

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31
დეკემბერს

შინაარსი:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

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

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის ჯგუფის ხელმძღვანელებს და აქციონერებს

აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის“ (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში აღწერილი საკითხების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლო გავლენის გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შვილობილი საწარმოების, შპს „ბორჯომჰესის“ და შპს „ენგური ატრაქციის“ გრძელვადიანი აქტივების შესაძლო გაუფასურებაზე, რომლებიც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესაბამისად წარმოდგენილია 1,710,834 და 2,125,529 ლარის ოდენობით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა გრძელვადიან აქტივებში და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები.

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასა და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენი 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, გვევლება 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსურია ნგარიშგება 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.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევსწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის

შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ

- 2021 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

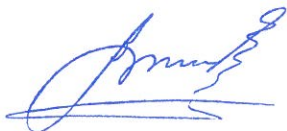
მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

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



შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

15 ივლისი, 2022

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

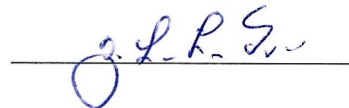
	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	5,806,455	7,942,704
არამატერიალური აქტივები		4,415	8,151
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	6	3,477,598	1,628,957
ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში	7	-	80,000
		9,288,468	9,659,812
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	269,565	276,948
საგადასახადო აქტივები	9	170,537	291,234
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	8,148	10,903,140
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	11	47,266,997	20,000,000
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	10,299,441	38,010,676
		58,014,688	69,481,998
სულ აქტივები		67,303,156	79,141,810
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	13	48,399,073	50,306,549
გაუნაწილებელი მოგება		18,255,964	28,777,643
		66,655,037	79,084,192
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		648,119	57,618
		648,119	57,618
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		67,303,156	79,141,810

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 15 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

 **ჯ. ხმალაძე**

ფინანსური დირექტორი

 **გ. ჩაჩიბაია**

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

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	5,806,455	7,942,704
არამატერიალური აქტივები		4,415	8,151
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	6	3,477,598	1,628,957
ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში	7	-	80,000
		9,288,468	9,659,812
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	269,565	276,948
საგადასახადო აქტივი	9	170,537	291,234
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	8,148	10,903,140
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	11	47,266,997	20,000,000
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	10,299,441	38,010,676
		58,014,688	69,481,998
სულ აქტივები		67,303,156	79,141,810
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	13	48,399,073	50,306,549
გაუნაწილებელი მოგება		18,255,964	28,777,643
		66,655,037	79,084,192
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		648,119	57,618
		648,119	57,618
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		67,303,156	79,141,810

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 15 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	_____	ჯ.ხმალაძე
ფინანსური დირექტორი	_____	გ. ჩაჩიბაია

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

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შრომის ანაზღაურება		(3,954,937)	(3,309,966)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	14	(2,793,441)	(843,582)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(193,601)	(170,972)
მოგება ინვესტიციების გაყიდვიდან	15	2,074,037	-
ინვესტიციების გაუფასურება		(173,696)	(113,826)
მოთხოვნების გაუფასურება	10	(10,405,315)	-
საპროცენტო შემოსავალი	16	5,894,231	5,128,267
მოგება/(ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან, წმინდა	17	(473,917)	2,450,060
სხვა ხარჯი/(შემოსავალი), წმინდა	18	(495,040)	265,999
წლის მთლიანი სრული ზარალი/(შემოსავალი)		(10,521,679)	3,405,980

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

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2019		56,414,441	25,371,663	81,786,104
დამფუძნებლის მიერ არაფულადი აქტივების გატანა		(6,107,892)	-	(6,107,892)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	3,405,980	3,405,980
31 დეკემბერი 2020		50,306,549	28,777,643	79,084,192
დამფუძნებლის მიერ არაფულადი აქტივების შეტანა	13	1,084,600	-	1,084,600
დამფუძნებლის მიერ არაფულადი აქტივების გატანა	13	(2,992,076)	-	(2,992,076)
წლის მთლიანი სრული ზარალი		-	(10,521,679)	(10,521,679)
31 დეკემბერი 2021		48,399,073	18,255,964	66,655,037

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

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(10,521,679)	3,405,980
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		447,163	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		193,601	170,972
მოგება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		-	(14,651)
წმინდა შემოსავალი ინვესტიციის გაყიდვიდან შვილობილ		(2,074,037)	-
საწარმოში და წილობრივ ინსტრუმენტებში			
მოთხოვნების გაუფასურება		10,405,315	-
ინვესტიციების გაუფასურება		173,696	113,826
სხვა ხარჯი		495,040	-
შემოსავალი მეკავშირე საწარმოში შეტანილი მიღების		-	(150,490)
შეფასებიდან			
საპროცენტო შემოსავალი, წმინდა	16	(5,894,231)	(5,128,267)
(მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		473,917	(2,450,060)
ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალში		(6,301,215)	(4,052,690)
ცვლილებამდე			
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება:			
მარაგების შემცირება/(ზრდა)		7,383	(17,990)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		24,263	12,865,567
საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნების ზრდა		(27,266,997)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		590,503	(98,599)
საგადასახადო აქტივის შემცირება		95,966	841,095
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(32,850,097)	9,537,383
მიღებული პროცენტი		5,894,231	5,128,267
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(26,955,866)	14,665,650
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,132,414)	(6,437,410)
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		(1,509,593)	(331,938)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		-	(5,305)
წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციის გაყიდვა		1,895,144	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(746,863)	(6,774,653)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-	-
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(27,702,729)	7,890,997
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	38,010,676	30,125,063
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის	17	(8,506)	(5,384)
ეკვივალენტებზე			
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	10,299,441	38,010,676

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

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

	საქმიანობის კვლევა	წილის ფლობა		საოპერაციო საქმიანობა
		31.12.2021	31.12.2020	
სს ნამახვანი	საქართველო	100%	100%	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს ენგური ატრექცია	საქართველო	100%	100%	ტურისტული ცენტრი
შპს ბორჯომჰესი	საქართველო	100%	100%	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს ახალსოფელი ჰესი	საქართველო	100%	100%	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს საქართველოს მზის კომპანია*	საქართველო	10%	100%	ელექტროენერგიის წარმოება

*საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდმა შპს საქართველოს მზის კომპანიის 90% წილი გაასხვისა 2021 წლის 1 ოქტომბერს, შესაბამისად იკონსოლიდირებს აღნიშნულ თარიღამდე არსებულ ოპერაციებს.

2. მომზადების საფუძვლები

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

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

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია შენიშვნა 22-ში და თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

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

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

ბ) შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა შვილობილი კომპანიის, სს ნამახვანის ფინანსური ინფორმაციისა, რომელიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით. სს ნამახვანის ფინანსურ ანგარიშგებები არ არის მომზადებული საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, რადგან 2019 წელს მოხდა ძირითადი აქტივების სრულად გაყიდვა 2021 წლის ბოლოს მოხდა ნამახვანჰესის პროექტის გაჩერება და კომპანიას მიმდინარე მდგომარეობით არ აქვს საოპერაციო საქმიანობა.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

გ) საქმიანობის უწყვეტობა

მომზადების საფუძვლის მიზანშეწონილობის დადგენისას, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა COVID-19 პანდემიის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის საქმიანობაზე მომავალში. პანდემიასთან გამკლავებაში მთავრობების მოქმედება და რეაგირება გავლენას ახდენს საზოგადოების, ზოგადად ეკონომიკის და შესაბამისად, ბიზნესის საქმიანობაზე. პანდემიას განსხვავებული გავლენა აქვს სხვადასხვა საოპერაციო სეგმენტზე. მიუხედავად ენერგეტიკის სფეროზე პანდემიის მნიშვნელოვანი გავლენისა წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე, რადგან ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

ახალი ფას-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ჯგუფის 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7 და ფასს 16);
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული იჯარის ხელშეკრულებებში ცვლილებები (შესწორება - ფასს 16).

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).

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს სამუშაო ანგარიში 2);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8);
- ინდივიდუალური ოპერაციის საფუძველზე წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული მოგების გადასახადი (შესწორება - ბასს 12).

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 იანვრამდე.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

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

სხვა

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

კონსოლიდაციის საფუძველი

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

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

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

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

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

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

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

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის ოპერაციებიდან გამომდინარეობს შემდეგი ფინანსური რისკები:

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,387	10,873,296
საგადასახადო აქტივი	170,537	291,234
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10,299,441	38,010,676
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	47,266,997	20,000,000
	57,739,362	69,175,206
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	648,119	57,618
	648,119	57,618

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

ჯგუფი ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით:

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

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

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

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

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის კვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

საკრედიტო რისკი

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

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10,299,441	38,010,676
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	47,266,997	20,000,000
საგადასახადო აქტივი	170,537	291,234
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,387	10,873,296
	57,739,362	69,175,206

საპროცენტო რისკი

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

საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების მერყეობის რისკი უცხოურ ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო. სავალუტო რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021 აშშ დოლარი 1 = 3.0976 ლარი	2020 აშშ დოლარი 1 =3.2766 ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,111	2,572
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	68	8,519,160
	2,179	8,521,732
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	593,726	-
	593,726	-
ღია სავალუტო პოზიცია	(591,546)	8,521,732

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

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

2021	ლარი/ დოლარი + 20%	ლარი/ დოლარი - 20%
მოგება/ზარალი	(118,309)	118,309
2020	ლარი/ დოლარი + 20%	ლარი/ დოლარი - 20%
მოგება/ზარალი	1,704,346	(1,704,346)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა ჯგუფის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ყოველივე

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ამან შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ჯგუფის ფუნქციონირების უწყვეტობაზე და მისი საქმიანობის შედეგებზე. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას. წმინდა ლიკვიდურობის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,387	10,873,296
საგადასახადო აქტივი	170,537	291,234
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	47,266,997	20,000,000
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10,299,441	38,010,676
	57,739,362	69,175,206
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	648,119	57,618
	648,119	57,618
დადებითი სალდო	57,091,243	69,117,588

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; მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას მასში შემავალი აქტივების რისკის მახასიათებლების და ეკონომიკური პირობების ცვლილებების გათვალისწინებით.

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მიმდინარე პროექტები	აგეჯი და სხვა ინვესტირება	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	674,930	5,800,842	2,058,748	586,052	258,770	9,379,342
შემოსვლა	496,330	2,960,078	2,169,599	160,135	190,317	5,976,459
გასვლა	(496,330)	(5,954,318)	(22,622)	(153,322)	(177,512)	(6,804,104)
2020 წლის 31 დეკემბერი	674,930	2,806,602	4,205,725	592,865	271,575	8,551,697
შემოსვლა	1,084,600	7,119	704,332	75,114	197,440	2,068,605
ჩამოწერა	-	-	(447,161)	-	-	(447,161)
გასვლა	(178,600)	(2,068,030)	(1,301,208)	(281,805)	(109,860)	(3,939,503)
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,580,930	745,691	3,161,688	386,174	359,155	6,233,638
დაგროვილი ცვეთა						
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	(366,022)	(158,040)	(524,062)
2020 წლის ცვეთა	-	(36,465)	-	(101,277)	(29,495)	(167,237)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	-	8,294	74,012	82,306
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(36,465)	-	(459,005)	(113,523)	(608,993)
2021 წლის ცვეთა	-	(186)	(53,922)	(95,147)	(40,610)	(189,865)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	82,066	53,922	235,687	-	371,675
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	45,415	-	(318,465)	(154,133)	(427,183)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31.12.2020	674,930	2,770,137	4,205,725	133,860	158,052	7,942,704
31.12.2021	1,580,930	791,106	3,161,688	67,709	205,022	5,806,455

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

		31.12.2021		31.12.2020	
	საოპერაციო საქმიანობა	წილი	ღირებულება	წილი	ღირებულება
შპს ჩორდულა ჰესი	ელექტროენერგიის წარმოება	45%	1,792,773	45%	665,046
სს ჩალიკ ვინდ ჯორჯია	ელექტროენერგიის წარმოება	15%	603,570	15%	367,485
შპს საქართველოს მზის კომპანია*	ელექტროენერგიის წარმოება	10%	558,525	100%	-
შპს ენგურის ჰიდრომაკუპულირებელი ელექტროსადგური	ელექტროენერგიის წარმოება	20%	422,730	20%	422,730
შპს ბიომას ენერჯი	ბიოენერგიის წარმოება	29%	100,000	0%	-
შპს ყვირილა ჰესი	ელექტროენერგიის წარმოება	20%	-	20%	173,696
შპს მაგანა ჰესი	ელექტროენერგიის წარმოება	49%	-	49%	-
			3,477,598		1,628,957

*2021 წელს სს "ენერგეტიკის განვითარების ფონდმა" ინვესტიციის განხორციელების პირობით, უსასყიდლოდ გადასცა შპს "ნექსტ ენერჯის" შპს "საქართველოს მზის კომპანიის" 90%-იანი წილი. ჯგუფი აღნიშნულ ოპერაციას არ განიხილავს შეწყვეტილ ოპერაციად, რადგან შპს "საქართველოს მზის კომპანიის" საქმიანობა მხოლოდ საწყისი კვლევის ეტაპზეა.

7. ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში

		31.12.2021		31.12.2020	
	საოპერაციო საქმიანობა	წილი	ღირებულება	წილი	ღირებულება
შპს ზესტაფონის ქარის ელექტროსადგური	ელექტროენერგიის წარმოება	0%	-	10%	40,000
შპს რუისის ქარის ელექტროსადგური	ელექტროენერგიის წარმოება	0%	-	10%	40,000
			-		80,000

8. მარაგები

	31.12.2021	31.12.2020
ლითონის კონსტრუქციები	188,724	188,724
მილები	-	62,234
მზის პანელების სამონტაჟო მასალები	-	17,990
სხვა მარაგები	80,841	8,000
	269,565	276,948

9. საგადასახადო აქტივი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით გადასახადების გადახდა ხდება ზაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან საზაზინო კოდზე. შედეგად, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფს საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე ლარი 170,537 და 291,234 ლარი შესაბამისად, როგორც საგადასახადო აქტივი.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	10,407,702	10,873,296
	10,407,702	10,873,296
გადახდილი ავანსები	5,761	29,844
	5,761	29,844
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,413,463	10,903,140
საექვო ვალების რეზერვი	(10,405,315)	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,148	10,903,140

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

საეჭვო ვალების რეზერვის რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 იანვარი	-	-
გაუფასურების ხარჯი წლის განმავლობაში	10,405,315	-
31 დეკემბერი	10,405,315	-

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

* ჯგუფმა შექმნა ანარიცხი შპს ქლინ ენერჯი ჯორჯიასთან (შემდგომში შპს ენკა რენიუილზი) არსებულ მოთხოვნაზე, რომელიც წარმოიშვა 2019 წლის 25 აპრილს დადებული აქტივების შესყიდვის ხელშეკრულებიდან. შემსყიდველმა სრულად არ აანაზღაურა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული აქტივების ღირებულება. მიმდინარე მდგომარეობით ნამახვანჭის მშენებლობის პროცესი გაჩერებულია და მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორი დასტურის წერილს ხელს აწერს და ეთანხმება არსებულ დავალიანებას, კომპანიას არ აქვს მოლოდინი რომ შემდეგს აღნიშნული მოთხოვნის ამოღებას.

11. მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ

მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ წარმოადგენს ვადიან დეპოზიტებს 90 დღეზე მეტი და 1 წელზე ნაკლები ვადით.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს 47,266,997 ლარის დეპოზიტი სს "საქართველოს ბანკთან", სს "პაშა ბანკთან" და სს "ვითიბ ბანკ ჯორჯიასთან". 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კი კომპანიას ჰქონდა 20,000,000 ლარის დეპოზიტი სს "საქართველოს ბანკში".

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2021	31.12.2020
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	10,297,330	38,008,104
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	2,111	2,572
	10,299,441	38,010,676

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

13. სააქციო კაპიტალი

სს "საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის" კაპიტალიდან კომპანიის აქციონერმა 2021 წლის განმავლობაში განმავლობაში გაიტანა 2,992,076 ლარის ღირებულების არაფულადი აქტივები და შეიტანა 1,084,600 ლარის ღირებულების არაფულადი აქტივები. შედეგად, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის სს საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის სააქციო კაპიტალი შესაბამისად შეადგენს 48,399,073 და 50,306,549 ლარს.

14. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
პროფესიული მომსახურება	(1,880,566)	(261,173)
საიჯარო ქირა	(238,427)	(240,797)
სარეკლამო მომსახურება	(211,493)	-
საწევრო ხარჯები	(67,183)	(42,000)
მივლინების ხარჯები	(58,148)	(21,266)
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(51,867)	(84,448)
საწვავი	(32,056)	(22,039)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(24,409)	(41,300)
რემონტისა და შეკეთების ხარჯები	(12,136)	(22,628)
საოფისე ხარჯები	(11,911)	(7,187)
კომუნიკაციის ხარჯები	(10,758)	(12,583)
კომუნალური ხარჯი	(9,840)	(7,131)
დაზღვევა	(3,838)	(1,187)
სხვა	(180,809)	(79,843)
	(2,793,441)	(843,582)

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

15. სხვა საოპერაციო ხარჯები (გაგრძელება)

*პროფესიული მომსახურება მოიცავს White & Case LTD-ს მიერ გაწეულ 192,406 აშშ დოლარის ღირებულების იურიდიულ მომსახურებას (ეკვივალენტი 592,110 ლარი), რაც გულისხმობდა შპს "ენკა რინიუიბლზთან" არსებული დავის საკითხებში ჩართულობას. კერძოდ, ქეისის შესწავლას, დავის სტრატეგიების დაგეგმვას, მოლაპარაკებების წარმოებას, დოკუმენტების მომზადებას და დავის ფარგლებში საჭირო ყველა სხვა მნიშვნელოვან საკითხში ჩართვას. ასევე პროფესიული მომსახურების ხარჯი მოიცავს Aspiro ceska republika SRO-ს 190,000 ევროს ღირებულების კვლევასა და განვითარებასთან დაკავშირებული საკონსულტაციო მომსახურებას (ეკვივალენტი 667,254 ლარი), რაც გულისხმობდა საქართველოს განვითარების ფონდის 10 წლიანი გეგმის მიმოხილვას (2021-2031 წლების პერიოდი), მასთან დაკავშირებული მოხსენებების, კვლევებისა და დოკუმენტაციის შესწავლას, მონაცემების სამართლიანობის შეფასებას და პროექტის მიმდინარეობისას შესაძლო რისკების სათანადოდ დაიდენტიფიცირებას.

15. მოგება ინვესტიციების და აქტივების გაყიდვიდან

	2021	2020
შპს ზესტაფონის ქარის ელექტროსადგური	1,811,717	-
შპს რუისის ქარის ელექტროსადგური	9,521	-
შპს მზის კომპანია	252,799	-
	2,074,037	-

კომპანიამ 2021 წელს მოახდინა ორი წილობრივი ინსტრუმენტის, ზესტაფონის ქარის ელექტროსადგურის და რუისის ქარის ელექტროსადგურის რეალიზაცია. გასვლის მომენტში ორივე წილობრივ ინსტრუმენტში განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 40,000 ლარს. ზესტაფონის ქარის ელექტროსადგურის რეალიზაცია მოხდა 1,851,717 ლარად, რუისის ქარის ელექტროსადგურის - 49,521 ლარად.

შპს მზის კომპანიის 90% წილის გადაცემა შპს ნექსტ ენერჯიზე მოხდა შესაბამისი წილი ინვესტიციის განხორციელების პირობით. წილის რეალიზაციის ოპერაციიდან წარმოქმნილი ნეტო ეფექტი შემოსავალზე იყო 252,799 ათასი ლარი.

16. საპროცენტო შემოსავალი

	2021	2020
სს თიბისი ბანკი	1,573,044	2,259,743
სს პაშა ბანკი	786,270	1,686,451
სს საქართველოს ბანკი	1,824,424	880,361
სს ბანკი რესპუბლიკა	1,710,493	-
სს ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი	-	301,712
	5,894,231	5,128,267

17. მოგება საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა

	2021	2020
ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(8,506)	(5,384)
ეფექტი სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე	(465,411)	2,455,444
	(473,917)	2,450,060

18. სხვა ხარჯი/(შემოსავალი), წმინდა

	2021	2020
შემოსავალი მეკავშირე საწარმოში შეტანილი მიწების შეფასებიდან	-	150,490
შემოსავალი საბანკო გარანტიიდან	-	100,858
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	(258,844)	14,651
სხვა	(236,196)	-
	(495,040)	265,999

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

	2021	2020
შრომითი ანაზღაურება	373,226	363,241

20. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფს მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ

წარადგინა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები სამი წლის განმავლობაში.

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

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე, რომელიც ფართომასშტაბიან ომში გადაიზარდა. ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის საომარი მოქმედებები არ დასრულებულა. ჯგუფი ვერ აფასებს აღნიშნული ომის შესაძლო გავლენას ჯგუფის საქმიანობაზე.

2022-ის მარტიდან საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი გახდა შპს ბიომას ენერჯის 100% წილის მესაკუთრე.

2022 წელს სახელმწიფომ გადაწყვიტა შპს ენგური ატრაქციის 100% წილი ამოიღოს ჯგუფიდან შპს „ენგურჰესისთვის“ გადაცემის მიზნით.

22. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

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

23. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ბ) ოპერაციები და ნაშთები

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

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

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

ფინანსური აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია

რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით. ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ჯგუფის ფინანსური აქტივები მოიცავს სხვა მოთხოვნებს, ფულის და ფულის ეკვივალენტებს და მოთხოვნებს საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკში არსებულ თანხებს ან სამ თვემდე არსებულ დეპოზიტებს. მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ მოიცავს ვადიან დეპოზიტებს 90 დღეზე მეტი და 1 წელზე ნაკლები ვადით.

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

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

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

23. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

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

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

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

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ზოგადი მიმოხილვა

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

ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

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

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

23. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

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

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

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

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

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

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

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

იჯარები

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

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

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

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

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

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

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

23. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

შეწყვეტილი ოპერაციები

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

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

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

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

23. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

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

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი, რომლითაც დასტურდება ნარჩენი ინტერესი საწარმოს აქტივში ყველა მისი ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების აღიარება ხდება მიღებული საზღაურის რეალური ღირებულების ოდენობით, რასაც აკლდება გამოშვებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები. წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“. ფასს 9-ის მიხედვით ჯგუფი ვალდებულია ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში ფინანსურ ანგარიშგებაში წარადგინოს სამართლიანი ღირებულებით. ვინაიდან რეალური ღირებულების შესაფასებლად საჭირო ახალი ინფორმაცია არ არის ჯგუფისთვის ხემისაწვდომი, ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ფასს 9-ის 85.2.3. პუნქტით გათვალისწინებული გამონაკლისის უფლება და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თვითღირებულება რეალური ღირებულების მართებულ შეფასებად მიიჩნია.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

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

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

23. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და მოგების გადასახადის ხარჯი

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

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

მარაგები

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

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

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

გულისხმობს, რომ ჯგუფს არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:

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

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

23. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სააქციო კაპიტალი

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

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

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

ხარჯების აღიარება

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

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

თანამშრომელთა სარგებელი

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

სარჩევი

1. საქმიანობის მიმოხილვა.....	29
2. ინფორმაცია ფონდის შეილობილებისა და მიმდინარე პროექტების შესახებ	29
3. ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა	36
4. განვითარების გეგმები.....	36
5. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა	39
6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	40

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. საქმიანობის მიმოხილვა

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

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

ფონდის საქმიანობას წარმოადგენს - ინვესტიციების მოზიდვა ენერგეტიკის სფეროში.

ფონდის მისიაა - ხელი შეუწყოს ქვეყნის ენერგეტიკული პოტენციალის რეალიზაციას, შესაბამისი ფონდების მოძიებას, პროექტების განვითარებას მათი ეფექტიანი განხორციელების გზით. ფონდის უმთავრეს ამოცანას წარმოადგენს განახლებადი ენერგიის წყაროების პერსპექტიული პროექტების მოძიება და განვითარების ხელშეწყობა.

აღნიშნული მიზნებიდან გამომდინარე ფონდი ეწევა შემდეგ საქმიანობებს:

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

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

2. ინფორმაცია ფონდის შვილობილებისა და მიმდინარე პროექტების შესახებ

ინფორმაცია ფონდის მიმდინარე პროექტების შესახებ

სს „ნამახვანი“

პარტნიორ(ებ)ი:

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

ადგილმდებარეობა: მდ. რიონი, წყალტუბოსა და ცაგერის მუნიციპალიტეტები;

დადგენილი სიმძლავრე: 433 მგვტ;

სავარაუდო წლიური გამომუშავება: 1496 გგვტ.სთ;

სტატუსი: 2019 წლის 25 აპრილს საქართველოს მთავრობასა და შპს „ქლინ ენერჯი გრუპ ჯორჯიას“ („შპს ენკა რინიუბლზ“) შორის ხელი მოეწერა ნამახვან ჰესების კასკადის მშენებლობის, ფლობისა და ოპერირების ხელშეკრულებას და ამასთან ერთად, სს „ნამახვანის“ აქტივების ნასყიდობის ხელშეკრულებას. ამჟამად პროექტი შეჩერებულია.

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

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

შპს „ბორჯომჰესი“

პარტნიორ(ებ)ი:

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

ადგილმდებარეობა: ბორჯომის მუნიციპალიტეტი;

სიმძლავრე: 11.80 მგვტ.;

გამომუშავება: 43.33 მლნ კვ.სთ;

სტატუსი: საქართველოს მთავრობის 2017 წლის 14 მარტის # 496 განკარგულებით სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“ დაევალა ბორჯომის მუნიციპალიტეტში მინერალური წყლის პარკში მდებარე ჰიდროელექტროსადგურის, როგორც ინდუსტრიული კულტურული მემკვიდრეობის ძეგლის, აღდგენა და დამატებით პლატოჰესის საპროექტო-სამშენებლო სამუშაოების მომზადება. პროექტის განვითარების მიზნით სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდსა“ და საქართველოს მთავრობას შორის 2018 წლის 29 ივნისს გაფორმდა ურთიერთგაგების მემორანდუმი. პროექტის ჯამური საპროექტო დადგენილი სიმძლავრე შეადგენს 11.8 მეგავატს. სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდმა“ 2018 წლის 19 ოქტომბერს დააფუძნა შპს „ბორჯომჰესი“, რომელიც უშუალოდ ახორციელებს ბორჯომის ჰიდროელექტროსადგურის პროექტს.

ახალი ჰიდროელექტროსადგურის პროექტირების ეტაპზე წარმოშობილი სხვადასხვა გარემოებებიდან გამომდინარე, გამოიკვეთა მხოლოდ პლატოჰესის ალტერნატივის განვითარების შესაძლებლობა, რამაც საშუალება მოგვცა დაწყებულიყო ბორჯომის პარკში არსებული ჰიდროელექტროსადგურის კომპლექსის, როგორც მხოლოდ მუზეუმის რეაბილიტაცია-რეკონსტრუქციის სამშენებლო სამუშაოები.

სამუზეუმო პროექტის ფარგლებში 2020 წლის 25 ივნისს კომპანიამ გამოაცხადა ელ. ტენდერი სამშენებლო სამუშაოების შესყიდვის მიზნით. აღნიშნულ ტენდერში გამარჯვებულად გამოვლინდა სს „სამშენებლო კომპანია ივერთმშენი“.

შპს „ბორჯომჰესსა“ და სს „სამშენებლო კომპანია ივერთმშენი“ შორის სახელმწიფო შესყიდვის შესახებ ხელშეკრულება დაიდო 2020 წლის 14 სექტემბერს. მიმდინარე სამუშაოები დაყოფილია სამ ეტაპად. 2021 წლის მარტში დაიწყო მეორე ეტაპით გათვალისწინებული სამშენებლო სამუშაოების შესრულება, რაც გულისხმობს ჰიდროელექტროსადგურის შენობის რეაბილიტაციას და ასევე შიდა სარემონტო სამუშაოებს. 2022 წლის მარტში დაიწყო მესამე ეტაპით გათვალისწინებული სამშენებლო-სარეაბილიტაციო სამუშაოები. ჰიდროელექტროსადგურის კომპლექსის სარეაბილიტაციო სამუშაოების დასრულების ვადაა 2022 წლის ბოლომდე.

შპს „ენგური ატრაქცია“

პარტნიორ(ებ)ი:

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“- 100%

ადგილმდებარეობა: წალენჯიხის მუნიციპალიტეტი სამეგრელო-ზემო სვანეთის მხარე, მდ.ენგური;

სტატუსი: 2018 წელს დასრულდა ესტონური კომპანია „კოკო არქიტექტორების“ მიერ საპროექტო სამუშაოების პროექტი, ხოლო 2019 წელს შპს „კოლიერს ინტერნეიშენალ ჯორჯია“-მ დაასრულა პროექტის სოციალურ-ეკონომიკური კვლევა.

2020 წლის 10 მარტს სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდმა“ გამოაცხადა ინვესტორთა შერჩევის პროცესი ენგურის კაშხალთან მიმდებარე ტერიტორიაზე ზიპლაინის მოწყობის მიზნით. წინადადებების მიღების ბოლო ვადა იყო 2020 წლის 10 აპრილი. თუმცა ინტერესთა გამოხატვაში მონაწილეობა არ მიუღია არცერთ პრეტენდენტს. შესაბამისად, ინტერესთა გამოხატვა არ შედგა. აღსანიშნავია, რომ ინვესტორთა შერჩევა დაემთხვა პანდემიის პერიოდს.

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

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

2021-22 წწ-ში შპს „ენგური ატრაქციის“ მიერ მნიშვნელოვანი პრაქტიკული ნაბიჯები გადაიდგა. საერთაშორისო ექსპერტების დახმარებით შემუშავებული კომპლექსური და ფართომასშტაბიანი პროექტის განხორციელებამდე, პირველი ტურისტული მარშრუტების დაწესება იქნა გადაწყვეტილი შემჭიდროვებული რესურსებით, რისთვისაც უზრუნველყოფილ იქნა ვიზიტორთა მომსახურების აუცილებელი კომპონენტები, მათ შორის აღსანიშნავია საინფორმაციო და უსაფრთხოების მანიშნებლების დამონტაჟება, ბილეთების სალაროსა და მცირე სასუვენირე მაღაზიის მოწყობა, ტურისტების განკუთვნილი ავტობუსის ორგანიზება, სუვენირების დამზადება, სოციალური მედიის მეშვეობით წარმოებული საინფორმაციო კამპანია და სხვა;

ენგურტესზე პირველი ტურისტული მარშრუტი 2021 წლის 26 ნოემბერს გაიხსნა და წელს სულ უფრო მეტი ინტერესი იწვევს როგორც ადგილობრივი, ასევე საერთაშორისო საზოგადოების მხრიდან.

საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს გადაწყვეტილების შესაბამისად მიზანშეწონილად იქნა მიჩნეული შპს „ენგური ატრაქციის“ 100%-იანი წილი ამოღებულ იქნეს სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის“ კაპიტალიდან შემდგომში შპს „ენგურტესისთვის“ გადაცემის მიზნით.

შპს საქართველოს მზის კომპანია

პარტნიორ(ებ)ი:

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“- 10%

შპს „მზის ნექსტ ენერჯი“- 90%

საქართველოს მთავრობასთან გაფორმებული ურთიერთგაგების მემორანდუმი

30/06/2016წ

დასახელება: უდაბნოს მზის ელექტროსადგური;

ადგილმდებარეობა: კახეთის რეგიონი, საგარეჯოს მუნიციპალიტეტი, სოფელი უდაბნოს ტერიტორია;

სიმძლავრე: 5 მგვტ;

გამომუშავება: 7,1 მლნ. კვტ.სთ;

სტატუსი: სს „საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემა“-სა და სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდს“ შორის გადამცემ ქსელთან მიერთების ხელშეკრულების გაფორმების თარიღია 2017 წლის 28 თებერვალი.

საქართველოს მთავრობასა და სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდს“ შორის მემორანდუმის გაფორმების თარიღია 2016 წლის 30 ივნისი. მემორანდუმის მიზანს წარმოადგენს მზის ელექტროსადგურის მშენებლობის ტექნიკურ-ეკონომიკური განხორციელებადობის საკითხის შესწავლა და მისი მშენებლობა/ფლობა/ოპერირება.

ვინაიდან, პროექტის განხორციელება დაიგეგმა ინვესტორთან ერთად, ფონდის მიერ გამოცხადდა ინტერესთა გამოხატვა

2021 წლის 1-ლ ივლისს გამოცხადდა ინტერესთა გამოხატვა უდაბნოს მზის ელექტროსადგურის პროექტის განვითარებისა და მშენებლობის მიზნით. 2021 წლის 16 აგვისტოს დასრულდა აღნიშნული პროცესი, რომელშიც სამმა კომპანიამ მიიღო მონაწილეობა. გამარჯვებულად გამოვლინდა შპს „ნექსტ ენერჯი“.

საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 15 თებერვლის #228 განკარგულებით მოწონებულ იქნა საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს მიერ პოტენციურ საჯარო და კერძო თანამშრომლობის პროექტად იდენტიფიცირებული „უდაბნოს მზის ელექტროსადგურის“ პროექტის კონცეფცია. ამავე განკარგულებით, პროექტის მოსამზადებელი სამუშაოების უზრუნველყოფის მიზნით საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს დაევალა შპს „საქართველოს მზის კომპანიასთან“ შესაბამისი ხელშეკრულების გაფორმება.

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

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

2022 წლის 9 მარტს, „უდაზნოს მზის ელექტროსადგურის“ პროექტის დეტალური დიზაინის შემუშავების მიზნით, გაფორმდა ხელშეკრულება შპს „საქართველოს მზის კომპანიას“ და „The Ohm Energy“ LLC-ის შორის. აღნიშნული ხელშეკრულების ფარგლებში მიმწოდებელმა შპს „საქართველოს მზის კომპანიას“ გაუწია მომსახურება.

2022 წლის 17 მაისს საქართველოს მთავრობასა და შპს „საქართველოს მზის კომპანიას“ შორის გაფორმდა ხელშეკრულება, „უდაზნოს მზის ელექტროსადგურის“ პროექტის განვითარების მიზნით, ტექნიკურ-ეკონომიკური კვლევის განხორციელების თაობაზე.

შპს „ყვირილა ჰესი“

პარტნიორ(ებ)ი:

სს „ჰიდროკაპიტალი“ - 80%

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“ - 20%

ადგილმდებარეობა: საჩხერის მუნიციპალიტეტი, მდინარე ყვირილა, სოფ. ჭალასა და სოფ. ჯრიას შორის;

სიმძლავრე: 6,6 მგვტ;

გამომუშავება: 35 მლნ. კვტ.სთ;

სტატუსი: საქართველოს მთავრობასა და სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდს“ შორის მემორანდუმის გაფორმების თარიღია 2014 წლის 22 სექტემბერი. მემორანდუმის მიზანს წარმოადგენს ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობის ტექნიკურ-ეკონომიკური განხორციელებადობის საკითხის შესწავლა და მისი მშენებლობა/ფლობა/ოპერირება.

საქართველოს მთავრობასა და შპს „ყვირილა ჰესს“ შორის არსებულ ურთიერთგაგების მემორანდუმში ცვლილების შეტანის თაობაზე შეთანხმების დადების თარიღია 2016 წლის 28 იანვარი. ურთიერთგაგების მემორანდუმის მოქმედების ვადა ამ მემორანდუმის ხელმოწერიდან 39 თვე;

2016 წლის 28 იანვარს გაფორმდა შეთანხმება საქართველოს მთავრობასა და შპს „ყვირილა ჰესს“ შორის, 2014 წლის 22 სექტემბერს დადებულ ურთიერთგაგების მემორანდუმში ცვლილების შეტანის თაობაზე, რის შედეგადაც შეიცვალა ტექნიკურ-ეკონომიკური კვლევის მომზადების ვადები. სოციალური პრობლემატიკის გადასაჭრელად მიმდინარეობს მოლაპარაკებები მოსახლეობასთან, რის შემდეგაც განახლდება პროექტი.

სს ჩალიკ ჯორჯია ვინდ

პარტნიორ(ებ)ი:

სს „ჩალიკ ენერჯი სანაი ვე თიჯარეთ“ - 85%

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“ - 15%

დასახელება: ნიგოზას ქარის ელექტროსადგური;

ადგილმდებარეობა: შიდა ქართლის რეგიონი, სოფელ ნიგოზასთან;

სიმძლავრე: 50 მგვტ;

გამომუშავება: 232 მლნ.კვტ.სთ;

სტატუსი: საქართველოს მთავრობასა და სს „ჩალიკ ჯორჯია ვინდ“-ს შორის მემორანდუმის გაფორმების თარიღია 2016 წლის 29 მარტი. მემორანდუმის მიზანს წარმოადგენს ქარის მონაცემთა შესწავლა შემდგომში ქარის ელექტროსადგურ(ებ)ის მშენებლობის, ფლობისა და ოპერირების მიზნით.

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

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

2019 წელს მთავრობამ მოიწონა საჯარო და კერძო თანამშრომლობის ფარგლებში მომზადებული კონცეფციის ბარათი. კონცეფციის ბარათის ფარგლებში მოწონებული იქნა ელექტროენერგიის გარანტირებულად შესყიდვის ფასიც. 2021 წელს აქტიურად მიმდინარეობდა ქსელთან მიერთებისა და გარემოზე ზემოქმედების შეფასების საკითხებზე მუშაობა. 2022 წელს დაგეგმილია ინვესტიორის მიერ კვლევების დასრულება: ქსელთან მიერთება და გარემოზე ზემოქმედების შეფასება. მიმდინარეობს მთავრობასთან მოლაპარაკება სამშენებლო მემორანდუმის (Implementation Agreement) პირობების შეთანხმებასთან დაკავშირებით.

ფონდი გეგმავს სამშენებლო ეტაპზე 15%-იანი წილის პროპორციული ინვესტიციის განხორციელებას.

შპს ზესტაფონის ქარის ელექტროსადგური

პარტნიორ(ებ)ი:

შპს „ჯეოკრაფტი“ - 90%

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“ - 10%

საქართველოს მთავრობასთან გაფორმებული ურთიერთგაგების მემორანდუმი

14/12/2017წ

დასახელება: ზესტაფონის ქარის ელექტროსადგური;

ადგილმდებარეობა: იმერეთის რეგიონი, ქ. ზესტაფონის მიმდებარე ტერიტორია;

სიმძლავრე: 50 მგვტ;

გამომუშავება: 162 მლნ. კვტ. საათი;

სტატუსი: ურთიერთგაგების მემორანდუმის გაფორმების თარიღია 2017 წლის 14 დეკემბერი. შპს „ზესტაფონის ქარის ელექტროსადგურმა“ (შემდგომში „საზოგადოება“), კვლევითი მემორანდუმით აღებული ვალდებულების შესრულების მიზნით, კომპანია Lahmeyer Group-თან გააფორმა ხელშეკრულება. ამ უკანასკნელმა კი უზრუნველყო მეტეოანძმის მონტაჟი. 2020 წლის აგვისტოში გაფორმდა ხელშეკრულება გარემოზე ზემოქმედების შეფასების ანგარიშის მომზადების მიზნით. ამ ეტაპზე მიმდინარეობს გზშ-ს პროცედურები, ხოლო პარალელურად - გეოლოგიური კვლევების პროცესი.

2021 წლის 27 მაისის, შპს „ჯეოკრაფტმა“ (შემდგომში „მყიდველი“) გამოთქვა მზადყოფნა სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის“ (შემდგომში „გამყიდველი“) საკუთრებაში არსებული წილის შესყიდვის შესახებ. 2021 წლის 4 ივნისს სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდსა“ და შპს „ჯეოკრაფტს“ შორის დაიდო ფონდის - 10 % წილის ნასყიდობის წინარე ხელშეკრულება. 2021 წლის 7 სექტემბერს გაფორმებული წილის ნასყიდობის ძირითადი ხელშეკრულების საფუძველზე შპს „ჯეოკრაფტს“ გადაეცა ფონდის კუთვნილი 10%-იანი წილი, ხოლო მყიდველის მიერ წილის ღირებულების სრულად ანაზღაურება განხორციელდა 2021 წლის ოქტომბრის თვეში.

შპს „რუისის ქარის ელექტროსადგური“

პარტნიორ(ებ)ი: (11/07/2019-04/20/2021წწ)

შპს „ჩერო კონსალტინგი“ - 90%

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“ - 10%

პარტნიორ(ებ)ი: (04/20/2021წ-დღემდე)

შპს „ჩერო კონსალტინგი“ - 100%

დასახელება: რუისის ქარის ელექტროსადგური;

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

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

ადგილმდებარეობა: ქარელის მუნიციპალიტეტი, სოფელი რუისის მიმდებარე

ტერიტორია:

სავარაუდო დადგმული სიმძლავრე: 12.6 მგვტ;

სავარაუდო გამომუშავება: 63 მლნ. კვტ. საათის ფარგლებში;

სტატუსი: 2019 წლის 10 ივლისს, სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდსა“ (შემდგომში „ფონდი“) და შპს „ჩერო კონსალტინგს“ (შემდგომში „პარტნიორი“) შორის გაფორმდა საპარტნიორო შეთანხმება, რომლის მიხედვით, პარტნიორებმა უზრუნველყვეს ერთობლივი საწარმოს დაფუძნება საპროექტო ტერიტორიაზე ქარის ელექტროსადგურის პროექტის განვითარების მიზნით.

შპს „ჩერო კონსალტინგსა“ და საქართველოს მთავრობას შორის ურთიერთგაგების მემორანდუმის გაფორმების თარიღია 2020 წლის 30 ოქტომბერი.

2021 წლის 20 აპრილს შპს „ჩერო კონსალტინგსა“ და სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდს“ შორის გაფორმდა ნასყიდობის ხელშეკრულება და გასხვისდა ფონდის კუთვნილი 10%-იანი წილი.

შპს ბიომას ენერჯი

პარტნიორ(ებ)ი:

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“-100% (2022 წლის მარტიდან 10% წილი გაიზარდა 100%-მდე)

ადგილმდებარეობა: ლანჩხუთის მუნიციპალიტეტი, სოფ. გვიმბალაური; ქალაქი ლანჩხუთი;

სტატუსი: 2019 წელს დაიწყო განახლებადი ენერგიის კიდევ ერთი მიმართულების- ბიომასის- პოტენციალის შესწავლა. შესაბამისად, იგეგმება ბიომასაზე მომუშავე თბოსადგურის ტექნიკურ-ეკონომიკური კვლევის განხორციელება. ასევე, განიხილება ბიომასის ენერგეტიკულ საწვავად გამოყენება.

პროექტი ითვალისწინებს ალვის ხეების მოყვანას დასავლეთ საქართველოში, და მის რეალიზაციას როგორც საქართველოში, ისე საექსპორტო ბაზრებზე. გამოყოფილია ორი ძირითადი მიმართულება: 1) ენერგეტიკული პოტენციალის მქონე სანერგე მეურნეობების და პლანტაციების გაშენება; 2) ბიომასაზე მომუშავე ელექტროსადგურების აშენება.

2019 წელს საერთაშორისო საკონსულტაციო კომპანია „ნირასის“ დახმარებით მომზადდა ენერგეტიკული პოტენციალის მქონე ალვის ხეების პროექტის შეფასება (რენტაბელობის კვლევა). 2020 წლის მესამე კვარტალში დასრულდა მიზანშეწონილობის ანგარიშის მომზადება.

ზემოხსენებული პროექტის განხორციელების მიზნით, 2021 წლის 6 აგვისტოს სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდმა“, ინვესტორ კომპანია შპს „ჯორჯიან ბიო ენერჯისთან“ ერთად, დააფუძნა საწარმო შპს „ბიომას ენერჯი“ შემდეგი წილობრივი გადანაწილებით: ფონდი-29,11%; ინვესტორი-70,89%.

საპარტნიორო შეთანხმების გაფორმების თარიღია 2021 წლის 5 აგვისტო.

პროექტისათვის საჭირო მიწის ნაკვეთები მოძიებულია ლანჩხუთის მუნიციპალიტეტის სოფელ გვიმბალაურსა და ქალაქ ლანჩხუთში, რომლის ჯამური ფართობი შეადგენს 118,64 ჰექტარს. პროექტის მიმდინარეობისას, კომპანია აგრო სოლუშენს ჯგუფის მიერ მომზადდა მოძიებული მიწის ნაკვეთების აგროტექნიკური შეფასება. ამ ეტაპზე მიმდინარეობს, ნაკვეთების დეტალური პროექტირება და ალვის ხის სანერგეს გაშენების საინვესტიციო გეგმის მომზადება.

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

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

სხვა პროექტები

პროექტი: საქართველოს საჯარო სკოლებში(თბილისი, ლანჩხუთი) მზის ფოტოვოლტური ენერგიის დანერგვის პროექტი;

ადგილმდებარეობა: ქალაქი თბილისი; ლანჩხუთის მუნიციპალიტეტი;

სავარაუდო დადგმული სიმძლავრე: 200 კვტ.;

სტატუსი: სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“ ლიტველ პარტნიორთან შპს „Viasolis“- თან ერთად ლიეტუვის გარემოს დაცვის სამინისტროს პროექტების განვითარების სააგენტოს მიერ გამოყოფილი გრანტის ფარგლებში, გეგმავს თბილისის 3 და ლანჩხუთის 2 საჯარო სკოლის მზის ელექტროსისტემებით აღჭურვის პროექტს. პროექტი ჯამურად ითვალისწინებს 200 კვტ სიმძლავრის სისტემებს. მიმდინარეობს ტექნიკური დოკუმენტაციის მომზადება და საექსპერტო სამუშაოები.

პროექტი: აჭარის სკოლების მზის პანელების პროექტი

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

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

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

სისტემების ჯამური დადგმული სიმძლავრე: 333 კვტ;

- საპროგნოზო წლიური გენერაცია: 366 000 კვტ.სთ;
- სკოლების რაოდენობა: 13 საჯარო სკოლა (ქ. ბათუმის საჯარო სკოლების 1/2) ;
- სულ ცამეტივე სკოლაზე დამონტაჟებულია 1076 ცალი 310 ვატი სიმძლავრის მზის მოდული;
- მზის სისტემების განთავსების საერთო ფართობი: 1800 მ2.

პროექტი: როშკის ელ. გადამცემი ხაზის პროექტი;

ადგილმდებარეობა: სოფელი როშკა (დუშეთის მუნიციპალიტეტი);

სტატუსი: 2020 წელს ფონდმა განახორციელა როშკას, ჭიმღას, ამდასა და ახიელის ელექტროგადამცემი ხაზის რეაბილიტაცია. 2020 წლის მეორე კვარტალში დასრულდა ტექნიკურ-ეკონომიკური დასაბუთებისა და დეტალური პროექტის მომზადება, ამავე წლის მეოთხე კვარტალში კი - ელ. გადამცემი ხაზის მშენებლობა. 2021 წლის 10 მაისს ფონდმა საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს მიმართა გადამცემი ხაზის ფონდის კაპიტალიდან ამოღების თაობაზე, რაზეც ამავე წლის სექტემბრის თვეში გამოცემულ იქნა შესაბამისი ბრძანება.

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

3. ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

ფინანსური მდგომარეობა

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
გრძელვადიანი აქტივები		9,288,468	9,659,812
მიმდინარე აქტივები		58,014,688	69,481,998
სულ აქტივები		67,303,156	79,141,810
მიმდინარე ვალდებულებები		648,119	57,618
საკუთარი კაპიტალი		66,655,037	79,084,192
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		67,303,156	79,141,810

ჯგუფის მთავარი მიზანი არის საქართველოში ენერგეტიკული პროექტების განვითარება. მიმდინარე პროექტები ძირითადად არის სტარტაპის ეტაპზე, რის გამოც მომგებიანობის კოეფიციენტის განსაზღვრა ამ ეტაპზე არის არარელევანტური. ჯგუფის ბალანსზე არსებული აქტივები ძირითადად შედგება ფულისა და ფულის ექვივალენტებისგან (საბაკო ანგარიშებზე და დეპოზიტებზე განთავსებულ აქტივებისგან), რაც იძლევა იმის საშუალებას, რომ ფონდმა შეძლოს მიმდინარე და ახალი პროექტების დაფინანსება.

4. განვითარების გეგმები

ფონდი 2022 წლისთვის პრიორიტეტულ სტრატეგიულ ამოცანებად განიხილავს:

I. ხარისხიანი პროექტების დამუშავებას, რომელიც გულისხმობს პროექტის საინვესტიციო და საინჟინრო-ტექნიკური ნაწილის ხარისხიანი დამუშავების უზრუნველყოფას, პროექტის რენტაბელობის, მიზანშეწონილობისა და გარემოსთან თავსებადობის ანალიზსა და პროექტის მარკეტინგული კომპონენტის დამუშავებას.

II. პროექტების განხორციელების უზრუნველყოფას, რაც გულისხმობს პროექტების განხორციელებისთვის საჭირო, სწორი ტექნიკური ამოცანების დასმას; გრძელვადიანი ურთიერთობის განვითარებას პროვაიდერებთან და მათი მუშაობის მაღალი ხარისხის უზრუნველყოფას; პროექტის განხორციელებისათვის საჭირო ქმედებების დროულ და ეფექტიან შესრულებას.

III. პროექტის განვითარების შესაძლებლობის გამოვლენას, რაც მოიცავს ბუნებრივი რესურსების პოტენციალის, როგორც კაბინეტურ, ისე საველე კვლევებს, ანალიზს და შეფასებას; ასევე გარე პირებისგან შემოსული წინადადებებიდან რენტაბელური და კომერციული ალტერნატივების შერჩევას.

მოცემული ამოცანების შესასრულებლად და შემდგომი განვითარებისთვის, საინვესტიციო და პროექტების ნაწილში, თითოეული პროექტის დასახული გეგმების გარდა, ფონდი აქტიურად განიხილავს ახალ პროექტებს.

ფონდი ასევე, აქტიურად თანამშრომლობს საერთაშორისო ფინანსურ ინსტიტუტებთან პროექტების დაფინანსების კუთხით.

COVID-19, ეკონომიკა და ფონდის გეგმები.

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

4. განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ფონდს ექნება საკმარისი რესურსები,

გააგრძელოს ფუნქციონირება მომავალში.

სხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, ფონდი ინარჩუნებს მყარ პოზიციებს ენერგეტიკულ ბაზარზე და განაგრძობს განვითარებას.

რუსეთ-უკრაინის ომი, ეკონომიკა და ფონდის გეგმები.

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა უკრაინაში ფართომასშტაბიანი საომარი მოქმედებები დაიწყო. ამ მოვლენებმა გლობალურ ეკონომიკას, განსაკუთრებით საგარეო ვაჭრობასა და ინვესტიციებს დიდი ზიანი მიაყენა. დიდი დარტყმა მიიღო საქართველოს ეკონომიკამაც, ვინაიდან უკრაინა და რუსეთი საქართველოსთვის მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან.

რუსეთ-უკრაინის ომმა არსებითი გავლენა არ იქონია სს საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის და მისი შვილობილი კომპანიების საქმიანობაზე, ვინაიდან ფონდი არ თანამშრომლობს ზემოაღნიშნულ ქვეყნებთან დაკავშირებულ ინვესტირებთან ან საფინანსო ინსტიტუტებთან.

2021 – 2022 წლის ახალი პროექტები:

პროექტი: ბიოგაზის ელექტროსადგურის პროექტი;

ადგილმდებარეობა: არ არის ცნობილი;

სავარაუდო დადგმული სიმძლავრე: 1 მგვტ.;

პროექტის განხორციელების მიზნით გახარჯული თანხა: 96 285 ლარი („Tractebel Engie“-ის მომსახურება)

სტატუსი: საკონსულტაციო კომპანია „Tractebel Engin“-ი, ფონდის დავალებით, განახორციელა საპილოტე პროექტის შესწავლა. მომზადდა ბიოგაზის მისაღებად გამოსაყენებელი ნედლეულის ანალიზი. პირველადი კვლევების საფუძველზე, პოტენციური ნედლეულის წყაროდ განიხილება ამარანტი. ჩატარებული კვლევის ძირითად მიმართულებებს წარმოადგენდა ამარანტის ქიმიურ/ფიზიკური თვისებების შესწავლა და პროექტის განსახორციელებლად ხელსაყრელი ლოკაციის შერჩევა.

2021 წლის მესამე კვარტალში ჩატარებული კვლევის შედეგების თანახმად, ამ ეტაპზე, ბიოგაზის სადგურის აშენება არ არის ეკონომიკურად მიზანშეწონილი. ფონდი აგრძელებს საგრანტო პროგრამების ან სხვა ხელშეწყობი მექანიზმების მოძიების პროცესს, რათა გაუმჯობესდეს პროექტის ფინანსურ-ეკონომიკური მხარე და მოხერხდეს მისი განვითარება.

კვლევების სრულყოფის მიზნით პოტენციური პარტნიორი გეგმავს სატესტო ნაკვეთზე ამარანტის (ბიოგაზის მიღების წყარო) მოყვანას.

4. განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

პროექტი: ენგურის ჰიდროლოგიური ინიციატივა;

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“ ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD) მხარდაჭერით ახორციელებს მდ. ენგურის ჰიდროლოგიური ინიციატივის ჩამოყალიბების პროექტს. პროექტი მიზნად ისახავს მდინარე ენგურის აუზის ჰიდროლოგიური რეჟიმის ღრმა კვლევას, ფართო ინიციატივის ჩამოყალიბებას, რომელიც ხელს შეუწყობს მდინარე ენგურის აუზში დაინტერესებულ მხარეებს შორის კოორდინაციას, ტექნიკური უნარ-ჩვევების გაძლიერებას, ჰიდრომეტეოროლოგიური მონაცემების შეგროვებას და მათ გამოყენებას სხვადასხვა მიზნისთვის, მათ შორის, კლიმატის ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკების მართვისთვის და კაშხლების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად.

აღნიშნულ პროექტს ხელი მოეწერა 2021 წლის 27 აპრილს, ხოლო საბოლოო ანგარიშის წარმოდგენა კონტრაქტორმა უნდა უზრუნველყოს არაუგვიანეს პროექტის ხელმოწერის დღიდან 20 თვის ვადაში. ენგურის ჰიდროლოგიური ინიციატივა ხელს შეუწყობს გრძელვადიანი ჰიდროლოგიური საპროგნოზო მონაცემების მოძიებას და გენერაციის დაგეგმარებას, მდინარე ენგურის აუზისთვის ეფექტური ჰიდროლოგიური მოდელის შექმნას, პროექტში ჩართული უწყებების მიზნობრივი ჯგუფისთვის კვალიფიკაციის ამაღლებას და ცნობიერების გაზრდას.

ენგურის ჰიდროლოგიური ინიციატივის პროექტს აფინანსებს ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი

პროექტი: წყალბადის წარმოების საპილოტე პროექტი;

სტატუსი: საქართველოში, აპრილიდან ივლისის ჩათვლით ჰიდრო რესურსების სიუხვის გათვალისწინებით, მიზანშეწონილია, წყალბადის წარმოების მიზნით, ჭარბი ელექტროენერგიის გამოყენება, ვინაიდან არსებული გამოცდილებით, ზემოხსენებულ თვეებში ხდება ე.წ. „წყლის დაღვრა“, რაც რეალურად ნიშნავს მიუღებელ შემოსავალს. ბოლო პერიოდში, ფონდსა და სხვადასხვა საერთაშორისო ინსტიტუტებს შორის გამართულ შეხვედრებზე ხშირად განიხილებოდა წყალბადის წარმოების საკითხი. აღნიშნული მიმართულებით, საპილოტე პროექტის განხორციელების მიზნით, აქტიურად მიმდინარეობს მოლაპარაკება მსოფლიო ბანკთან, USAID-თან, EBRD-თან და საფრანგეთის საელჩოსთან გრანტის გამოყოფის თაობაზე. აგრეთვე, მოლაპარაკება მიმდინარეობს კორპორაცია Toyota Tsusho-სთან, რომელიც გეგმავს წარმოგვიდგინოს წყალბადის წარმოების საპილოტე პროექტი. ამ უკანასკნელის შეფასების შემდგომ, დაგეგმილია პროექტის განხორციელებასთან დაკავშირებული საკითხების შეთანხმება სამინისტროსთან.

გარდა ამისა, 2021 წლის 11 აგვისტოს სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდსა“ და შპს „აიონიუსს“ შორის გაფორმდა ურთიერთთანამშრომლობის მემორანდუმი, რომლის მიზანია საქართველოში მწვანე წყალბადის პოტენციალის შეფასება, ტექნიკურ-ეკონომიკური განხორციელებადობის კვლევის ჩატარება და მწვანე წყალბადის წარმოების საპილოტე პროექტის მომზადებაში თანამშრომლობა, ინფორმაციის გაცემა და კონფიდენციალურობის უზრუნველყოფა შემდგომში პროექტის ერთობლივი განხორციელების მიზნით.

დაგეგმილი სამუშაოების ჩატარებაში ჩაერთვნენ დონორი ორგანიზაციები და დაგეგმილია მათ მიერ პირველი ეტაპის სამუშაოების დაფინანსება.

დონორ ორგანიზაცია KfW-ს დახმარებით იგეგმება მცირე ქარის ელექტროსადგურის აშენება, რომლის საშუალებით გამომუშავებული ელექტროენერგია სრულად მოხმარდება ზემოხსენებული პროექტის ფარგლებში აშენებულ წყალბადის ელექტროლაიზერს. ასევე, პროექტი მოიცავს საქართველოს ერთ-ერთი მუნიციპალიტეტისათვის წყალბადზე მომუშავე ავტობუსების გადაცემას, ხოლო წყალბადით მომარაგება მოხდება ფონდის მიერ. ამ ეტაპზე, პროექტის განხორციელების მიზნით, მიმდინარეობს წინარე ტექნიკურ-ეკონომიკური კვლევა.

პროექტი: საქართველოში 50 მგვტ-დან 100 მგვტ-მდე სიმძლავრის მზის ელექტროსადგურის მოწყობის პროექტი (Masdar)

2021 წლის 29 დეკემბერს სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდსა“ და არაბთა გაერთიანებული საამიროების სახელმწიფო ფონდს- ABU DHABI FUTURE ENERGY COMPANY PJSC – MASDAR- (შემდგომში „Masdar“) შორის გაფორმდა შეთანხმება (JDA) შემდგომში საქართველოში 50 მგვტ-დან 100 მგვტ-მდე დადგმული სიმძლავრის მზის ელექტროსადგურის მოწყობის პროექტის განხორციელების მიზნით.

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

აღნიშნული შეთანხმებით ფონდისგან Masdar-ს გადაეცემა ზემოხსენებული პროექტის განხორციელებისათვის საჭირო წინასწარი საპროექტო-კვლევითი სამუშაოების განხორციელების ექსკლუზიური უფლებამოსილება. იმ შემთხვევაში, თუ წინასწარი საპროექტო-კვლევითი სამუშაოების შედეგების შესაბამისად, დადგინდება, რომ Masdar-ის მიერ შემოთავაზებული ელექტროენერგიის გარანტირებული შესყიდვის ტარიფი მისაღებია, ფონდი და Masdar დააფუძნებენ ერთობლივ საწარმოს შემდეგი წილობრივი მონაწილეობით: Masdar - 90%; ფონდი - 10%. ერთობლივი საწარმო, რომელიც „საჯარო და კერძო თანამშრომლობის შესახებ“ საქართველოს კანონის 15.5 მუხლის შესაბამისად, მიმართავს საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს საინიციატივო შეთავაზებით გრძელვადიანი საკონცესიო ხელშეკრულების გაფორმების მიზნით.

ამ ეტაპზე კომპანია Masdar-თან მიმდინარეობს მოლაპარაკება სოფელ ახალ სამგორში 100 მგვტმდე მზის ელექტროსადგურის მშენებლობის თაობაზე. კომპანიამ უკვე წარმოადგინა სატარიფო წინადადება. კომპანია ელოდება სამინისტროსა და მთავრობის გადაწყვეტილებას პროექტის განვითარებასთან დაკავშირებით.

წყალმომარაგების მიწების პოტენციალის ათვისება

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდსა“ და შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიას“ შორის გაფორმებული ურთიერთთანამშრომლობის მემორანდუმის ფარგლებში, რომლის მიზანია საქართველოში განახლებადი ენერგიის პროექტების მოძიება, შესწავლა და შემდგომი განვითარება, იგეგმება უახლესი ტექნოლოგიების გამოყენებით, საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწებში მიკრო და მცირე ზომის ტურბინა/გენერატორების დამონტაჟების პროექტის შესწავლა.

პირველ ეტაპზე იტალიური კომპანია ENCO Engineering Consultants Srl-ის მიერ მომზადდა ტექნიკურ-ეკონომიკური კვლევა, რომლის შედეგებიდან გამომდინარე, უახლოეს მომავალში გადაწყდება შემდეგ ეტაპზე გადასვლა.

მზის და ელექტრო დამაგროვებლების კვლევა

სარეზერვო სიმძლავრეების, რომელიც აუცილებელია ცვალებადი ენერგიის წყაროების ელექტროსისტემაში გამართულად ინტეგრირებისთვის, სიმცირის გამო ვერ ხერხდება ქარისა და მზის ენერგიის რესურსების პოტენციალის ათვისება. აღნიშნული პრობლემის დასაძლევად საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს გადაწყვეტილებით სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდს“ დაევალა საკონსულტაციო მომსახურების შესყიდვა, კერძო კაპიტალის მოზილიზებისთვის ფინანსური და სახელშეკრულებო მექანიზმის შემუშავების და განხორციელების შესაძლებლობის ტექნიკურ-ეკონომიკური დასაბუთების მომზადების მიზნით.

აღნიშნული, მომსახურების შესყიდვა უზრუნველყოფს, კერძო სექტორის ხელშეწყობით ელექტროენერგიის წარმოებას და ენერგეტიკული ინფრასტრუქტურის (დამაგროვებლების) განვითარებას შემდგომი 10 წლის განმავლობაში. აღნიშნული კვლევის ფარგლებში შემუშავებული მიდგომები უპასუხებს საქართველოს ენერგოუსაფრთხოების საჭიროებებს და ამავედროულად მოახდენს ქართულ ენერგეტიკულ ინფრასტრუქტურაში უახლესი ტექნოლოგიების დანერგვას.

5. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

2022 წლის მარტის თვეში, საპარტნიორო შეთანხმებით გათვალისწინებული ვალდებულებების ცალმხრივად შეუსრულებლობის გამო, ფონდმა გამოითხოვა შპს „ჯორჯიან ბიო ენერჯისგან“ 70,89%-იანი წილი და 2022 წლის პირველი აპრილიდან ფლობს შპს „ბიომას ენერჯის“ 100%-იანი წილს.

2021 წლის აპრილში სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“-სა და შპს „მორიგანი“-ის მიერ დაფუძნდა შპს „კახეთის მზის კომპანია“ პროექტების ქსელთან მიერთების პროცესის ვერ მიღების გამო, 2021 წლის 27 სექტემბერს ფონდმა დატოვა აღნიშნული კომპანია.

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდისთვის არსებული რისკებია:

ქვეყნის და რეგიონალური რისკები. ქვეყანასა და რეგიონთან დაკავშირებულ რისკებს მიეკუთვნება რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია საქართველოს კანონმდებლობის, საგადასახადო პოლიტიკის, სახელმწიფო რეგულირების პირობების შეცვლასთან.

ფინანსური რისკები:

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

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

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

ჩვეულებრივ, ფონდი უზრუნველყოფს საკმარისი ფულადი სახსრების არსებობას მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯების დასაკმაყოფილებლად, ფინანსური ვალდებულებების შესრულების ჩათვლით; აქ არ გაითვალისწინება იმ გარემოებების პოტენციური ზემოქმედება, რომლებიც არ შეიძლება იყოს წინასწარ განსაზღვრული, ისეთი როგორც ბუნებრივი კატასტროფები.

ზემოაღნიშნული რისკების შესახებ და ზოგადად, ფონდის რისკის მართვის მექანიზმების შესახებ დეტალური ინფორმაციისათვის, გთხოვთ იხილოთ ფონდის 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება (შენიშვნა N4), რომელიც დამტკიცდა 2022 წლის 15 ივლისს.

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

ფონდის ძირითადი რისკების მართვა და მათი გამანეიტრალებელი ღონისძიებები:

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

დირექტორი

_____ ჯაბა ხმაღაძე

ფინანსური დირექტორი

_____ გიორგი ჩაჩიბაია

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდისთვის არსებული რისკებია:

ქვეყნის და რეგიონალური რისკები. ქვეყანასა და რეგიონთან დაკავშირებულ რისკებს მიეკუთვნება რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია საქართველოს კანონმდებლობის, საგადასახადო პოლიტიკის, სახელმწიფო რეგულირების პირობების შეცვლასთან.

ფინანსური რისკები:

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

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

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

ჩვეულებრივ, ფონდი უზრუნველყოფს საკმარისი ფულადი სახსრების არსებობას მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯების დასაგეგმავად, ფინანსური ვალდებულებების შესრულების ჩათვლით; აქ არ გაითვალისწინება იმ გარემოებების პოტენციური ზემოქმედება, რომლებიც არ შეიძლება იყოს წინასწარ განსაზღვრული, ისეთი როგორც ბუნებრივი კატასტროფები.

ზემოაღნიშნული რისკების შესახებ და ზოგადად, ფონდის რისკის მართვის მექანიზმების შესახებ დეტალური ინფორმაციისათვის, გთხოვთ იხილოთ ფონდის 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება (შენიშვნა N4), რომელიც დამტკიცდა 2022 წლის 15 ივლისს.

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

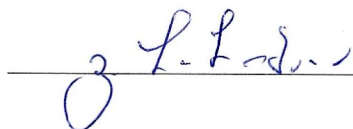
ფონდის ძირითადი რისკების მართვა და მათი გამანეიტრალებელი ღონისძიებები:

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

დირექტორი

 **ჯაბა ხიჭობაძე**

ფინანსური დირექტორი

 **გიორგი ჩიჩობაძე**