1,142
	37,327	51,075
სხვა:		
საწვავის გაყიდვა - იმპორტი გასაყიდად	11,754	-
მომსახურების გაწევა	1,364	2,784
წარმოებული ნაწილების გაყიდვა	422	-
შემოსავალი გაყიდვებიდან - მალაზიები	65	-
	13,605	2,784
	207,818	270,141

ჯგუფი იღებს თბილისრესის თბოელექტროსადგურის შენარჩუნებისათვის გარანტირებული სიმძლავრის საფასურს სახელმწიფოს მფლობელობაში მყოფ ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის მოთხოვნის საფუძველზე.

ელექტროენერგიის საექსპორტო გაყიდვები მოიცავს სომხეთის თბოელექტროსადგურის ოპერატორთან ბარტერული ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ გაყიდვებს. ჯგუფი იღებს ბუნებრივ აირს ბარტერული შეთანხმების საშუალებით ელექტროენერგიის სანაცვლოდ. 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ჯგუფმა აღიარა ბარტერული ტრანზაქციით მიღებული შემოსავალი 5,842 ათასი ლარის ოდენობით (31 დეკემბერი 2019: 3,651 ლარი). ჯგუფი ბუნებრივ გაზს ბარტერული ხელშეკრულებით ელექტროენერგიის სანაცვლოდ იღებს.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ კლიენტებზე მოიცავს თბილისრესის თეს-ის მიერ გამომუშავებულ შემოსავალს 38,932 ათასი და 58,047 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

17. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ელექტროენერგიის თვითღირებულება:		
თბოსადგურისთვის ნაყიდი გაზის ღირებულება	(82,267)	(159,793)
ელექტროენერგიის გაყიდვა - ქვეყნის გარეთ შესყიდული (ვაჭრობა)	(5,842)	-
ელექტროენერგიის შესყიდვა - ქვეყნის შიგნით გასაყიდად	(3,377)	(1,042)
გასაყიდად შეძენილი ელექტროენერგიის თვითღირებულება - ექსპორტი	(2,842)	(1,256)
ელექტროენერგიის გაყიდვა - ქვეყნის შიგნით - თიზ	(1,537)	-
 გაზის თვითღირებულება		
შემდგომი რეალიზაციისთვის შეძენილი გაზის თვითღირებულება	(27,183)	(39,356)
 ზედნადები ხარჯები		
გასაყიდად შეძენილი იმპორტირებული საწვავის თვითღირებულება	(10,733)	-
თანამშრომელთა ხელფასები	(9,398)	(8,947)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(5,727)	(8,225)
სარემონტო და ტექნიკური სამუშაოების ხარჯი	(2,918)	(4,531)
დაზღვევის ხარჯი	(1,662)	(1,810)
კომუნალური ხარჯები	(1,343)	(1,043)
ლოიალობის ბარათის ანარიცხები ბუნებრივი აირის რეალიზაციიდან	(1,187)	(1,727)
მასალები და სახარჯი მასალები	(816)	(1,011)
სემეკის და სხვა მარეგულირებლების მოსაკრებლები	(776)	(917)
ტრანსპორტირებისა და ავტომანქანების ხარჯები	(488)	(448)
დაცვის ხარჯები	(467)	(467)
წყლით მომარაგების ხარჯები	(324)	(305)
ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარა	(75)	(252)
ინფორმაციის, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯები	(58)	(129)
გასაყიდად შეძენილი პროდუქციის თვითღირებულება	(55)	-
სხვა	(471)	(494)
	(159,546)	(231,753)

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	(6,512)	(7,952)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,877)	(2,383)
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურებები*	(2,500)	(1,858)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(961)	(1,499)
მივლინების ხარჯები	(566)	(954)
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(288)	(322)
დაზღვევა	(254)	(249)
ტელეკომუნიკაციის ხარჯები	(211)	(220)
კომუნალური ხარჯი	(147)	(164)
რემონტისა და შენახვის ხარჯები	(64)	(33)
ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარა	(47)	(79)
სხვა	(281)	(273)
	(14,708)	(15,986)

(*) - საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურებები მოიცავს 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ხარჯს ჯამურად 434 ათასი ლარის ოდენობით (2019 – 369 ათასი ლარი).

19. რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	(2,901)	(3,567)
ელექტროენერგიის გატარების ხარჯი	(2,557)	(2,052)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,097)	(2,183)
კომუნალური ხარჯი	(1,523)	(1,951)
რემონტისა და შენახვის ხარჯები	(444)	(712)
ტრანსპორტირებისა და ავტომატების ხარჯები	(402)	(541)
ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარა	(340)	(835)
დაზღვევა	(287)	(306)
ინფორმაციის, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯები	(244)	(260)
მასალები და სახარჯი მასალები	(214)	(307)
რეკლამისა და პუბლიკაციების ხარჯები	(138)	(402)
საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი	(90)	(97)
ეროვნული კომისიისა და სხვა მარეგულირებლების ხარჯები	(461)	(489)
სხვა ხარჯები	(11,698)	(13,702)

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

20. სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა

	2020	2019
სხვა შემოსავალი		
მოთხოვნების/ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა, წმინდა	1,043	4,662
შემოსავალი იჯარიდან	839	652
მოგება ჯარისა და სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციიდან, წმინდა	216	164
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	36	60
შემოსავალი ჯარიმებიდან	3	3
გასაყიდად გამიზნული აქტივის გასვლის შედეგი*	-	11,527
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან/ჩამოწერიდან	-	15
სხვა შემოსავალი	815	584
სხვა ხარჯები		
გადასახადები	(2,440)	(5,762)
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან/ჩამოწერიდან	(969)	-
დახმარებები და ქველმოქმედება	(410)	(366)
დარიცხული ჯარიმები**	(10)	(807)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ანარიცხი	-	(980)
	(877)	9,752

(*) - 2019 წლის 1 თებერვალს გაფორმდა ნასყიდობის ხელშეკრულება შპს „ბათუმი სიტისა“ და შპს „ალიანს სიტის“ შორის ბათუმში საცხოვრებელი კომპლექსის შესაძენად. ხელშეკრულების თანხა შეადგენდა 29,500 ათას დოლარს (დღგ-ს ჩათვლით). ქონების სამართლიანი ღირებულება იყო 53,532 ათასი ლარი, სახელშეკრულებო გაყიდვის ფასი შეადგენდა 66,380 ათას ლარს. ამრიგად, გასაყიდად გამიზნული აქტივის რეალიზაციიდან მიღებული მოგება წარმოადგენს 12,848 ათასი ლარს. მისი აღიარება მოხდა გასაყიდად განკუთვნილი გრძელვადიანი აქტივის გაყიდვის შედეგად მიღებული გრძელვადიანი მოთხოვნის დისკონტირების ეფექტთან ერთად, რამაც შეადგინა 11,527 ათასი ლარის ოდენობის მოგება.

(**) - 2019 წელს ჯარიმა წარმოადგენს სავაჭრო ვალდებულებების დაგვიანებული გადახდით და კონტრაგენტებისათვის საქონლის არასაკონტრაქტო მიწოდებით გამოწვეულ ჯარიმას.

იმის გამო, რომ 2019 წლის განმავლობაში კომპანია შპს „საქნახშირი“ საოპერაციო საქმიანობის გამო ფინანსურ სირთულეებს განიცდიდა და კომპანიას დიდი მნიშვნელობა გააჩნდა, როგორც ქვეყნის მოცემულ რეგიონში მსხვილ დამსაქმებელს, საქართველოს მთავრობამ შპს „ნეოგაზს“ შესთავაზა 5,107 ათასი ლარის ოდენობის საგადასახადო შეღავათი შპს „საქნახშირზე“ გაცემული სესხების პატიების სანაცვლოდ, რომელთა დანიშნულება იყო კომპანიის თანამშრომელთა ბენეფიტების დაფინანსება.

„მოთხოვნების/ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა, წმინდა“ უმეტესწილად შედგება საგადასახადო პატიების ეფექტისგან 2019 წელს.

21. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავლებს გაცემული სესხებიდან და საპროცენტო შემოსავლებს საბანკო დეპოზიტებიდან ჯამურად 3,215 ათასი ლარის ღირებულებით (2019: 3,775 ათასი ლარი).

22. ფინანსური ხარჯები

	2020	2019
კურსთა შორის სხვაობა	(47,304)	(17,875)
საპროცენტო ხარჯი	(26,432)	(39,900)
საბანკო ხარჯები	(202)	(192)
სესხების შეფასების ცვლილება	-	15,760
	(73,938)	(42,207)

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

23. შეწყვეტილი ოპერაციები

2019 წელს შპს „საქნახშირი“ საოპერაციო საქმიანობის განხორციელებასთან დაკავშირებულ სირთულეებს განიცდიდა და მოხდა კომპანიის რეალიზაცია და მისი გასვლა ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფიდან. ვინაიდან კომპანიას, როგორც ტყიბულის მუნიციპალიტეტში მსხვილ დამსაქმებელს, მნიშვნელოვანი სოციალური როლი გააჩნდა, სახელმწიფომაც მიიღო მონაწილეობა მის რეალიზაციაში.

შპს საქნახშირის წმინდა ვალდებულებების გასხვისება მოხდა სიმბოლურ ფასად 1 ლარად. შპს საქნახშირის გასვლის შედეგი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	26.09.2019
მიღებული ფულადი კომპენსაცია	-
გაცემული ფულადი კომპენსაცია	(3)
წმინდა გაცემული ფულადი კომპენსაცია	(3)
წმინდა ვალდებულებების გასვლა (გარდა ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისა):	
მარაგები	(3,032)
საინვესტიციო ქონება	(2,589)
ძირითადი საშუალებები	(826)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(180)
არამატერიალური აქტივები	(16)
მიღებული სესხები	44,852
საგადასახადო ვალდებულებები	4,124
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,979
წმინდა ვალდებულებების გასვლა	46,312
შეწყვეტილი ოპერაციების წმინდა შედეგი	46,309

შეწყვეტილი ოპერაციების შედეგი	2019	2018
შემოსავალი	1	19,578
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	(90,446)	-
არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	(6,985)	-
ფინანსური ხარჯები	(7,318)	(4,654)
სხვა ხარჯები	(12,942)	(33,160)
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	46,309	-
წლის ზარალი	(71,381)	(18,236)

ფულადი ნაკადების მოძრაობა	2019	2018
საოპერაციო საქმიანობა	(10,328)	(202)
საინვესტიციო საქმიანობა	35	(1,552)
ფინანსური საქმიანობა	(1,485)	(337)
წმინდა ფულადი სახსრების გასვლა შეწყვეტილი ოპერაციების შედეგად	(11,778)	(2,091)

24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

- ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. კომპანიისა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2020	მშობელი კომპანია	მეკავშირე საწარმოები	სხვა*
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	181	4,142
გაცემული სესხები	81	-	32,203
მიღებული სესხები	288,080	61	16,334
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	1,386

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს მიღებული აქვს სესხები დამფუძნებლისგან, რომელიც დადისკონტირებულია 7.36% განაკვეთით. 2020 წლის დისკონტირების ეფექტი 8,422 ათასი ლარის ოდენობით ასახულია კაპიტალის ნაწილში - სხვა რეზერვებში.

2020 წელს ჯგუფს ეპატია დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი 220 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც აისახა სხვა რეზერვებში, როგორც დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციის შედეგი.

31.12.2019	მშობელი კომპანია	მეკავშირე საწარმოები	სხვა*
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	274	385	7,469
გაცემული სესხები	60	-	41,942
მიღებული სესხები	228,738	58	15,942
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	257	-	450

(*) - წარმოდგენენ საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის ოჯახის წევრებს და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიებს.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2020	მშობელი კომპანია	მეკავშირე საწარმოები	სხვა*
ამოანგები	-	-	2,045
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-	(1,790)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	(692)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	-	-	(16,692)
ფინანსური ხარჯი	(52,118)	(3)	(3,467)
ფინანსური შემოსავალი	-	-	2,371
მიღებული დივიდენდი	-	136	-

2019	მშობელი კომპანია	მეკავშირე საწარმოები	სხვა*
ამოანგები	-	-	4,429
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-	(2,943)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	(683)
სხვა ხარჯი, წმინდა	67	104	584
ფინანსური ხარჯი	(11,901)	(3)	(1,423)
ფინანსური შემოსავალი	-	-	2,682
შეწყვეტილი ოპერაციები	(1,694)	-	(252)

(*) - წარმოდგენენ საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის ოჯახის წევრებს და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიებს.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურების ხარჯი 2020 და 2019 წლებისთვის წარმოადგენს 1,701 ათას და 1,995 ათას ლარს, შესაბამისად.

25. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები - დროდადრო და ბიზნესის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში შეიძლება, ჯგუფის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის შედეგად. აქედან გამომდინარე, ამ ცალკეულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გაკეთებულა არანაირი რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი ჩართული იყო სამართლებრივ დავაში შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიასთან“. ერთერთი ბენზინ-გასამართი სადგურის მთვლელი დაიმტვრა ამინდის პირობების გამო, რაც იდენტიფიცირებული იქნა მოგვიანებით კონტრაგენტების მიერ. შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია“ სასამართლოში უჩივლა ჯგუფს და ითხოვდა მთვლელის მიხედვით 1,273,000 ლარის ოდენობის დარიცხული ვალდებულების ანაზღაურებას. ჯგუფმა საქმე პირველ ინსტანციაში მოიგო. მომჩივანი მხარემ გაასაჩივრა სასამართლოს გადაწყვეტილება და დავა ახლაც მიმდინარეობს. ხელმძღვანელობის აზრით, ჯგუფი არ ელოდება არსებითი ოდენობის ზარალის მიღებას. შესაბამისად, წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი რეზერვი არ შეუქმნია.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი მონაწილეობდა სასამართლო დავაში შპს „ველო პლუსთან“. ამ უკანასკნელმა სასამართლოში უჩივლა ჯგუფს და მოითხოვს 2020 წლისათვის ქირის გადასახადის დაფარვას. ხოლო ჯგუფის პოზიციაა, რომ მას 2020 წლის განმავლობაში ქონებით არ უსარგებლია და ხელშეკრულება 2019 წლის განმავლობაში შეწყდა. თბილისის საქალაქო სასამართლოს 2020 წლის 17 სექტემბრის გადაწყვეტილების საფუძველზე, ჯგუფს დაერიცხა ჯარიმა 94 ათასი აშშ დოლარის (308 ათასი ლარი) ოდენობით. თუმცა, ჯგუფმა გაასაჩივრა სასამართლოს ეს გადაწყვეტილება და მოითხოვა მისი გაუქმება. ხელმძღვანელობის აზრით, ჯგუფი არ ელოდება არსებითი ოდენობის ზარალის მიღებას. შესაბამისად, წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი რეზერვი არ შეუქმნია.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი ჩართული იყო სამართლებრივ დავაში დავით ზილფიმიანთან. დავის საგანს წარმოადგენს შპს „ტელეკომპანია I სტერეო“-ს წილის ნასყიდობის ხელშეკრულებებიდან გამომდინარე ღირებულების ანაზღაურება 783 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით, ასევე, მიუღებელი შემოსავლის ანაზღაურება. სასამართლოს სხდომა გაიმართა 2020 წლის 26 მარტს, რომელზეც გამოცხადდა პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილება და სარჩელი არ დაკმაყოფილდა. მომჩივანმა მხარემ გაასაჩივრა სასამართლოს გადაწყვეტილება და დავა ახლაც მიმდინარეობს. ხელმძღვანელობის აზრით, ჯგუფი არ ელოდება არსებითი ოდენობის ზარალის მიღებას. შესაბამისად, წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი რეზერვი არ შეუქმნია.

გადასახადები - საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი.

ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

გარემოს გავლენა - საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. 2018 და 2019 წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

25. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები (გაგრძელება)

ამასთან, 2020 წლის დასაწყისიდან მოყოლებული, მსოფლიოში სწრაფად ვრცელდება ახალი კორონავირუსული დაავადება (კოვიდ-19), რის შედეგადაც, 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა პანდემიის მდგომარეობა. კოვიდ-19-ის გავრცელების შესაფერხებლად ბევრი ქვეყნის მიერ მიღებული ზომები ბევრ კომპანიას ოპერაციებს მნიშვნელოვნად ურთულებს და დიდი ზეგავლენა აქვს გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. სწრაფად ცვალებადმა სიტუაციამ შეიძლება საგრძნობი ეფექტი იქონიოს მრავალ სექტორში მოღვაწე ბევრ კომპანიაზე, მათ შორის, წარმოების შეწყვეტისა თუ ინფრასტრუქტურის დახურვის, მიწოდების შეფერხების, პერსონალის კარანტინში გადასვლის, მოთხოვნის შემცირებისა და დაფინანსების მოძიების გართულების გამო ბიზნესის ოპერირების შეფერხების თვალსაზრისით. შესაძლებელია, ჯგუფი დაექვემდებაროს კოვიდ-19-ის მხარდ ეფექტს გლობალურ ეკონომიკასა და მსხვილ ფინანსურ ბაზრებზე ზემოქმედების გამო. ჯგუფის ოპერაციებზე კოვიდ-19-ის ზემოქმედების სიდიდე დიდწილად დამოკიდებულია მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკებზე პანდემიის ეფექტის ხანგრძლივობასა და მის ინტენსივობაზე.

2020 წლის 21 მარტს საქართველომ საგანგებო მდგომარეობა გამოაცხადა კოვიდ-19-ის გავრცელებაზე რეაგირების მიზნით. თავდაპირველად საგანგებო მდგომარეობა გამოცხადდა 2020 წლის 21 აპრილამდე, მაგრამ მოგვიანებით 2020 წლი 21 მაისამდე გაგრძელდა. ყველა ტიპის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მოძრაობა (საქალაქო და მუნიციპალიტეტებს შორის) შეწყდა. 2020 წლის 17 აპრილიდან 2020 წლის 26 აპრილამდე მთავრობამ შეზღუდვები დააწესა კერძო ავტომანქანებით გადაადგილებაზე. კოვიდ-19-ის მეორე ტალღა საქართველოში 2020 წლის სექტემბერში დაიწყო. საქართველოს მთავრობამ კვლავ დააწესა მრავალრიცხოვანი შეზღუდვები ბიზნესსა და ზოგადად საზოგადოებრივ ცხოვრებაზე. 2020 წლის 26 ნოემბერს საქართველოს პრემიერ მინისტრმა გააკეთა განცხადება მეორე ლოკდაუნისა და 2020 წლის 28 ნოემბრიდან 2021 წლის 31 დეკემბრამდე ასამოქმედებელი შეზღუდვების თაობაზე. ეს შეზღუდვები ბევრად უფრო მსუბუქი იყო, ვიდრე გაზაფხულზე. კოვიდ-19-ის პანდემიით გამოწვეულმა ლოკდაუნმა მნიშვნელოვნად შეამცირა გაზის გაყიდვები ჯგუფში, მაგრამ არ ჰქონია დიდი ზეგავლენა ელექტროენერგიის გენერაციასა და მოხმარებაზე. ჯგუფს საკმარისი რესურსები აქვს ოპერაციების გასაგრძელებლად.

მთელ მსოფლიოში და, მათ შორის, საქართველოში, პანდემია ვაქცინაციის ფაზაში შევიდა, რასაც დადებითი ეფექტი ექნება ეკონომიკაზე.

სავალუტო ბაზრის გაზრდილი მერყეობა და სხვა ფაქტორების მიმართ ქართული ლარის გაუფასურება, შესაძლებელია, ასახავდეს კორონავირუსით გამოწვეულ ეკონომიკურ შოკსა და პანდემიისა და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი ზემოქმედების მომავალი განვითარების მოლოდინებს.

ხელმძღვანელობა უძღურია, განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რასაც შესაძლებელია მოჰყვეს საქართველოს ეკონომიკაზე ზეგავლენა და, შესაბამისად, ყველა ის ეფექტი, რაც ამ მოვლენებმა შეიძლება იქონიოს კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ის ყველა აუცილებელ ზომას იღებს ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

ვალდებულებების შესრულება. ჯგუფს გააჩნია გარკვეული ვალდებულებები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხებთან. ასეთი ვალდებულებების შეუსრულებლობამ შესაძლოა გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები ჯგუფისთვის, მათ შორის, სესხის ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება. აღნიშნულ ვალდებულებებთან დაკავშირებით ჯგუფმა 2020 წელს ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიიღო კომფორტის წერილები.

ეკოლოგიური საკითხები. გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის აღსრულება საქართველოში განვითარების პროცესშია და რეგულარულად ხდება სახელმწიფო ორგანოების პოზიციების გადახედვა. ჯგუფი პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს, რომელიც გათვალისწინებულია გარემოსდაცვით კანონმდებლობაში. ვალდებულებები განსაზღვრისთანავე უნდა იქნას აღიარებული. შეუძლებელია პოტენციური ვალდებულებების შეფასება, რომლებიც შესაძლებელია წარმოიშვას არსებულ კანონმდებლობაში, სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებულ სასამართლო პროცესებსა და წესებში გახორციელებული ცვლილებების შედეგად, თუმცა შესაძლოა იყოს მნიშვნელოვანი.

მოქმედი კანონმდებლობის პირობებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი პასუხისმგებლობა გარემოსთვის მიყენებულ ზიანთან დაკავშირებით.

25. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები (გაგრძელება)

თბილისრესის აქტივების აუქციონის მოგებიდან აღებული ვალდებულებები.

2010 წლის 23 თებერვალს სს "თბილისრესის" აქტივების აუქციონში გამარჯვების შედეგად, სხვა ვალდებულებებთან ერთად, ჯგუფმა ვალდებულება აიღო რომ უზრუნველყო შემდეგი საკითხები:

- ელექტროენერგიის გამომუშავების ერთეულების სათანადო ფუნქციონირება ლიცენზირების ორგანოების მოთხოვნის შესაბამისად;
- არსებული სიმძლავრის (272 მეგავატი) მოვლა და შენარჩუნება მინიმუმ 2025 წლამდე;
- ქვანახშირის ქარხნის მშენებლობა გარდაბანში 100-150 მეგავატის სიმძლავრის და მისი ექსპლუატაციაში მიღება არა უგვიანეს 2013 წლის 31 დეკემბრისა;
- სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული ნავთობის შენახვა მის რეზერვუარებში უფასოდ.

2015 წლის 23 ოქტომბერს ჯგუფმა ხელი მოაწერა შეთანხმებას საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროსთან და ენერგეტიკის სამინისტროსთან ერთად, 2010 წლის 23 თებერვალს სს "თბილისრესის" აქტივების აუქციონიდან გამომდინარე ვალდებულებების შესწორებისა და განმარტების მიზნით. შესაბამისად ჯგუფი ვალდებულია:

- 2020 წლის 30 ივლისამდე ტყიბულის მუნიციპალიტეტში 100-150 მგვტ სიმძლავრის თბოელექტროსადგური ექსპლუატაციაში მიიღოს;
- დაიწყოს ქვანახშირის თბოელექტროსადგურის მშენებლობა 2016 წლის 30 სექტემბრის ჩათვლით.

2016 წლის 4 ივლისს ჯგუფმა ხელი მოაწერა ცვლილებას თბოელექტროსადგურის ტყიბულის მუნიციპალიტეტში აშენებასთან დაკავშირებით, ენერგეტიკის სამინისტროსა და „ესკო“-სთან. ცვლილების მიხედვით, ჯგუფმა აიღო ვალდებულება რომ ააშენებს და ოპერირებას გაუწევს ქვანახშირის თბოელექტროსადგურს დადგენილი სიმძლავრით 150-300 მგვტ (+/-10%) გარდაბანის მუნიციპალიტეტში 2020 წლის 31 ივლისამდე.

პროექტი ითვალისწინებდა ჯგუფის უშუალო მშობელის შვილობილი კომპანიის, შპს „საქნახშირის“ მიერ მოპოვებული ნახშირის გამოყენებას ქვანახშირზე მომუშავე თბოელექტროსადგურისთვის. 2019 წელს შპს „საქნახშირი“ საოპერაციო საქმიანობის გამო ფინანსურ სირთულეებს განიცდიდა. „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფის“ მენეჯმენტმა გადაწყვეტილება მიიღო, გაეყიდა შპს „საქნახშირი“. კომპანიას დიდი სოციალური მნიშვნელობა ჰქონდა, როგორც ტყიბულის მუნიციპალიტეტში მსხვილ დამსაქმებელს. ამდენად, შვილობილის გაყიდვაში მონაწილეობდა საქართველოს მთავრობა და პროექტის მშენებლობაც შეჩერდა. მენეჯმენტი არ ელის აღნიშნული პროექტიდან რაიმე ვალდებულებების დადგომას.

გარანტიები. გარანტიები არის გამოუხმობი გარანტიები, რომ ჯგუფი განახორციელებს გადახდებს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარეს არ შეუძლია თავისი ვალდებულებების შესრულება. ჯგუფს გაცემული აქვს გარანტიები მესამე პირების - დაკავშირებული მხარეების მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად. აღნიშნული მხარეების ნაწილი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის აღარ წარმოადგენენ ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეს. ზემოთ ხსენებული უზრუნველყოფები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- შპს მტკვარი ენერჯის სოლიდარული პასუხისმგებლობა 5,000 ათასი აშშ დოლარის სესხზე სს თიბისი ბანკიდან;
- შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციის ძირითადი საშუალებების ნაწილი (ბჟუჟაჰესი) რომლითაც უზრუნველყოფილია მესამე პირების მიღებული სესხები;
- შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციის თბოელექტროელექტროსადგურის (ტყიბული) ქონება, რომლითაც ასევე უზრუნველყოფილია მესამე პირების მიღებული სესხები;

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მიღებულ სესხებში განხორციელებული ცვლილებები

2021 წლის 4 იანვარს შპს მტკვარი ენერჯიმ შეასწორა სესხის ხელშეკრულებები სს თიბისი ბანკთან. შესწორებული პირობების შესაბამისად, საკრედიტო ხაზის დაფარვის ვადა გაგრძელდა 2021 წლის 15 ნოემბრამდე.

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ ჯგუფმა დაფარა ფინანსური ინსტიტუტებისგან აღებული სესხები საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით და 2021 წლის 29 ივნისს აიღო ახალი სესხი 46,773 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც უნდა დაიფაროს 2023 წლის 29 ივნისს, 46,773 ათასი ლარის ოდენობის სესხი, რომელიც უნდა დაიფაროს 2036 წლის 29 ივნისს და 29,707 ათასი ლარის ოდენობის სესხი, რომელიც უნდა დაიფაროს 2031 წლის 30 ივნისს. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ ჯგუფმა დაფარა საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ინსტიტუტებისგან აღებული სესხები 104,952 ათასი ლარის ოდენობით.

ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების შემდგომ 2021 წელს ჯგუფმა დამფუძნებელი კომპანიისაგან მიიღო სესხი 1,761 ათასი დოლარის ოდენობით 0%-იანი განაკვეთით, რომელიც ჯგუფმა სრულად გამოიყენა არადაკავშირებული მხარისაგან მიღებული სესხის დასაფარად.

წერილი დამფუძნებლისგან ფინანსირების შესახებ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ შპს ჰოლდინგმა საქართველოს ინდუსტრიულმა ჯგუფმა დამფუძნებლისგან მიიღო წერილი, რომლის თანახმადც დამფუძნებელი გამოთქვამს მზადყოფნას, იმ შემთხვევაში, თუ აღნიშნული წერილის გაცემიდან 12 თვის განმავლობაში, საკუთარი ან/და მესამე მხარეებისგან მოზიდული სახსრებით კომპანია ვერ შეძლებს საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსებას, ან/და ვალდებულებების დაფარვას, კომპანიას გაუწიოს ფინანსური დახმარება, კაპიტალის გაზრდით, სესხების გაცემით, ან სხვა გზებით, რაც საჭირო იქნება კომპანიის ფუნქციონირებისთვის.

სხვა

2021 წლის 30 ივნისს ჯგუფმა სს „თიბისი ბანკისგან“ შპს „საქნახშირზე“ გაცემული მოთხოვნა შეისყიდა 52,436 ათას ლარად (16,594 ათასი აშშ დოლარი).

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ შპს „რიცეულაჰესმა“ და შპს „გამა პლუსმა“ გამოაცხადეს დივიდენდები შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკულმა კორპორაციამ“ 381 ათასი და 143 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსურ ინსტიტუტებსა და შპს „მტკვარი ენერჯის“ შორის გაფორმებული საკრედიტო პროდუქტებით მომსახურების შესახებით ხელშეკრულებების თანახმად, ფინანსური ინსტიტუტების სასარგებლოდ დაგირავდა შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფის 100%-იანი წილი შპს „მტკვარი ენერჯის“ კაპიტალში“.

27. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდაციის საფუძველი

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

- აქვს კონტროლი 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 გაზეგასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელმწიფოებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე;

შვილობილი საწარმოების კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც მშობელი კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც იგი 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.

შიდაჯგუფური სამეურნეო ოპერაციების შედეგები და ნაშთები, ასევე შიდაჯგუფური ტრანზაქციებით წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება ელიმინირდება კონსოლიდაციის მიზნებისთვის.

შვილობილ საწარმოში მშობელი საწარმოს საკუთრების წილის დონეში მომხდარი ცვლილებები

იმ შემთხვევაში, როდესაც იცვლება არამაკონტროლებელი წილის საკუთრების ხვედრითი წილი, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს მაკონტროლებელი და არამაკონტროლებელი წილების საბალანსო ღირებულებები, შვილობილ საწარმოში ფლობილი წილების თანაფარდობაში მომხდარი ცვლილების ასახვის მიზნით. სხვაობა არამაკონტროლებელი წილების კორექტირების თანხასა და გადახდილი ან მიღებული კომპენსაციის რეალურ ღირებულებას შორის უნდა აღიარდეს პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში და მიეკუთვნოს მშობელ საწარმოს მესაკუთრეებს.

თუ მშობელი საწარმო კონტროლს კარგავს შვილობილ საწარმოზე, კონტროლის დაკარგვის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვაობა: ა) მიღებული კომპენსაციის რეალური ღირებულება და ბ) შვილობილი საწარმოს აქტივებისა (მათ შორის გუდვილის) და ვალდებულებების მათ შორის არამაკონტროლებელი წილის საბალანსო ღირებულებებისა იმ თარიღისთვის, როდესაც კონტროლს კარგავს.

ყველა თანხა აღიარებული შვილობილთან დაკავშირებით ადრე, როგორც სხვა საერთო შემოსავალი, აღირიცხება ისე როგორც აღირიცხებოდა ჯგუფს რომ პირდაპირ გაეყიდა შვილობილთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები (გადაკლასიფიცირდება მოგება/ზარალში ან კაპიტალის რომელიმე სხვა კატეგორიაში შესაბამისი ფას-ის შესაბამისი სტანდარტის მიხედვით). კონტროლის დაკარგვის მომენტში, ყოფილ შვილობილში შენარჩუნებული ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულება ჩაითვლება შემდგომში როგორც, სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას, ბასს 39-ის მიხედვით ინვესტიციის შემდგომ პერიოდებში აღრიცხვისათვის, როცა რელევანტურია, ღირებულებად ინვესტიციის ასოცირებულ კომპანიაში ან ერთობლივ საწარმოში.

27. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საწარმოთა გაერთიანება

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. გადაცემული კომპენსაცია საწარმოთა შეძენის დროს აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და იანგარიშება როგორც შეძენის თარიღში არსებული აქტივების სამართლიანი ღირებულების ჯამი, რაც ჯგუფმა გასცა, ვალდებულებების რაც ჯგუფმა გასწია ყოფილ მფლობელებზე და კაპიტალის, რაც ჯგუფმა შეიტანა კონტროლის სანაცვლოდ. შეძენასთან დაკავშირებული ხარჯები ზოგადად აღიარდება მოგება/ზარალში გაწევის მომენტში.

შეძენის თარიღში, შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა ამისა:

- გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები და თანამშრომელთა სარგებლის პროგრამებთან დაკავშირებული აქტივები ან ვალდებულებები, რომლებიც აღიარდება და იზომება ბასს 12 -ის და ბასს 19-ის მიხედვით, შესაბამისად;
- ვალდებულებები ან წილობრივი ინსტრუმენტები, დაკავშირებული შეძენილი ბიზნესის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან ან ჯგუფის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან, რომელმაც უნდა ჩაანაცვლოს შეძენილი ბიზნესის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამები. ასეთი ვალდებულებები და კაპიტალის ინსტრუმენტები აღირიცხება ფასს 2 -ის „წილებზე დაფუძნებული ანაზღაურება“ მიხედვით, შეძენის მომენტში.
- აქტივები (ან გასაყიდი ჯგუფები) რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდი ფასს 5-ის „გრძელვადიანი აქტივები გამზადებული გასაყიდად და შეწყვეტილი ოპერაციები „ მიხედვით და შესაბამისად იზომება მოცემული სტანდარტის მიხედვით.

გუდვილი ფასდება როგორც სხვაობა გადაცემული კომპენსაციის, შესყიდვის ობიექტში არასაკონტროლო წილების მოცულობისა და შემსყიდველის მიერ შესყიდვის ობიექტში მანამდე ფლობილი წილის სამართლიან ღირებულების ჯამსა და შესყიდვის დღეს შესყიდული აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების ღირებულებების სხვაობას შორის. თუ შეფასების შემდეგ შესყიდვის დღეს არსებული შესყიდული აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების სხვაობა აჭარბებს გადაცემული კომპენსაციის, შესყიდვის ობიექტში არასაკონტროლო წილების მოცულობისა და შემსყიდველის მიერ შესყიდვის ობიექტში მანამდე ფლობილი წილის სამართლიან ღირებულების ჯამს, ეს სხვაობა დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალში როგორც სარგისიანი შესყიდვით მიღებული მოგება.

არასაკონტროლო წილები, რომლებიც წარმოადგენს არსებულ წილებს და მფლობელს უფლებას აძლევს, მიიღოს პროპორციული წილი ობიექტის წმინდა აქტივებიდან ლიკვიდაციის შემთხვევაში, შესაძლებელია, თავიდან აისახოს ან სამართლიანი ღირებულებით, ან შესყიდვის ობიექტის არსებული წმინდა აქტივების აღიარებული ღირებულების იმ წილით, რომლებიც არასაკონტროლო წილების პროპორციულია. აღრიცხვის საფუძველი შეირჩევა თითოეული ტრანზაქციისათვის. არასაკონტროლო წილის სხვა სახეობები აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ან სხვა ფასს-ით გათვალისწინებული მიდგომით.

როდესაც კომპენსაცია, რომელსაც მყიდველი საწარმო გადასცემს შესყიდული საწარმოს სანაცვლოდ, შეიცავს აქტივებს ან ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოშობილია პირობითი კომპენსაციის გარიგებით, მყიდველმა საწარმომ შეძენის თარიღისთვის განსაზღვრული პირობითი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულება უნდა აღიაროს, როგორც შეძენილი საწარმოს სანაცვლოდ გადაცემული კომპენსაციის ნაწილი. შეფასების პერიოდის განმავლობაში, მყიდველმა საწარმომ რეტროსპექტიულად უნდა დააკორექტიროს შეძენის თარიღით აღიარებული პირობითი თანხები გუდვილთან მიმართებით. შეფასების პერიოდის განმავლობაში გაკეთებული კორექტირებები წარმოადგენს კორექტირებებს რომლებიც შეძენის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და ვითარების შესახებ ახალი ინფორმაციის მიღების შედეგად წარმოიშვა (შეფასების პერიოდმა არ უნდა გადააჭარბოს შეძენის თარიღიდან ერთ წელს).

შეფასების პერიოდის დამთავრების შემდეგ, რეალურ ღირებულებაში ცვლილების აღრიცხვა დამოკიდებულია იმაზე, თუ როგორ კლასიფიცირდება პირობითი კომპენსაცია. თუ ის კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი, გადაფასება არ ხდება, ხოლო თუ კლასიფიცირდება როგორც აქტივი ან ვალდებულება, შეფასება უნდა მოხდეს ფასს 9 ან ბასს 37 სტანდარტების მიხედვით, ხოლო შესაბამისი შემოსულობის ან ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალში.

ეტაპობრივად განხორციელებულ საწარმოთა გაერთიანებაში მყიდველმა საწარმომ მისი ადრინდელი სააქციო წილი შეძენილ საწარმოში უნდა გადაფასოს შეძენის თარიღისთვის გამოთვლილ რეალურ ღირებულებამდე და საჭიროებისამებრ, მოგება-ზარალში აღიაროს მიღებული შემოსულობა ან ზარალი თუ ასეთი არსებობს. წინა საანგარიშგებო პერიოდში მყიდველ საწარმოს შეიძლება სხვა სრულ შემოსავალში ჰქონდეს აღიარებული შეძენილ საწარმოში თავისი სააქციო წილის ღირებულების ცვლილებები. ასეთ შემთხვევაში, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული თანხა იმავე საფუძველით უნდა აღიარდეს, როგორც იმ შემთხვევაში იქნებოდა საჭირო თუ მყიდველი საწარმო პირდაპირ გაასხვისებდა თავის ადრინდელ სააქციო წილს.

27. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თუ საწარმოთა გაერთიანების საწყისი აღრიცხვა დასრულებული არ არის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, როდესაც გაერთიანებას აქვს ადგილი, მყიდველმა საწარმომ ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა აჩვენოს პირობითი თანხები. შეფასების პერიოდის განმავლობაში, პირობითი თანხები შეიძლება დაკორექტირდეს (იხ. ზემოთ), ან საწარმომ უნდა აღიაროს დამატებითი აქტივები და ვალდებულებები, თუ მიღებულია ახალი ინფორმაცია შეძენის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და ვითარების შესახებ, რომელიც თუ მაშინ იქნებოდა ცნობილი, განაპირობებდა ამ აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებას ამ თარიღისთვის.

შვილობილი კომპანიების შესყიდვა ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირებისგან

შვილობილი კომპანიების შესყიდვა ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირებისგან აღირიცხება წინამორბედის ღირებულებების მეთოდით. შესყიდული პირების შედეგების ინტეგრირება ხდება ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებულ პირებს შორის ბიზნესების გაერთიანების დღიდან. ერთობლივი კონტროლიდან გადატანილი შვილობილი კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება წინამორბედი პირის საბალანსო ღირებულებით. წინამორბედ პირად ითვლება ის უმაღლესი ანგარიშგები პირი, რომლის ანგარიშგებაშიც ხდებოდა შვილობილი კომპანიის ფასის ფინანსური ინფორმაციის კონსოლიდირება.

ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აგრეთვე ასახულია წინამორბედი პირის თავდაპირველი შესყიდვებისათვის დამახასიათებელი გუდვილი. სხვაობა წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებას, წინამორბედი პირის გუდვილის ჩათვლით, და შესყიდვაში გადახდილ კომპენსაციას შორის, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია როგორც გაუნაწილებელი მოგების კორექტირება საკუთარ კაპიტალში.

მეკავშირე საწარმოები

მეკავშირე საწარმოები არიან კომპანიები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არა კონტროლი. მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციების აღრიცხვა ხდება საბუღალტრო კაპიტალის მეთოდით და თავდაპირველად აღიარებულია მისი ღირებულებით. ასოცირებული კომპანიებისგან მიღებული დივიდენდები ამცირებს ასოცირებულ პირებში არსებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებას. ასოცირებული პირის წმინდა აქტივებში მომხდარი შეძენის შემდგომი სხვა ცვლილებები ჯგუფის წილში აღიარებულია შემდეგნაირად: (1) მეკავშირე საწარმოების მოგება-ზარალის ჯგუფის წილი ასახულია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავალში როგორც მეკავშირე საწარმოების წილი. (2) სხვა სრული შემოსავლის ჯგუფის წილი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში და ცალკე არის წარმოდგენილი. (3) მეკავშირე საწარმოების წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულების ყველა სხვა ცვლილება ჯგუფის წილში აღიარებულია მოგება-ზარალში მეკავშირე საწარმოების შედეგად მიღებული წილის ფარგლებში.

თუმცა, როდესაც მეკავშირე საწარმოების ზარალი უტოლდება ან აღემატება კომპანიის წილის პროცენტს მეკავშირე საწარმოში, რომელშიც შედის ნებისმიერი სხვა არაუზრუნველყოფილი მოთხოვნები, ჯგუფი არ აღიარებს მასზე მეტ ზარალს, იმ შემთხვევაში თუკი კომპანიას არ დაუფარავს ვალდებულებები ან არ განახორციელა გადახდა ასოცირებული კომპანიის ნაცვლად.

ჯგუფსა და ასოცირებულ კომპანიას შორის განხორციელებული ტრანზაქციებიდან გამოწვეული არარეალიზებული მოგება ბათილდება იმდენად, რამდენიც არის ჯგუფის პროცენტი ასოცირებულ კომპანიაში; არარეალიზებული ზარალი ასევე ბათილდება იმ შემთხვევაში თუ ტრანზაქცია არ ასახავს გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

შეფასების და წარსადგენი ვალუტა

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც ჯგუფი ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც ჯგუფის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული 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 ანგარიშგებულ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

27. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“.

უცხოურ ვალუტაში არსებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

შეფასების ძირითადი ტერმინები. კლასიფიკაციის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე მოქმედი ფასი. აქტიურია ბაზარი, რომელზეც აქტივზე ან ვალდებულებაზე ტრანზაქციები ტარდება საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რომ საფასო ინფორმაცია რეგულარულად იქნას მიღებული.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად რეალური ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება რეალური ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირდება, თუ კოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

27. ჯგუფის მნიშვნელოვანი საღირცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. ტრანზაქციის ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი). ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულად შემოსულობების თანხას (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელებზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ჯგუფის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას გაზისა და ელექტროენერგიის გაყიდვიდან. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ჯგუფს კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება. ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება. ამავე კრიტერიუმებს აკმაყოფილებს გაცემული სესხები, რადგან მათზე მოქმედებს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები.

27. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (ი) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (იი) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რაც ასევე მოიცავს ფინანსურ დერივატივებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულების ცვლილება აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა ხილული მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ ხილული ბაზრების მაჩვენებლებს.

იმ ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვა, რომელთა მიწოდება უნდა მოხდეს რეგულირებით ან ბაზარზე შეთანხმებით დადგენილ ვადაში (რეგულარული ყიდვა-გაყიდვა), აისახება ვაჭრობის თარიღში, რომელიც არის ის თარიღი, რომელშიც ჯგუფი კისრულობს ფინანსური აქტივის მიწოდებას. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება, როდესაც ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივები. ჯგუფის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს, შეზღუდულ ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და გაცემულ სესხებს.

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და გაცემული სესხები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და გაცემული სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ამოუღებელი საპროგნოზო თანხების შესაბამისი რეზერვი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ აქტივი გაუფასურებულია.

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

27. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსზ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსზ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. ჯგუფმა შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია. გაზის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება ჯგუფურად.

ინდივიდუალურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს დეფოლტის პარამეტრის ზღვრული ალბათობის რისკის პარამეტრებს, დეფოლტის შემთხვევაში რისკის მოცულობის პარამეტრს და დეფოლტით გამოწვეული ზარალის პარამეტრს. თუ საბაზო ნიშნულის გამოყენება შეუძლებელია, ჯგუფი მოსალოდნელი ზარალის გამოსათვლელად იყენებს ჯგუფური შეფასების რისკის პარამეტრებს. საბაზო ნიშნულის მიდგომის გამოყენების მიზნებისათვის ერთერთი მთავარი მონაცემია გარე რეიტინგები ან მათი საბაზო ნიშნულები კონტრაგენტის ფინანსური კოეფიციენტების ანალიზის გამოყენებით. ჯგუფი გარე რეიტინგების ხელმისაწვდომობას იკვლევს ღია წყაროების საშუალებით, მათ შორის, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების ვებსაიტებზე, როგორებიცაა „მუდისი“, „ფიტჩი“ და „სტანდარდ ენდ ფურზი“. თუ გარე რეიტინგი ხელმისაწვდომი არ არის, ჯგუფი მოიპოვებს კონტრაგენტის ფინანსურ ანგარიშგებებს და საბაზო რეიტინგს ადგენს ფინანსური კოეფიციენტების გამოყენებით, „მუდისის“ ფინანსური კოეფიციენტების კვლევის საშუალებით.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარებისას შესაბამისი თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა ზედმეტად დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. ჯგუფმა განსაზღვრა სრული მსზ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსზ არსებობის მანძილზე, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი არსებობის მანძილზე ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით წარმოიშობა (იგივე - მე-2 და მე-3 ეტაპები). გაცემული სესხები მე-2 ეტაპს ეკუთვნის. დეფოლტის ალბათობის მიდგომის შემთხვევაში, ჯგუფი იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს. ჯგუფი სხვა მოთხოვნების მსზ-ს ანგარიშობს ექსპერტის შეფასებით დადგენილი ზარალის განაკვეთების გამოყენებით. ექსპერტის შეფასების გამოყენება მართებულად ჩაითვა იმის გამო, რომ არ არსებობს ისეთი ისტორიული ინფორმაცია, რომლის მეშვეობით შესაძლებელი იქნებოდა რეზერვების მატრიცის შექმნა. ამოუღებელი თანხების მისაღებად გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი პერიოდის მოთხოვნების ნაშთებზე.

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

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

ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები. ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და აღებულ სესხებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავიდან აღირიცხება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხულია დღ-ის ჩათვლით.

27. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აღებული სესხები. აღებული სესხები თავიდან აღირიცხება რეალურ ღირებულებას მინუს ტრანზაქციის ხარჯები. რეალური ღირებულება დგინდება საბაზრო განაკვეთით მსგავს ინსტრუმენტზე. პირველადი აღიარების შემდეგ, აღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, სადაც ყველა სხვაობა თავდაპირველსა და ახლანდელ ღირებულებას შორის აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისში საპროცენტო ხარჯად.

ისეთი აქტივების შესყიდვასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული სესხის აღების ხარჯები, რომელთა გამოყენებისათვის ან გასაყიდად გამზადება (კვალიფიცირებული აქტივები) დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება როგორც ამ აქტივების ხარჯების ნაწილი.

კაპიტალიზაციის დაწყების დღედ ითვლება დღე, როცა (ა) ჯგუფი გაიღებს ხარჯებს კვალიფიციურ აქტივზე; (ბ) ჯგუფი მიიღებს აღებული სესხების ხარჯებს; და (გ) ჯგუფი განახორციელებს იმ საქმიანობას, რომელიც აუცილებელია აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ მომზადებისთვის.

აღებული სესხების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ დღემდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზადაა დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ.

ჯგუფი ახორციელებს იმ აღებული სესხების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფი კვალიფიციურ აქტივებზე კაპიტალურ დანახარჯებს არ გასწევდა. კაპიტალური აღებული სესხების გაანგარიშება ხორციელდება ჯგუფის საშუალო დაფინანსების ხარჯით (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი გამოიყენება სათანადო აქტივებზე დანახარჯების მიმართ) გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური სახსრების სესხად აღება ხდება კვალიფიციური აქტივის მიღების მიზნით. როდესაც ეს მოხდება, კაპიტალიზირდება აღებული სესხების ფაქტობრივად გაღებული ხარჯები, რომლებიდანაც გამოქვითულია ამ აღებული სესხების დროებითი ინვესტიციიდან მიღებული საინვესტიციო შემოსავალი.

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

შემოსავალი წარმოიშობა ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობების პროცესში. შემოსავალი აღიარებულია გარიგების ფასის ოდენობით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურების თანხა, რომელზეც ჯგუფი უფლებამოსილი იქნება კლიენტისთვის შეპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის უფლების გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარეების სახელით ინკასირებული თანხების გამოკლებით.

შემოსავალი ნაჩვენებია დღ-ისა და ფასდაკლებების გარეშე. შემოსავალი იზომება როგორც გაყიდვის შედეგად მიღებული აქტივის სამართლიანი ღირებულება. როდესაც ბარტერულ შეთანხმებაში საიმედოდ ვერ დგინდება მიღებული აქტივის ღირებულება, შემოსავალი აღიარდება იმ აქტივების ან სერვისის ღირებულებით, რომელიც ჯგუფმა გასცა ან გაუწია. ჯგუფი გაზის გაყიდვასთან დაკავშირებულ შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროში ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შესრულებს.

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

27. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო 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

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

გარანტირებული სიმძლავრის საფასური თბილისრესის თბოელექტროსადგურისთვის აღიარებულია დღეების რაოდენობის მიხედვით, რა დროსაც ელექტროსადგურს შეუძლია მიაწოდოს ელექტროენერგია მისი დადგმული სიმძლავრის შესაბამისად. დღიური ტარიფი დგინდება საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ (სემეკი).

გაზისა და ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი. გაზისა და ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია მომხმარებლების მიერ გამოყენებული გაზომილი რაოდენობის მიხედვით. ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები განისაზღვრება ყოველთვიურად, მიღება- ჩაბარების აქტის საფუძველზე.

ბარტერული გარიგებები და ურთიერთჩათვლები. გაყიდვებისა და შესყიდვების ნაწილზე ანგარიშსწორება ხორციელდება ურთიერთჩათვლის, გაცვლის (ბარტერი) ან უნაღდო ანგარიშსწორების გზით. ამ გარიგებებს ჩვეულებრივ აქვთ შემდეგი ფორმები: პირდაპირი ანგარიშსწორება საბოლოო კლიენტისგან განსხვავებული საქონლით და მომსახურებით (ბარტერი), მხარეთა მიერ ერთმანეთისათვის ბალანსების გაუქმება ან უნაღდო ანგარიშსწორება რამდენიმე საწარმოს მონაწილეობით.

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

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

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

ძირითადი საშუალებები

(ა) აღიარება და შეფასება

მიწა და შენობა-ნაგებობები, რომლებიც გამოიყენება როგორც საწარმოო, ასევე ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ნაწილი წარდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს დასაშვებ საწყის ღირებულებას გადაფასების თარიღის - 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შემდგომი აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სხვა შემოსავალში/სხვა ხარჯში.

27. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებაზე

როდესაც ქონების გამოყენება არ ხდება საკუთარი მიზნებისთვის, არამედ ის საინვესტიციო ქონებად კვალიფიცირდება, ხდება მისი შეფასება რეალური ღირებულებით და რეკლასიფიცირება საინვესტიციო ქონებად.

(გ) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რეზერვების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაწეულ იქნა.

(დ) დაუმთავრებელი მშენებლობა

დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირიადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შეიყვანება მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული: მასალები, შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და მშენებლობაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესა იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ ჯგუფს შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.

(ე) ცვეთა

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს საანგარიშო თანხას, რომელიც შესაძლოა მოცემული დროისთვის მიიღოს ჯგუფმა აქტივის რეალიზაციიდან, მინუს რეალიზაციის საორიენტაციო დანახარჯები, თუ აქტივი უკვე მოძველებულია და სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისთვის მოსალოდნელ მდგომარეობაში იმყოფება. აქტივის ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მისი გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამოიზნულად ფასს 5-ის “გასაყიდად გამოიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციების” შესაბამისად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მიწა	არ ცვდება
შენობები	5-60
ჰიდროტექნიკური სტრუქტურები	5-60
გაზის მილსადენები	5-40
მანქანა დანადგარები	5-30
ავტომობილები	5-20
ავიჯი და სხვა ინვენტარი	2-10
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ ცვდება

27. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარა

ხელშეკრულების მოქმედების დაწყებისას ჯგუფი აკეთებს შეფასებას, არის თუ არა მთლიანი ხელშეკრულება იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ საიჯარო გარიგებაში, რომელშიც ჯგუფი გამოდის როგორც მოიჯარე. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან იჯარებს (განიმარტება, როგორც 12 თვიანი ან უფრო მოკლე ვადის იჯარა) და დაბალდირებულებიანი აქტივების იჯარებს (როგორებიცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ამ უკანასკნელის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახადი აღირიცხება როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივად იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ გადაიხდება. მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს. საიჯარო ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ცალკეულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე მუხლად. იჯარის ვალდებულება შემდგომში აისახება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რაც მიზნად ისახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ასახვას (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით), და უკვე გადახდილი საიჯარო გადასახადის ასახვის მიზნით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი შემცირებით. ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას ხელახლა აფასებს (და გამოყენების უფლების მატარებელ შესაბამის აქტივს აკორექტირებს), თუ:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან ცდომილებას ან გარემოებათა ისეთ ცვლილებას, რამაც გამოიწვია შესყიდვის ოფციონის რეალიზების შეფასების ცვლილება; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით (კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით).
- საიჯარო გადახდები შეიცვალა გარანტირებული ნარჩენი ღირებულებიდან გამომდინარე მოსალოდნელი გადახდის ცვლილების ან ინდექსისა თუ განაკვეთის ცვლილების გამო; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების ძველი განაკვეთით დისკონტირებით (თუ იჯარის გადასახადის ცვლილება გამოწვეული არაა მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით, რა დროსაც გამოიყენება კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთი).
- მოხდა საიჯარო კონტრაქტის მოდიფიცირება და იჯარის მოდიფიკაცია არ აღრიცხულა როგორც დამოუკიდებელი იჯარა; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება მოდიფიცირებული იჯარის საიჯარო ვადაზე დაყრდნობით და კორექტირებული გადახდების ასევე კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირების გზით, მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის დღეს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების საწყის აღიარებას, იჯარის დაწყების დღეს ან მანამდე გადახდილ საიჯარო გადახდებს, და აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები და საწყისი პირდაპირი ხარჯები. შემდგომში ასეთი აქტივები აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

როდესაც ჯგუფს ეკისრება ისეთი ხარჯების ვალდებულება, რაც დაკავშირებულია იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟთან და გატანასთან, მისი მდებარეობის ადგილის აღდგენასთან ან შესაბამისი აქტივის იჯარის პირობებით გათვალისწინებულ მდგომარეობაში მოყვანასთან, აღიარდება რეზერვი, რომელიც ფასდება ბასს 37-ის საფუძველზე. თუ ხარჯები გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივთანაა დაკავშირებული, ისინი შედის შესაბამისი აქტივის ღირებულებაში, თუ ამ ხარჯების გაწევა მარაგების შექმნასთან არაა დაკავშირებული.

27. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივებს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და შესაბამისი აქტივის მოხმარების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით ხდება შესაბამისი აქტივის საკუთრების უფლების გადაცემა ან გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის ღირებულებაში ასახულია, რომ ჯგუფი მოელის შესყიდვის ოფციონის რეალიზებას, შესაბამის გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივს ცვეთა ერიცხება აქტივის მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება იჯარის დაწყებისას.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ცალკეულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია დამოუკიდებელ მუხლად. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის გაუფასურების დასადგენად გამოიყენება ბასს 36. გაუფასურების გამოვლენილი ზარალი აღირიცხება „ძირითადი საშუალებების“ პოლიტიკაში აღწერილი წესით.

პრაქტიკული შედავითის სახით, ფასს 16 მოიჯარეს უფლებას აძლევს, არ დააცალკევოს არასაიჯარო კომპონენტები და საიჯარო და შესაბამისი არასაიჯარო კომპონენტები ერთი გარიგების ფარგლებში აღრიცხოს. ჯგუფი ამ პრაქტიკული შედავითით სარგებლობს.

გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირდება, თუ მათი საბალანსო ღირებულება ანაზღაურდება გაყიდვის გარიგებით და არა მისი გამოყენების გაგრძელებით.

ამისათვის, შესაძლებელი უნდა იყოს აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) დაუყოვნებელი გაყიდვა არსებულ მდგომარეობაში, მხოლოდ ასეთი აქტივების (ან გამსვლელი ჯგუფების) გაყიდვის ჩვეულებრივი პირობებით და მისი გაყიდვა დიდი ალბათობით მოსალოდნელი უნდა იყოს.

იმისათვის, რომ გაყიდვა მაღალი ალბათობით იყოს მოსალოდნელი, ხელმძღვანელობის შესაბამისი დონე აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) გაყიდვის გეგმას მხარს უნდა უჭერდეს და შემუშავებული უნდა იყოს მყიდველის მოძებნისა და გეგმის ბოლომდე მიყვანის აქტიური პროგრამა.

გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული გრძელვადიანი აქტივები ფასდება მათ წინა საბალანსო ღირებულებასა და რეალური ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობას შორის უმცირესი ოდენობით.

არამატერიალური აქტივები

(ბ) ამორტიზაცია

ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. იმ შემთხვევაში, თუ ის კლასიფიცირებული არაა ფასს 5-ის „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციების“ შესაბამისად და როცა შეწყდება ამ აქტივის აღიარება.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ცხრილში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ლიცენზიები	3-45
სააღრიცხვო პროგრამები	5-10
სხვა	1-2

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელიც გამოიყენება საიჯარო შემოსავლების მისაღებად ან კაპიტალის გრძელვადიანი ზრდისთვის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისათვის როგორიცაა: გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ან საქონლის საწარმოებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. ჯგუფი საინვესტიციო ქონების თავდაპირველ აღიარებას ახდენს თვითღირებულებით, შემდეგ რეალური ღირებულებით, რის შემდეგაც მის შეფასებას ახდენს საბაზრო ფასების ცვლილების შესაბამისად ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

27. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონების საბაზრო ფასი განისაზღვრება შესაბამისი ცოდნისა და კვალიფიკაციის მქონე დამოუკიდებელი შემფასებლების შეფასების მიხედვით, რომლებსაც აქვთ მსგავსი აქტივების და მსგავს ლოკაციებზე შეფასების გამოცდილება. საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში ცალკე კატეგორიად.

გამომუშავებული საიჯარო შემოსავალი აღრიცხულია წლის მოგება-ზარალში სხვა საოპერაციო შემოსავლების ფარგლებში. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულებების ცვლილებიდან გამოწვეული მოგება-ზარალი აღრიცხულია წლის მოგება-ზარალში და წარმოდგენილია ცალკე.

საინვესტიციო ქონების ჩამოწერა ხდება მისი რეალიზაციიდან შემდგომ ან მაშინ როცა საინვესტიციო ქონება მუდმივად გამოუყენებელია და მისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელი არ არის. ქონების ჩამოწერით მიღებული ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (გამოითვლება როგორც სხვაობა წმინდა რეალიზაციასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა ქონების ჩამოწერა.

იმ შემთხვევაში, თუ საინვესტიციო ქონება ხდება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, ხდება მისი რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებში და რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის არსებული საბალანსო ღირებულება ხდება მისი დასაშვები ღირებულება სააღრიცხვო მიზნებისთვის.

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, თუ მომავალში მოსალოდნელია დანახარჯებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. სხვა დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, მათი გაწევის მომენტში.

მარაგები

ჯგუფის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველაწარმოებულ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

საშუალო შეწონილი ღირებულება გამოიყენება წარმოების პროცესში გამოყენებული ნედლეულის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის.

გადასახადები

პერიოდის საგადასახადო ხარჯი შედგება მიმდინარე გადასახადების ხარჯისგან. გადასახადის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი წარმოშობა დაკავშირებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან კაპიტალში აღიარებულ მუხლებთან. ასეთ შემთხვევაში, გადასახადის აღიარება ხდება შესაბამისად - სხვა სრულ შემოსავალში, ან კაპიტალში.

მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი იმ ქვეყნის კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც ჯგუფი ფუნქციონირებს. ხელმძღვანელობა პერიოდულად ახდენს საგადასახადო მიდგომის გადახედვას, კანონმდებლობაში არსებული სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაბამისად. ჯგუფი ქმნის ანარიცხებს თანხებზე, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

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.

27. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

კაპიტალი

ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ გაციემა ნებართვა ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე, აღიარებულია ბალანსშემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 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.

27. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს ჯგუფის 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. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- (ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:

- (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, ჯგუფის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, ჯგუფი მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- (ბ) შედეგად, მესამე მხარეს ჯგუფთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

2020 წელი

ინფორმაცია ჯგუფის საქმიანობის შესახებ	59
ჯგუფის მომავალი განვითარების გეგმები	61
სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა	61
ჯგუფის ფილიალების მიმოხილვა	62
ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	62
ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	62
ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის	62
სოციალური პასუხისმგებლობა	64

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

ჯგუფის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

ინფორმაცია ჯგუფის საქმიანობის შესახებ

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“ დაფუძნდა 2006 წლის 28 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის კაპიტალის 100%-იან მფლობელს წარმოადგენს Chemexim International. ჯგუფს საბოლოოდ აკონტროლებს ფიზიკური პირი ბატონი დავით ბეჟუაშვილი.

კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები დაფუძნებული არიან, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია წარმოადგენს დედა კომპანიას იმ კომპანიებისთვის, რომელთა მთავარი ბიზნეს საქმიანობა მოიცავს: ელექტროენერგიის გამომუშავებას და რეალიზაციას, ბუნებრივი აირის საბითუმო და საცალო რეალიზაციას. კომპანია მდებარეობს ქალაქ თბილისში, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გაზაფხულის ქ. #18. შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავდა შემდეგ კომპანიებს:

კომპანიის დასახელება	31.12.2020 წლის ფლობა	31.12.2019 წლის ფლობა	შექმნის/დაფუძნების თარიღი	ინდუსტრია
შპს "საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი"	100.00%	100.00%	2012	მმართველი კომპანია
შპს "საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია"	100.00%	100.00%	2005	ჰესები/ელექტროენერგიით მომარაგება, რეალიზაცია
შპს "ნეოგაზი"	100.00%	100.00%	2014	გაზგასამართი სადგურები
შპს "ორთაჭალა გაზი"	100.00%	100.00%	2016	არ ფუნქციონირებს
შპს "აჭარა ავტოგაზი"	74.00%	74.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს "მობილგორიგაზი"	55.00%	55.00%	2011	გაზგასამართი სადგურები
შპს "დელტა-პე"	50.00%	50.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს "ახალგაზი"	50.00%	50.00%	2010	გაზგასამართი სადგურები
შპს "იბერგაზი"	50.00%	50.00%	2000	გაზგასამართი სადგურები
შპს "ავჭალა ავტოგაზი"	40.00%	40.00%	2008	გაზგასამართი სადგურები
შპს "ავტოგაზგასამართი სადგური წნორი"	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს "აირ კომპანი"	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს "მისაქციელი 2001"	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს „ჯიეკ სოლუმენს“	100.00%	100.00%	2019	მშენებლობა და სხვა საკონსულტაციო მომსახურება
შპს „ჯიითი პაუერ ვენჩერს“	50.00%	50.00%	2019	მშენებლობა
შპს "ფაუერ თრეიდი"	100.00%	100.00%	2012	ელექტროენერგიით ვაჭრობა
შპს "სიპაუერი"	100.00%	100.00%	2015	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს "რიცელაპესი"	88.50%	88.50%	2008	ელექტროენერგიის წარმოება

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

კომპანიის დასახელება	31.12.2020 წლის ფლობა	31.12.2019 წლის ფლობა	შეძენის/დაფუძნების თარიღი	ინდუსტრია
შპს "ჯორჯიან ჰაიდრო ფაუერ - EPC"	51.00%	51.00%	2012	ჰესების პროექტირება და მშენებლობა
შპს "X გაზი"	50.00%	50.00%	2012	გაზგასამართი სადგურები
შპს "გამა +"	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს "მტკვარი ენერჯი"	100.00%	100.00%	2016	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს "ქართული ლუდის კომპანია"	24.11%	24.11%	2011	ლუდის წარმოება
LLC Ukrainian Energy Company	100%	100%		არ ფუნქციონირებს
Donetsk Coal Company	51%	51%		არ ფუნქციონირებს
Centrenergo	21.71%	21.71%		არ ფუნქციონირებს

„ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“-ის ერთ-ერთ წამყვან მიმართულებას წარმოადგენს ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია, რომელსაც ახორციელებენ შვილობილები „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციის“ ჯგუფი და შპს „მტკვარი ენერჯი“.

შპს "საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია" (სსეკ) დაარსდა 2005 წლის 11 ივლისს. კომპანია არის საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიების ჯგუფის მშობელი, რომელთა ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ელექტროენერგიის გამომუშავებას, გაზგასამართი სადგურების ოპერირებას და გაზის საბითუმო ვაჭრობას. 2020 წელს კომპანიამ დაიწყო ბენზინის საბითუმო რეალიზაცია.

ელექტროენერგიის გამომუშავება ხდება საქართველოს ტერიტორიაზე არსებული 8 ჰიდროელექტროსადგურისა და გარდაბანში მდებარე თბოელექტროსადგურის („თბილსრესის“) ორი ენერგო ბლოკის მეშვეობით. ელექტროენერგია იყიდება ელექტროენერგიის ბაზრის კომერციულ ოპერატორზე („ესკო“) და გამანაწილებელ კომპანიებზე (თელასი, ენერგოპრო..). თბოელექტროსადგურის დადგმული სიმძლავრე შეადგენს 272 მეგავატს და მისი გასაყიდი ფასი დგინდება სემეკის ნორმატიული აქტით. სსეკი ჯგუფის მფლობელობაში არსებული ჰიდროელექტროსადგურების დადგმული სიმძლავრე ჯამში 48.743 მეგავატია. მათი ტარიფები კანონის მიხედვით („საქართველოს კანონი ელექტროენერგეტიკისა და ბუნებრივი გაზის შესახებ“) დერეგულირებულია და ტარიფს ადგენს თავისუფალი ბაზარი.

„სსეკ“-ის თბოელექტროსადგურების მიერ ესკოსა და გამანაწილებელ კომპანიებზე მიყიდულმა ელექტროენერგიის რაოდენობამ 2020 წელს შეადგინა 276,707,640 კვ/სთ. ტარიფი იყო 15.009 თეთრი კვ/სთ-ზე 2020 წლის დეკემბერში.

ჰიდროელექტროსადგურების მიერ გამომუშავებულმა და გაყიდული ელექტროენერგიის რაოდენობამ 2020 წელს შეადგინა 145,509,150.6 კვტ/სთ.

სსეკ-ის საქმიანობა ასევე მოიცავს ჰიდრო და თბოელექტროსადგურებზე გამომუშავებულ, სხვის სადგურებზე გამომუშავებულ, ქვეყანაში იმპორტირებული ელ. ენერგიის საბითუმო ყიდვა-გაყიდვას საქართველოს ადგილობრივ ბაზარზე და ექსპორტს (ტრანზიტი) მეზობელ ქვეყნებში.

ელექტროენერგიის ექსპორტი მეზობელ ქვეყნებში მოიცავს ბარტერის ტრანზაქციასაც, რომლის საფუძველზეც, კომპანია იღებს ბუნებრივ აირს სომხეთისგან, მიწოდებული ელექტროენერგიის სანაცვლოდ.

გაზის ძირითადი მომხმარებლები მსხვილი ქართული სამრეწველო საწარმოები, მათ შორის ცემენტის ქარხნები და გაზგასამართი სადგურების ქსელები არიან. „სსეკ“-ის ჯგუფი ასევე ჩართულია გაზის საცალო ვაჭრობაში საკუთარი გაზგასამართი სადგურების საშუალებით, რომელსაც ოპერირებას უწევს „სსეკ“-ის შვილობილი „ნეოგაზი ჯგუფი“, რომელიც საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე შეკუმშული ბუნებრივი აირის რეალიზაციას ახდენს. 10 წელზე მეტია რაც ბაზარზე ოპერირებს, 2012 წლიდან კი რეზერენდინგის შემდეგ, „ნეოგაზის“ სახელით არის წარმოადგენილი და სფეროში ერთ-ერთი წამყვანი ბრენდია. ბრენდის შექმნასთან ერთად შემუშავდა და ეტაპობრივად დაინერგა სადგურების ახალი ვიზუალური კონცეფცია, ერთიანი სამეურნეო და მომსახურების სტანდარტი.

„ნეოგაზი“ ერთ-ერთი ყველაზე ფართო ქსელის მფლობელია, რომელიც 23 ავტოგაზგასამართ სადგურს (მათ შორის

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

შვილობილები) და 13 მოძრავ სადგურს აერთიანებს. „ნეოგაზის“ სადგურები აღჭურვილია თანამედროვე ტექნოლოგიებით და სრულად დაცულია უსაფრთხოების ნორმები.

ელექტროენერგიის წარმოებას და შემდგომ რეალიზაციას ახორციელებს ასევე „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიულ ჯგუფი“-ის მეორე შვილობილი კომპანია შპს „მტკვარი ენერჯი“.

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

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

2020 წლის განმავლობაში, სემეკმა დააადგინა შემდეგი ტარიფები და პერიოდი კომპანიისათვის:

- რეზერვირების პერიოდი - 276 დღე
- გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი - 77,330 ლარი დღეში

2020 წლისთვის გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი დღეში შემცირდა 69,649 ლარამდე.

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

თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა 2020 წლისთვის შეადგენს 1,119 თანამშრომელს, 2019 წლისთვის: 2,439 თანამშრომელი.

ჯგუფის მომავალი განვითარების გეგმები

ჯგუფის განვითარება მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ასევე ქვეყნის მომავალ ეკონომიკურ მიმართულებაზე, რაც თავის მხრივ დამოკიდებულია ქვეყნის მთავრობის მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ სფეროებში განვითარებასთან ერთად.

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

2018 წლის მთავრობის დადგენილების შედეგად, 2019 წლის მაისიდან საცალო მომხმარებელი, რომელიც აკმაყოფილებს ამავე დადგენილებით ელექტროენერგიის პირდაპირი მომხმარებლისათვის განსაზღვრულ სავალდებულო კრიტერიუმებს, უნდა დარეგისტრირდეს საბითუმო ვაჭრობაში, როგორც პირდაპირი მომხმარებელი. აღნიშნული დადგენილება საშუალებას მისცემს სსეკ-ს აწარმოოს მოლაპარაკებები პირდაპირ მომხმარებლებთან და გააფორმოს ხელშეკრულებები ელექტროენერგიის პირდაპირი წესით მიყიდვაზე.

„ნეოგაზის“ გაზგასამართი სადგურების ტერიტორიულად ხელსაყრელ ადგილზე არსებობა და ქსელის სიდიდე გაზგასამართი კომპანიის შერჩევის წამყვანი კრიტერიუმია. იმისათვის, რომ „ნეოგაზმა“ შეძლოს კიდევ უფრო დიდი რაოდენობის მომხმარებლის მოზიდვა, კომპანია მიზნად ისახავს გადახედოს არსებული ქსელის სიდიდეს, სადგურების ლოკაციებს და დაამატოს სადგურები ახალ, ტერიტორიულად ოპტიმალურ ლოკაციებზე. ამისათვის მიზანშეწონილია, ქსელის გეოგრაფიულ ღრუბარს არეალის გაზრდა და ქსელის გაფართოება საქართველოს იმ რეგიონებსა და ლოკაციებზე, სადაც არ არის წარმოდგენილი „ნეოგაზი“.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

სადგურზე დამატებითი სერვისის განვითარება: სამომხმარებლო ბაზრისათვის მიმზიდველია სადგურებზე არსებობდეს დამატებითი როგორც უფასო, ასევე ფასიანი მომსახურებები. იმისათვის რომ კომპანია „ნეოგაზი“ კონკურენცია გაუწიოს კონკურენტ ქსელებს, რეკომენდირებულია საკუთარ ქსელში დანერგოს დამატებითი სერვისები, როგორც არის: მერკეტი, სწრაფი კვების ობიექტი, ავტო სამრეცხაო და სხვა.

2020 წლიდან კომპანიამ დაიწყო ნეომარკეტების ფუნქციონირება რამდენიმე სადგურზე. შპს „ნეოგაზი“ გეგმავს მარკეტების გაფართოებას კომპანიის სხვა არსებულ სადგურებზეც.

ლოიალობის ბარათზე დამატებითი ფუნქციების განვითარება: ზოგადად ლოიალობის ბარათები გავლენას ახდენს, არამხოლოდ ბრენდის შერჩევაზე, არამედ შემდეგ ბრენდის მიმართ ლოიალობაზეც. კომპანია „ნეოგაზის“ მომხმარებლები აქტიურად იყენებენ „ნეოქარდს“ და დადებითად აფასებენ მიღებულ სარგებელს. იმისათვის, რომ ლოიალობის ბარათი „ნეოქარდის“ პირობები მიმზიდველი გახდეს უფრო მეტი მომხმარებლისთვის კომპანია გეგმავს მისი პირობების გამრავალფეროვნებას.

რაც შეეხება ჯგუფის განვითარების გეგმებს რეგულირებად საქმიანობასთან დაკავშირებით („თბილისრესი“ და მეცხრე ენერგობლოკი), ჯგუფი ზედმიწევნით უზრუნველყოფს რეგულირებადი საქმიანობის სწორად წარმართვას, ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესრულებას და ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს მაჩვენებლები არის რელევანტური. მომავალი პერიოდის გეგმებიც განსაზღვრულია იმგვარად, რომ მაქსიმალურად იქნას უზრუნველყოფილი რეგულირებადი საქმიანობის სრული მოცულობით და წარმატებით შესრულება.

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

სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

2020 და 2019 წლის განმავლობაში ჯგუფი არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევის და განვითარების აქტივობაში.

ჯგუფის ფილიალების მიმოხილვა

ჯგუფი არ ფლობს იურიდიულ ფილიალებს, თუმცა ჯგუფის შვილობილები თავმოყრილია საქართველოს მთელს ტერიტორიაზე.

ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი	207,818	270,141
მთლიანი სრული მოგება	48,272	38,388
მთლიანი სრული ზარალი	(72,461)	(265,081)
მთლიანი მოგება (%)	23.23%	14.21%

წმინდა ზარალის ზრდა 2019 წელს უმეტესწილად გამოწვეული იყო არასაოპერაციო ხარჯების ზრდით, კერძოდ ძირითადი საშუალებების გაუფასურებით შვილობილ კომპანიებში, შპს „საქნახშირის“ წილის რეალიზაციით და წლის განმავლობაში სავალუტო სახსრების გადაფასებით გამოწვეული ზარალით.

რაც შეეხება არაფინანსურ მაჩვენებლებს, დიდი ყურადღება ექცევა გარემოსდაცვით და უსაფრთხოების საკითხებს ჯგუფის მამულებით ყველა სტრუქტურულ ერთეულში. შემუშავებულია გარემოსდაცვითი მონიტორინგის გეგმა, ავარიულ სიტუაციებზე რეაგირების გეგმა, ტარდება ღონისძიებები გარემოზე ზემოქმედების შესაბამისი დოკუმენტაციის დასკვნით ნაწილში რეკომენდაციების შესრულებაზე.

ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2020 წელს ადგილი არ ქონია აქციების შეძენას ჯგუფის მიერ.

ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის

ჯგუფის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის მენეჯმენტი და შესაბამისი კომიტეტები დამატებით მიმოხილავენ რისკების მართვის პოლიტიკას, პროცესების ეფექტურობას. კომპანიის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ჯგუფი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა) და გაცემული სესხებიდან. იმის მიუხედავად, რომ საკრედიტო რისკზე გავლენას ახდენს ეკონომიკური ფაქტორებიც, მენეჯმენტს სჯერა, რომ ჯგუფი არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე, გარდა იმ აქტივებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკისა, რომლებთან დაკავშირებითაც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციაში აღიარებულია გაუფასურების ანარიცხი. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ დონეს.

ფინანსური აქტივები

გაცემული სესხები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შეზღუდული ფულადი სახსრები

ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ნაღდი ფულისა)

31.12.2020

31.12.2019

32,598

41,708

53,490

60,702

11,163

14,645

13,663

13,489

110,914

130,544

საბაზრო რისკი

ჯგუფზე გავლენას ახდენს ბაზარზე არსებული რისკებიც. საბაზრო რისკები უმეტესად უკავშირდება საბაზრო ძალებით განსაზღვრულ ფასებს საქონელზე და ამით ქმნის ლიმიტებს ფასზე, რომელიც შეიძლება დააკისრო მომხმარებელს. მიუხედავად იმისა, რომ ჯგუფს აქვს გავლენა ამ ფასებზე, საბითუმო მომხმარებლებისთვის, მისი გავლენა იზღუდება ისეთი კონკურენტების ქმედებებით, როგორიცაა შპს „სოკარ გაზი“ (მთავარი ეროვნული საბითუმო გაზის მომწოდებლები) და შპს "ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია". საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში, ბუნებრივი აირი ძირითადად შესყიდული იყო შპს „გაზ თრეიდინგისგან“ და „სოკარ გაზ ექსპორტ-იმპორტისგან“ ფულადი ანაზღაურებით. გარდა ამისა, ჯგუფს აქვს ღია სავალუტო პოზიცია, რომელიც მერყეობს ზოგადი და კონკრეტული ბაზრის მოძრაობების შესაბამისად. მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს რისკის იმ ოდენობაზე, რომელიც შეიძლება რომ ტოლერილებულ იქნას, რაც რეგულარულად მონიტორინგის ქვეშაა. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებამ შეიძლება ვერ შეზღუდოს ზარალი ამ ფარგლებს მიღმა, უფრო მნიშვნელოვნად ბაზრის არახელსაყრელად მოძრაობის შემთხვევაში.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ცვლილება საპროცენტო განაკვეთების უარყოფითი მოძრაობის მიმართ, რაც გამოიხატება მოზიდული სახსრების ან/და ფულადი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. ჯგუფს არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა, თუ რა პროპორციით უნდა იყოს ფიქსირებული და ცვლადი სესხები ჯგუფში. თუმცა, ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია გარდა „თიბისი ბანკისგან“, საქართველოს ბანკისგან და სს. პაშა ბანკ ჯორჯიისგან აღებული სესხებისა, რომელთა საპროცენტო განაკვეთი არის 6 თვიან LIBOR- ზე მიზებული შესაბამისად.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

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. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ჯგუფი ახდენს ლიკვიდობის რისკის მართვას სესხებზე წვდომის შენარჩუნებით და მუდმივი პროგნოზირებისა და რეალური ფულადი ნაკადების მოძრაობის მონიტორინგის გზით. ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო ერთეულებში და ჯამდება ჯგუფის ფინანსების მიხედვით. ასეთი პროგნოზები ითვალისწინებენ ჯგუფის რეფინანსირების გეგმებს. ჯგუფის ფინანსების განყოფილება მონიტორინგს უწევს ჯგუფის ლიკვიდობის მოთხოვნებს რომ უზრუნველყოს საკმარისი ფულის ქონა საკუთარი საოპერაციო მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად და დაიტოვოს საკმარისი არეალი იმისათვის, რომ არ დაარღვიოს სესხების ლიმიტები.

დამატებითი ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

სოციალური პასუხისმგებლობა

„ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“ აქტიურადაა ჩართული სხვადასხვა სოციალურ თუ საქველმოქმედო აქტივობებში. იქნება ეს სოციალური თემატიკის, საგანმანათლებლო, სპორტული თუ ეკოლოგიური.

ფინანსური რისკების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 24 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორის მინდობილი პირი

_____ გ. ემირიძე

მთავარი ბუღალტერი

_____ ნ.ფურცელაძე

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

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. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ჯგუფი ახდენს ლიკვიდობის რისკის მართვას სესხებზე წვდომის შენარჩუნებით და მუდმივი პროგნოზირებისა და რეალური ფულადი ნაკადების მოძრაობის მონიტორინგის გზით. ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო ერთეულებში და ჯამდება ჯგუფის ფინანსების მიხედვით. ასეთი პროგნოზები ითვალისწინებენ ჯგუფის რეფინანსირების გეგმებს. ჯგუფის ფინანსების განყოფილება მონიტორინგს უწევს ჯგუფის ლიკვიდობის მოთხოვნებს რომ უზრუნველყოს საკმარისი ფულის ქონა საკუთარი საოპერაციო მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად და დაიტოვოს საკმარისი არეალი იმისათვის, რომ არ დაარღვიოს სესხების ლიმიტები.

დამატებითი ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

სოციალური პასუხისმგებლობა

„ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“ აქტიურადაა ჩართული სხვადასხვა სოციალურ თუ საქველმოქმედო აქტივობებში. იქნება ეს სოციალური თემატიკის, საგანმანათლებლო, სპორტული თუ ეკოლოგიური.

ფინანსური რისკების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 24 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორის მინდობილი პირი

გ. ემირიძე

მთავარი ბუღალტერი

ნ.ფურცელაძე