

GIG HOLDING GROUP

**International Financial Reporting Standards
Consolidated Financial Statements,
Management Report and
Independent Auditor's Report**

31 December 2021

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

Consolidated Statement of Financial Position	1
Consolidated Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	2
Consolidated Statement of Changes in Equity	3
Consolidated Statement of Cash Flows	4

Notes to the Consolidated Financial Statements:

1. Introduction	5
2. Operating Environment of the Group	6
3. Significant Accounting Policies	6
4. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies	19
5. Application of New and Revised International Financial Reporting Standards	21
6. New Accounting Pronouncements	22
7. Property, Plant and Equipment	27
8. Investment Properties	28
9. Right-of-Use Assets and Finance Lease Liabilities	29
10. Other Non-current Assets	30
11. Investment in Associates	31
12. Loans Issued	31
13. Inventories	33
14. Trade and Other Receivables	33
15. Cash and Cash Equivalents	35
16. Charter Capital	36
17. Borrowings	36
18. Trade and Other Payables	38
19. Revenues	39
20. Cost of Sales	40
21. General and Administrative Expenses	40
22. Selling and Distribution Expenses	41
23. Other Income/(Expenses), net	41
24. Finance Income	42
25. Finance Costs	42
26. Financial Risk Management	42
27. Fair Value of Financial Instruments	45
28. Commitments and Contingencies	46
29. Related Party Transactions	47
30. Events After the Reporting Period	48



Independent Auditor's Report

To the Owner and Management of LLC Georgian Industrial Group Holding

Our opinion

In our opinion, the consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated financial position of LLC Georgian Industrial Group Holding (the "Company") and its subsidiaries (together - the "Group") as at 31 December 2021, and the Group's consolidated financial performance and consolidated cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Group's consolidated financial statements comprise:

- the consolidated statement of financial position as at 31 December 2021;
- the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the consolidated statement of changes in equity for the year then ended;
- the consolidated statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the consolidated financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the consolidated financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Group in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report (but does not include the consolidated financial statements and our auditor's report thereon).

Our opinion on the consolidated financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the consolidated financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude

that there is a material misstatement in the Management Report, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express an opinion whether certain parts of the Management Report comply with respective regulatory normative acts and to consider whether the Management Report includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Based on the work undertaken in the course of our audit, in our opinion:

- the information given in the Management Report for the financial year for which the consolidated financial statements are prepared is consistent with the consolidated financial statements;
- the information given in the Management Report complies with the requirements of paragraph 6 of article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Responsibilities of management and those charged with governance for the consolidated financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the Group's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Group or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Group's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the consolidated financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.



- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the Group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

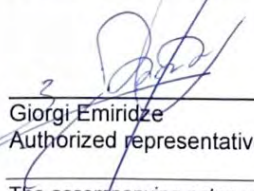
Lasha Janelidze
Lasha Janelidze (Reg.# SARAS-A-562091)

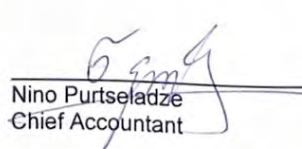
22 November 2022
Tbilisi, Georgia

GIG HOLDING GROUP
Consolidated Statement of Financial Position

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	<i>Notes</i>	31 December 2021	31 December 2020
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	7	152,093	160,629
Investment properties	8	6,226	6,193
Right-of-use assets	9	481	1,222
Goodwill		726	726
Intangible assets		577	828
Investments in associates	11	14,890	14,335
Loans issued	12	2	1
Trade and other receivables	14	15,026	15,537
Other non-current assets	10	25,087	25,088
Total non-current assets		215,108	224,559
Current assets			
Inventories	13	13,480	14,355
Loans issued	12	46,789	32,597
Trade and other receivables	14	35,907	39,189
Tax prepayments		1,600	1,912
Restricted cash	15	10,554	11,163
Cash and cash equivalents	15	27,162	13,703
Total current assets		135,492	112,919
TOTAL ASSETS		350,600	337,478
EQUITY			
Charter capital	16	26,235	26,235
Accumulated loss		(171,770)	(156,233)
Equity attributable to:			
Owner of the Company		(145,535)	(129,998)
Non-controlling interest		335	500
TOTAL EQUITY		(145,200)	(129,498)
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	17	426,879	340,949
Lease liability	9	414	1,104
Total non-current liabilities		427,293	342,053
Current liabilities			
Borrowings	17	34,591	89,504
Lease liability	9	215	495
Trade and other payables	18	33,093	32,293
Taxes payable		608	2,631
Total current liabilities		68,507	124,923
TOTAL LIABILITIES		495,800	466,976
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		350,600	337,478

Approved for issue and signed on behalf of the management on 22 November 2022:


 Giorgi Emiridze
 Authorized representative of General Director


 Nino Purtseladze
 Chief Accountant

The accompanying notes set out on pages 5 to 49 form an integral part of these consolidated financial statements.

IG HOLDING GROUP
Consolidated Statement of Profit and Loss and Other Comprehensive Income

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	<i>Notes</i>	2021	2020
Revenues	19	150,163	207,818
Cost of sales	20	(106,483)	(159,546)
Gross profit		43,680	48,272
General and administrative expenses	21	(13,213)	(14,708)
Selling and distribution expenses	22	(10,603)	(11,698)
Other operating expenses, net	23	(25,968)	(21,800)
Operating (loss)/profit		(6,104)	66
Fair value gain/(loss) on investment properties, net	8	33	(288)
Finance income	24	22,079	3,215
Finance costs	25	(32,450)	(73,938)
Share of results of associates	11	801	(1,516)
LOSS FOR THE YEAR		(15,641)	(72,461)
Other comprehensive income		-	-
Total comprehensive loss		(15,641)	(72,461)
Total comprehensive loss attributable to:			
Owner of the Company		(15,537)	(72,068)
Non-controlling interest		(104)	(393)
TOTAL COMPREHENSIVE LOSS		(15,641)	(72,461)

The accompanying notes set out on pages 5 to 49 form an integral part of these consolidated financial statements.

GIG HOLDING GROUP
Consolidated Statement of Changes in Equity

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Attributable to the owner of the Company			Non-controlling interests	Total
	Charter capital	Accumulated deficit	Total		
At 1 January 2020	26,235	(75,963)	(49,728)	955	(48,773)
Loss for the year	-	(72,068)	(72,068)	(393)	(72,461)
Other comprehensive income for the year	-	-	-	-	-
Dividends declared	-	-	-	(62)	(62)
Effect of re-measurement/forgiveness of borrowings from the owner (Note 17)	-	(8,202)	(8,202)	-	(8,202)
At 31 December 2020	26,235	(156,233)	(129,998)	500	(129,498)
Loss for the year	-	(15,537)	(15,537)	(104)	(15,641)
Other comprehensive income for the year	-	-	-	-	-
Dividends declared	-	-	-	(61)	(61)
At 31 December 2021	26,235	(171,770)	(145,535)	335	(145,200)

The accompanying notes set out on pages 5 to 49 form an integral part of these consolidated financial statements.

GIG HOLDING GROUP
Consolidated Statement of Cash Flows

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Notes	2021	2020
Cash flows from operating activities			
Cash receipts from customers		166,055	214,933
Cash paid to suppliers		(105,262)	(147,373)
Cash paid to employees		(15,203)	(14,990)
Cash generated from operations		45,590	52,570
Interest paid		(10,763)	(11,357)
Taxes paid		(18,340)	(24,432)
Net cash from operating activities		16,487	16,781
Cash flows from investing activities			
Decrease in restricted cash		-	4,898
Dividend received		248	136
Issue of loans		(184)	(5,132)
Purchase of financial receivable	14	(1,568)	(1,970)
Cash consideration paid for assigned loan	12	(35,873)	-
Repayment of loans issued		-	5,313
Interest received		499	653
Purchase of intangible assets		(47)	(251)
Purchase of property, plant and equipment		(677)	(1,036)
Proceeds from disposal of property, plant and equipment		14	293
Net cash (used in)/from investing activities		(37,588)	2,904
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	17	230,518	17,725
Repayment of borrowings	17	(195,651)	(38,224)
Repayment of lease liabilities		(321)	(442)
Dividend paid		(49)	(50)
Net cash from/(used in) financing activities		34,497	(20,991)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		63	1,441
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	15	13,703	13,568
Cash and cash equivalents at the end of the year	15	27,162	13,703

The accompanying notes set out on pages 5 to 49 form an integral part of these consolidated financial statements.

1. Introduction

These consolidated financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards for the year ended 31 December 2021 for LLC Georgian Industrial Group Holding (the "Company", "GIG Holding", "GIGH") and its subsidiaries (together referred to as the "Group", "GIG Holding Group").

LLC Georgian Industrial Group Holding was founded on 28 March 2006 in accordance with the requirements of Georgian legislation. The Company and its subsidiaries have been set up as a limited liability companies in accordance with Georgian regulation. LLC Georgian Industrial Group Holding is registered by the National Agency of Public Registry with the identification number 205138493.

The Company's 100% owner and ultimate parent is LTD Chemexim International, a company incorporated in the Republic of the Marshall Islands and has legal address at Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island, Majuro, Marshall Islands MH96960. The Group is ultimately controlled by Mr. David Bezhuashvili, a Georgian citizen.

Principal activity. The Company is a parent of a group of companies incorporated and operating in Georgia, whose primary business activities include generation and trading of electricity, retail and wholesale of natural gas.

The Company holds the ownership interests in the following subsidiaries/associates:

Name	31 December 2021	31 December 2020	Year of acquisition/ establishment	Industry
LLC Georgian Industrial Group	100.00%	100.00%	2012	Managing company
LLC Georgian International Energy Corporation	100.00%	100.00%	2005	HPP/TPP electricity generation and trading
LLC Mtkvary Energy	100.00%	100.00%	2016	Electricity generation
LLC C Power	100.00%	100.00%	2015	Electricity generation
LLC Ritseulahesi	88.50%	88.50%	2008	Electricity generation
LLC Power Trade	100.00%	100.00%	2012	Electricity trading
LLC Neogaz	100.00%	100.00%	2014	Gas refueling operator
LLC Adjara Autogas	74.00%	74.00%	2006	Gas refueling operator
LLC Mobilgorigas	55.00%	55.00%	2011	Gas refueling operator
LLC Delta P	50.00%	50.00%	2005	Gas refueling operator
LLC Akhalgas	50.00%	50.00%	2010	Gas refueling operator
LLC Ibergas	50.00%	50.00%	2000	Gas refueling operator
LLC Avchala Autogas	40.00%	40.00%	2008	Gas refueling operator
LLC Autogasstation Tsnori	30.00%	30.00%	2006	Gas refueling operator
LLC Air Company	30.00%	30.00%	2006	Gas refueling operator
LLC Misaktsieli 2001	25.00%	25.00%	2005	Gas refueling operator
LLC X Gas	50.00%	50.00%	2012	Gas refueling operator
LLC Gama +	25.00%	25.00%	2005	Gas refueling operator
LLC Georgian Hydro Power EPC	51.00%	51.00%	2012	HPP engineering
LLC GIEC				Engineering & related consulting activities
Solutions	100.00%	100.00%	2019	Engineering
LLC GT Power Venchers	50.00%	50.00%	2019	Engineering
JSC Georgian Beer Company	24.11%	24.11%	2011	Brewery
LLC Ortachala Gas	100.00%	100.00%	2016	Inactive
LLC Ukrainian Energy Company	100.00%	100.00%	2005	Inactive
LLC Donetsk Coal Company (Ukraine)	51%	51%	2010	Inactive
JSC Centrenerg	0.03%	0.03%	2020	Inactive

Registered address and place of business. The Company's registered address and place of business is at #18 Gazapkhuli Street, Vake District, Tbilisi, Georgia.

As at 31 December 2021, the Group employed 1,086 employees (31 December 2020: 1,119 employees).

2. Operating Environment of the Group

The Group's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Georgian tax legislation is subject to varying interpretations and frequent changes. Georgia has relatively stable political situation and liberal market economy with low taxes and regulations. The future economic direction of Georgia is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial and monetary measures undertaken by the Government, together with tax, legal, regulatory and political developments.

In March 2020, the World Health Organization officially declared the Covid-19 pandemic. In order to limit the impact of the pandemic, the Georgian government took appropriate measures and imposed restrictions such as quarantine, curfew, international flight restrictions and other business restrictions. These measures have had a negative impact on the economy and local businesses, including the Group's operations. Some of the above measures were subsequently relaxed.

In 2021 the Georgian economy demonstrated positive dynamics in recovery from the pandemic. This trend was also supported by the global economic recovery and higher prices on global commodity markets. However, higher prices on certain markets in Georgia and globally also contribute to the inflation in Georgia. Management is unable to predict all developments which could have an impact on the Georgian economy and consequently what effect, if any, they could have on the future financial position of the Group. Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Group's business.

3. Significant Accounting Policies

Basis of preparation. These consolidated financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, under the historical cost convention.

The principal accounting policies applied in the preparation of these consolidated financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

The preparation of consolidated financial statements in conformity with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Group's accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the consolidated financial statements are disclosed in Note 4.

Functional and presentation currency. The functional currency of each of the Group's consolidated entities is the currency of the primary economic environment in which the entity operates. The national currency of Georgia is the Georgian Lari ("GEL"), which is the functional currency of the Group, its subsidiaries and associates and the currency in which the Group's consolidated financial statements are presented. All amounts presented in the consolidated financial statements have been rounded to the nearest thousand.

Basis of consolidation. The consolidated financial statements incorporate the financial statements of the Company and entities (including structured entities) controlled by the Company and its subsidiaries. Control is achieved when the Company:

- has power over the investee;
- is exposed, or has rights, to variable returns from its involvement with the investee; and
- has the ability to use its power to affect its returns.

The Company reassesses whether or not it controls an investee if facts and circumstances indicate that there are changes to one or more of the three elements of control listed above.

3. Significant Accounting Policies (Continued)

When the Company has less than a majority of the voting rights of an investee, it has power over the investee when the voting rights are sufficient to give it the practical ability to direct the relevant activities of the investee unilaterally. The Company considers all relevant facts and circumstances in assessing whether or not the Company's voting rights in an investee are sufficient to give it power, including:

- the size of the Company's holding of voting rights relative to the size and dispersion of holdings of the other vote holders;
- potential voting rights held by the Company, other vote holders or other parties;
- rights arising from other contractual arrangements; and
- any additional facts and circumstances that indicate that the Company has, or does not have, the current ability to direct the relevant activities at the time that decisions need to be made, including voting patterns at previous shareholders' meetings.

Consolidation of a subsidiary begins when the Company obtains control over the subsidiary and ceases when the Company loses control of the subsidiary. Specifically, income and expenses of a subsidiary

acquired or disposed of during the year are included in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income from the date the Company gains control until the date when the Company ceases to control the subsidiary.

Profit or loss and each component of other comprehensive income are attributed to the owners of the Company and to the non-controlling interests. Total comprehensive income of subsidiaries is attributed to the owners of the Company and to the non-controlling interests even if this results in the non-controlling interests having a deficit balance.

When necessary, adjustments are made to the consolidated financial statements of subsidiaries to bring their accounting policies into line with the Group's accounting policies.

All intra group assets and liabilities, equity, income, expenses and cash flows relating to transactions between members of the Group are eliminated in full on consolidation.

Changes in the Group's ownership interests in existing subsidiaries. Changes in the Group's ownership interests in subsidiaries that do not result in the Group losing control over the subsidiaries are accounted for as equity transactions. The carrying amounts of the Group's interests and the non-controlling interests are adjusted to reflect the changes in their relative interests in the subsidiaries. Any difference between the amount by which the non-controlling interests are adjusted and the fair value of the consideration paid or received is recognized directly in equity and attributed to owners of the Company.

When the Group loses control of a subsidiary, a gain or loss is recognized in profit or loss and is calculated as the difference between (i) the aggregate of the fair value of the consideration received and the fair value of any retained interest and (ii) the previous carrying amount of the assets (including goodwill), and liabilities of the subsidiary and any non-controlling interests. All amounts previously recognized in other comprehensive income in relation to that subsidiary are accounted for as if the Group had directly disposed of the related assets or liabilities of the subsidiary (i.e. reclassified to profit or loss or transferred to another category of equity as specified/permitted by applicable IFRSs).

The fair value of any investment retained in the former subsidiary at the date when control is lost is regarded as the fair value on initial recognition for subsequent accounting under IFRS 9, when applicable, the cost on initial recognition of an investment in an associate or a joint venture.

Business combinations. Acquisitions of businesses are accounted for using the acquisition method. The consideration transferred in a business combination is measured at fair value, which is calculated as the sum of the acquisition-date fair values of the assets transferred by the Group, liabilities incurred by the Group to the former owners of the acquiree and the equity interests issued by the Group in exchange for control of the acquiree. Acquisition-related costs are generally recognised in profit or loss as incurred.

3. Significant Accounting Policies (Continued)

At the acquisition date, the identifiable assets acquired and the liabilities assumed are recognised at their fair value, except that:

- deferred tax assets or liabilities, and assets or liabilities related to employee benefit arrangements are recognised and measured in accordance with IAS 12 and IAS 19 respectively;
- liabilities or equity instruments related to share-based payment arrangements of the acquiree or share-based payment arrangements of the Group entered into to replace share-based payment arrangements of the acquiree are measured in accordance with IFRS 2 Share-based Payment at the acquisition date; and
- assets (or disposal groups) that are classified as held for sale in accordance with IFRS 5 Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations are measured in accordance with that Standard.

Non-controlling interests that are present ownership interests and entitle their holders to a proportionate share of the entity's net assets in the event of liquidation may be initially measured either at fair value or at the non-controlling interests' proportionate share of the recognised amounts of the acquiree's identifiable net assets. The choice of measurement basis is made on a transaction-by-transaction basis. Other types of non-controlling interests are measured at fair value or, when applicable, on the basis specified in another IFRS.

When the consideration transferred by the Group in a business combination includes assets or liabilities resulting from a contingent consideration arrangement, the contingent consideration is measured at its acquisition-date fair value and included as part of the consideration transferred in a business combination. Changes in the fair value of the contingent consideration that qualify as measurement period adjustments are adjusted retrospectively, with corresponding adjustments against goodwill. Measurement period adjustments are adjustments that arise from additional information obtained during the 'measurement period' (which cannot exceed one year from the acquisition date) about facts and circumstances that existed at the acquisition date.

The subsequent accounting for changes in the fair value of the contingent consideration that do not qualify as measurement period adjustments depends on how the contingent consideration is classified. Contingent consideration that is classified as equity is not remeasured at subsequent reporting dates and its subsequent settlement is accounted for within equity. Contingent consideration that is classified as an asset or a liability is remeasured at subsequent reporting dates in accordance with IFRS 9, or IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets, as appropriate, with the corresponding gain or loss being recognised in profit or loss.

When a business combination is achieved in stages, the Group's previously held equity interest in the acquiree is remeasured to fair value at the acquisition date (i.e. the date when the Group obtains control) and the resulting gain or loss, if any, is recognised in profit or loss. Amounts arising from interests in the acquiree prior to the acquisition date that have previously been recognised in other comprehensive income are reclassified to profit or loss where such treatment would be appropriate if that interest were disposed of.

If the initial accounting for a business combination is incomplete by the end of the reporting period in which the combination occurs, the Group reports provisional amounts for the items for which the accounting is incomplete. Those provisional amounts are adjusted during the measurement period (see above), or additional assets or liabilities are recognised, to reflect new information obtained about facts and circumstances that existed at the acquisition date that, if known, would have affected the amounts recognised at that date.

3. Significant Accounting Policies (Continued)

Purchases of subsidiaries from parties under common control. Purchases of subsidiaries from parties under common control are accounted for using the predecessor values method. The results of the acquired entities are incorporated from the date on which the business combination between entities under common control occurred. The assets and liabilities of the subsidiary transferred under common control are at the predecessor entity's carrying amounts. The predecessor entity is considered to be the highest reporting entity in which the subsidiary's IFRS financial information was consolidated. Related goodwill inherent in the predecessor entity's original acquisitions is also recorded in these consolidated financial statements. Any difference between the carrying amount of net assets, including the predecessor entity's goodwill and the consideration for the acquisition is accounted for in these consolidated financial statements as an adjustment to the retained earnings within equity, adjustment to the retained earnings within equity.

Associates. Associates are entities over which the Company has significant influence (directly or indirectly), but not control, generally accompanying a shareholding of between 20 and 50 percent of the voting rights. Investments in associates are accounted for using the equity method of accounting and are initially recognised at cost. Dividends received from associates reduce the carrying value of the investment in associates. Other post-acquisition changes in Group's share of net assets of an associate are recognised as follows: (i) the Group's share of profits or losses of associates is recorded in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income as share of result of associates, (ii) the Group's share of other comprehensive income is recognised in other comprehensive income and presented separately, (iii); all other changes in the Group's share of the carrying value of net assets of associates are recognised in profit or loss within the share of result of associates.

However, when the Group's share of losses in an associate equals or exceeds its interest in the associate, including any other unsecured receivables, the Group does not recognise further losses, unless it has incurred obligations or made payments on behalf of the associate.

Unrealised gains on transactions between the Group and its associates are eliminated to the extent of the Group's interest in the associates; unrealised losses are also eliminated unless the transaction provides evidence of an impairment of the asset transferred.

Foreign currencies. In preparing the consolidated financial statements of each individual group entity, transactions in currencies other than the entity's functional currency (foreign currencies) are recognised at the rates of exchange prevailing by National Bank of Georgia at the dates of the transactions. At the end of each reporting period, monetary items denominated in foreign currencies are retranslated at the rates prevailing by National Bank of Georgia at that date. Non-monetary items carried at fair value that are denominated in foreign currencies are retranslated at the rates prevailing by National Bank of Georgia at the date when the fair value was determined. Non-monetary items that are measured in terms of historical cost in a foreign currency are not retranslated.

Exchange differences on monetary items are recognised in profit or loss in the period in which they arise except for exchange differences on foreign currency borrowings relating to assets under construction for future productive use, which are included in the cost of those assets when they are regarded as an adjustment to interest costs on those foreign currency borrowings.

The exchange rates used by the Group in the preparation of the consolidated financial statements as at year-end are as follows:

	31 December 2021	31 December 2020
GEL/1 US Dollar	3.0976	3.2766
GEL/1 Euro	4.5040	4.0233

At present, the Georgian Lari is not a freely convertible currency in most countries outside of Georgia.

3. Significant Accounting Policies (Continued)

Property, plant and equipment. Property, plant and equipment are stated at cost less accumulated depreciation and provision for impairment, where required.

Cost of replacing major parts or components of property, plant and equipment items are capitalised and the replaced part is retired. Subsequent expenditure is capitalised if future economic benefits will arise from the expenditure. Costs of minor repairs and maintenance are expensed when incurred.

At the end of each reporting period management assesses whether there is any indication of impairment of property, plant and equipment. If any such indication exists, management estimates the recoverable amount, which is determined as the higher of an asset's fair value less costs to sell and its value in use. The carrying amount is reduced to the recoverable amount and the impairment loss is recognised in profit or loss for the year. An impairment loss recognised for an asset in prior years is reversed where appropriate if there has been a change in the estimates used to determine the asset's value in use or fair value less costs to sell.

Gains and losses on disposals are determined by comparing proceeds with carrying amount and are recognised in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income within other operating income and expenses.

Depreciation. Land and Construction in Progress are not depreciated. Depreciation on other items of property, plant and equipment is calculated using the straight-line method to allocate their cost to their residual values over their estimated useful lives:

	<u>Useful lives in years</u>
Buildings	5 - 60
Hydro-technical structures	5 - 60
Gas - energy pipelines and fittings	5 - 40
Machinery and equipment	5 - 30
Motor vehicle	5 - 20
Fixtures and fittings	2 - 10

The residual value of an asset is the estimated amount that the Group would currently obtain from disposal of the asset less the estimated costs of disposal, if the asset were already of the age and in the condition expected at the end of its useful life. The assets' residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period.

Investment property. Investment property is property held by the Group to earn rental income or for capital appreciation, or both and which is not occupied by the Group. Investment property is initially recognised at cost, including transaction costs, and subsequently remeasured at fair value updated to reflect market conditions at the end of the reporting period.

Market value of the Group's investment property is determined based on reports of independent appraisers, who hold a recognised and relevant professional qualification and who have recent experience in valuation of property of similar location and category.

Earned rental income is recorded in profit or loss for the year within other operating income. Gains and losses resulting from changes in the fair value of investment property are recorded in profit or loss for the year and presented separately.

An investment property is derecognized upon disposal or when the investment property is permanently withdrawn from use and no future economic benefits are expected from the disposal. Any gain or loss arising on derecognition of the property (calculated as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset) is included in profit or loss in the period in which the property is derecognized.

3. Significant Accounting Policies (Continued)

If an investment property becomes owner-occupied, it is reclassified as property, plant and equipment, and its carrying amount at the date of reclassification becomes its deemed cost for accounting purposes.

Subsequent expenditure is capitalised to the asset's carrying amount only when it is probable that future economic benefits associated with the expenditure will flow to the Group and the cost can be measured reliably. All other repairs and maintenance costs are expensed when incurred.

Intangible assets. The Group's intangible assets other than goodwill have definite useful lives and primarily include acquired computer and accounting software licences which are stated at cost less accumulated amortisation. Intangible assets are amortised on a straight-line basis over their estimated useful lives from the date the asset is available for use. The estimated useful live for computer software licenses are determined to be 5 years and accounting software for 10 years.

Right-of-use assets. The right-of-use assets comprise the initial measurement of the corresponding lease liability, lease payments made at or before the commencement day, less any lease incentives received and any initial direct costs. They are subsequently measured at cost less accumulated depreciation and impairment losses.

Whenever the Group incurs an obligation for costs to dismantle and remove a leased asset, restore the site on which it is located or restore the underlying asset to the condition required by the terms and conditions of the lease, a provision is recognized and measured under IAS 37. To the extent that the costs relate to a right-of-use asset, the costs are included in the related right-of-use asset, unless those costs are incurred to produce inventories.

Right-of-use assets are depreciated over the shorter period of lease term and useful life of the underlying asset. If a lease transfers ownership of the underlying asset or the cost of the right-of-use asset reflects that the Group expects to exercise a purchase option, the related right-of-use asset is depreciated over the useful life of the underlying asset. The depreciation starts at the commencement date of the lease.

Depreciation on the items of the right-of-use assets is calculated using the straight-line method over their lease term as follows:

The right-of-use assets are presented as a separate line in the consolidated statement of financial position.

	<u>Useful lives in years</u>
Land, buildings & machinery for gas stations	2-13
Office premises	2

The Group applies IAS 36 to determine whether a right-of-use asset is impaired and accounts for any identified impairment loss as described in the 'Property, Plant and Equipment' policy.

As a practical expedient, IFRS 16 permits a lessee not to separate non-lease components, and instead account for any lease and associated non-lease components as a single arrangement. The Group has used this practical expedient.

Income taxes. In May 2016, the parliament of Georgia approved a change in the current corporate taxation model, with changes applicable on 1 January 2017 for all entities apart from certain financial institutions. The changed model implies zero corporate tax rate on retained earnings and a 15% corporate tax rate on distributed earnings, compared to the previous model of 15% tax rate charged to the Group's profit before tax, regardless of the retention or distribution status.

3. Significant Accounting Policies (Continued)

The new profit tax rules are effective as of 1 January 2017, which applies to the Group and the tax has comprise both actual and deemed profit distributions, including the following:

- Distributed profits;
- Expenses incurred or other payments not related to economic activities;
- Gratuitous supplies of goods/services and/or transfers of funds; and
- Representation expenses that exceed the maximum amount defined in the tax code.

Income tax on distributed profits is recognized as an expense at the moment dividends are declared and recorded under "income tax" in the statement of profit or loss. Current tax assets and tax liabilities for current and previous periods are measured at the amount expected to be obtained from or paid to tax authorities.

Tax imposed on the areas other than distributed profits as described above is recorded under "Taxes and duties" in the statement of profit and loss.

As a result of the new legislation the Group ceased recognising income tax expense when profits are earned and will only incur income tax charges in the event of a distribution of profits. All deferred tax balances were released and recognized in the statement of profit and loss for the period ended 31 December 2016.

Value added tax ('VAT'). Output VAT related to sales is payable to tax authorities upon delivery of the goods to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The sale of generated electricity and the supply of guaranteed capacity service is exempted from VAT, except for the supply to direct customer which is taxed at 18% and is payable on the earlier of (a) collection of receivables from customers or (b) delivery of goods or services to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice.

The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. VAT related to sales and purchases is recognised in the consolidated statement of financial position on a net basis per each Group entity and disclosed as either an asset or a liability. Where provision has been made for impairment of receivables, impairment loss is recorded for the gross amount of the debtor, including VAT.

Inventories. Inventories are stated at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventories is determined on the weighted average cost basis and includes expenditure incurred in acquiring the inventories and bringing them to their existing location and condition. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated selling expenses.

Financial instruments - key measurement terms. Depending on their classification financial instruments are carried at fair value or amortised cost as described below.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date, regardless of whether that price is directly observable or estimated using another valuation technique. In estimating the fair value of an asset or a liability, the Group takes into account the characteristics of the asset or liability if market participants would take those characteristics into account when pricing the asset or liability at the measurement date. The best evidence of fair value is price in an active market. An active market is one in which transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis.

3. Significant Accounting Policies (Continued)

In addition, for financial reporting purposes, fair value measurements are categorised into Level 1, 2 or 3 based on the degree to which the inputs to the fair value measurements are observable and the significance of the inputs to the fair value measurement in its entirety, which are described as follows:

- Level 1 inputs are quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities that the entity can access at the measurement date;
- Level 2 inputs are inputs, other than quoted prices included within Level 1, that are observable for the asset or liability, either directly or indirectly; and
- Level 3 inputs are unobservable inputs for the asset or liability.

A financial instrument is regarded as quoted in an active market if quoted prices are readily and regularly available from an exchange or other institution and those prices represent actual and regularly occurring market transactions on an arm's length basis.

Valuation techniques such as discounted cash flow models or models based on recent arm's length transactions or consideration of financial data of the investees are used to fair value certain financial instruments for which external market pricing information is not available. Valuation techniques may require assumptions not supported by observable market data. Disclosures are made in these consolidated financial statements if changing any such assumptions to a reasonably possible alternative would result in significantly different profit, income, total assets or total liabilities.

Transaction costs are incremental costs that are directly attributable to the acquisition, issue or disposal of a financial instrument. An incremental cost is one that would not have been incurred if the transaction had not taken place. Transaction costs include fees and commissions paid to agents (including employees acting as selling agents), advisors, brokers and dealers, levies by regulatory agencies and securities exchanges, and transfer taxes and duties. Transaction costs do not include debt premiums or discounts, financing costs or internal administrative or holding costs.

Amortised cost is the amount at which the financial instrument was recognised at initial recognition less any principal repayments, plus accrued interest, and for financial assets less any write-down for incurred impairment losses. Accrued interest includes amortisation of transaction costs deferred at initial recognition and of any premium or discount to maturity amount using the effective interest method. Accrued interest income and accrued interest expense, including both accrued coupon and amortised discount or premium (including fees deferred at origination, if any), are not presented separately and are included in the carrying values of related items in the consolidated statement of financial position.

The effective interest method is a method of allocating interest income or interest expense over the relevant period so as to achieve a constant periodic rate of interest (effective interest rate) on the carrying amount.

The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts (excluding future credit losses) through the expected life of the financial instrument or a shorter period, if appropriate, to the net carrying amount of the financial instrument.

The effective interest rate discounts cash flows of variable interest instruments to the next interest re-pricing date except for the premium or discount which reflects the credit spread over the floating rate specified in the instrument, or other variables that are not reset to market rates. Such premiums or discounts are amortised over the whole expected life of the instrument. The present value calculation includes all fees paid or received between parties to the contract that are an integral part of the effective interest rate.

A financial instrument is any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.

3. Significant Accounting Policies (Continued)

Classification of financial assets. Financial assets are classified, at initial recognition, as subsequently measured at amortised cost. The classification of financial assets at initial recognition depends on the financial asset's contractual cash flow characteristics and the Group's business model for managing them. The Group measures financial assets at amortised cost if both of the following conditions are met:

- The financial asset is held within a business model with the objective to hold financial assets in order to collect contractual cash flows and
- The contractual terms of the financial asset give rise on specified dates to cash flows that are 'solely payments of principal and interest (SPPI)' on the principal amount outstanding. This assessment is referred to as the SPPI test and is performed at an instrument level.

The assessment of the Group's business model was made as of the date of initial application of IFRS 9, 1 January 2018. All financial instruments and operations performed by the Group are pointed to collect contractual cash flows from sales of gas. This is a main objective and a regular activity for the Group. Historically, the Group has never sold its financial instruments. Based on the past experience all financial assets are held in order to collect contractual cash flows and are classified into first business model – Held to collect (H2C). The Group's cash flows from trade and other receivables pass the SPPI test, because there are not any interest rates for these financial instruments. Issued loans also meet the criterion of solely payments of principal and interests, since all interest rates on issued loans are fixed.

Derecognition of financial assets. The Group derecognises financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expire or (b) the Group has transferred the rights to the cash flows from the financial assets or entered into a qualifying pass-through arrangement while (i) also transferring substantially all risks and rewards of ownership of the assets or (ii) neither transferring nor retaining substantially all risks and rewards of ownership but not retaining control.

Control is retained if the counterparty does not have the practical ability to sell the asset in its entirety to an unrelated third party without needing to impose additional restrictions on the sale.

Classification of financial liabilities. Financial liabilities have the following measurement categories: (a) held for trading which also includes financial derivatives and (b) other financial liabilities. Liabilities held for trading are carried at fair value with changes in value recognised in profit or loss for the year (as finance income or finance costs) in the period in which they arise. Other financial liabilities are carried at amortised cost.

Initial recognition of financial assets and liabilities. Financial assets and liabilities are initially recorded at fair value plus transaction costs. Fair value at initial recognition is best evidenced by the transaction price. A gain or loss on initial recognition is only recorded if there is a difference between fair value and transaction price which can be evidenced by other observable current market transactions in the same instrument or by a valuation technique whose inputs include only data from observable markets.

All purchases and sales of financial assets that require delivery within the time frame established by regulation or market convention ("regular way" purchases and sales) are recorded at trade date, which is the date on which the Group commits to deliver a financial asset. All other purchases are recognised when the entity becomes a party to the contractual provisions of the instrument.

Derecognition of financial liabilities. A financial liability is derecognised when the obligation under the liability is discharged or cancelled or expires. When an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as the derecognition of the original liability and the recognition of a new liability. The difference in the respective carrying amounts is recognised in the statement of profit or loss.

Financial assets. The Group's financial assets include cash and cash equivalents and trade and other receivables.

3. Significant Accounting Policies (Continued)

Trade and other receivables and loans issued. Trade and other receivables are carried at amortised cost using the effective interest method. Appropriate allowances for estimated irrecoverable amounts are recognized in the profit or loss when there is objective evidence that the asset is impaired.

Impairment of financial assets carried at amortised cost. The Group recognises an allowance for expected credit losses (ECLs) for all debt instruments at amortised cost. ECLs are based on the difference between the contractual cash flows due in accordance with the contract and all the cash flows that the Group expects to receive, discounted at an approximation of the original effective interest rate. The expected cash flows will include cash flows from the sale of collateral held or other credit enhancements that are integral to the contractual terms.

ECLs are recognised in two stages. For credit exposures for which there has not been a significant increase in credit risk since initial recognition, ECLs are provided for credit losses that result from default events that are possible within the next 12-months (a 12-month ECL). For those credit exposures for which there has been a significant increase in credit risk since initial recognition, a loss allowance is required for credit losses expected over the remaining life of the exposure, irrespective of the timing of the default (a lifetime ECL). The Group provides 12-months ECLs for cash and bank balances.

For collectively assessed trade receivables the Group applies a simplified approach in calculating ECLs. Therefore, the Group does not track changes in credit risk, but instead recognises a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. The Group has established a provision matrix that is based on its historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment. Collectively assessed trade receivables from sale of gas.

For individually assessed trade receivables the Group estimates risk parameters of marginal probability of default parameter, exposure at default parameter and loss given default parameter. When the benchmarking approach is not possible to apply the Group uses collective assessment risk parameters to calculate expected losses. One of the key inputs for the purpose of application of benchmarking approach is obtain external ratings or benchmark of external ratings using the financial ratio analysis of the counterparty. The Group investigates availability of external ratings through the open sources including International Rating Agencies websites: Moody's, Fitch and S&Ps. When the external rating is not available, the Group obtains financial statements of the counterparty determines benchmark rating based on financial ratios using the Moody's financial ratios study.

The management have concluded that it would require cost and effort to determine the credit risk of each loan on their respective dates of initial recognition. The Group defined full lifetime ECL, i.e. lifetime ECL that result from all possible default events over the life of the financial instrument, (referred to as Stage 2 and Stage 3). Issued loans are allocated to stage 2. For approach of PD estimations the Group uses historical PDs produced by the rating agencies.

The Group calculates ECL amount on other receivables using the loss rates determined by applying the expert judgment. Application of expert judgment was assumed as reasonable due to inexistence of historical information that would allow producing provision matrix. Impairment rates are multiplied on the respective receivables balance for the period that calculates the amount, which is considered to be non-recoverable.

In all cases, the Group considers that there has been a significant increase in credit risk when contractual payments are more than 30 days past due.

The Group considers a financial asset in default when contractual payment are 90 days past due. However, in certain cases, the Group may also consider a financial asset to be in default when internal or external information indicates that the Group is unlikely to receive the outstanding contractual amounts in full before taking into account any credit enhancements held by the Group.

Uncollectible assets are written off against the related impairment loss provision after all the necessary procedures to recover the asset have been completed and the amount of the loss has been determined. Subsequent recoveries of amounts previously written off are credited to impairment loss account within the profit or loss for the year.

3. Significant Accounting Policies (Continued)

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents comprise cash in hand and cash deposited in banks due on demand or with original maturities of less than three months. Cash and cash equivalents are carried at amortised cost using the effective interest method.

Financial liabilities. The Group's financial liabilities include trade and other payables and borrowings.

Trade and other payables. Trade and other payables are initially measured at fair value, and are subsequently measured at amortised cost, using the effective interest rate method. Trade payables are stated inclusive of value added tax.

Borrowings. Borrowings are recognised initially at their fair values less transaction costs incurred. Fair value is determined using the prevailing market rate of interest for a similar instrument. Subsequent to initial recognition, borrowings are carried at amortised cost using the effective interest method, with any difference between the amount at initial recognition and redemption amount being recognised in profit or loss as an interest expense over the period of the borrowings.

Borrowing costs directly attributable to the acquisition, construction or production of assets that necessarily take a substantial time to get ready for intended use or sale (qualifying assets) are capitalised as part of the costs of those assets.

The commencement date for capitalisation is when (a) the Group incurs expenditures for the qualifying asset; (b) it incurs borrowing costs; and (c) it undertakes activities that are necessary to prepare the asset for its intended use or sale.

Capitalisation of borrowing costs continues up to the date when the assets are substantially ready for their use or sale.

The Group capitalises borrowing costs that could have been avoided if it had not made capital expenditure on qualifying assets. Borrowing costs capitalised are calculated at the group's average funding cost (the weighted average interest cost is applied to the expenditures on the qualifying assets), except to the extent that funds are borrowed specifically for the purpose of obtaining a qualifying asset. Where this occurs, actual borrowing costs incurred less any investment income on the temporary investment of those borrowings are capitalised.

Prepayments. Prepayments are carried at cost less provision for impairment. A prepayment is classified as non-current when the goods or services relating to the prepayment are expected to be obtained after one year, or when the prepayment relates to an asset which will itself be classified as non-current upon initial recognition.

Prepayments to acquire assets are transferred to the carrying amount of the asset once the Group has obtained control of the asset and it is probable that future economic benefits associated with the asset will flow to the Group. Other prepayments are written off to profit or loss when the goods or services relating to the prepayments are received. If there is an indication that the assets, goods or services relating to a prepayment will not be received, the carrying value of the prepayment is written down accordingly and a corresponding impairment loss is recognised in profit or loss for the year.

Charter capital. The amount of authorised charter capital is defined by the Company's charter. The changes in the Company's charter shall be made only based on the decision of the Company's owner. The authorised capital is recognised as charter capital in the equity of the Company to the extent that it was contributed by the owner to the Company.

Dividends. Dividends are recorded as a liability and deducted from equity in the period in which they are declared and approved. Any dividends declared after the reporting period and before the consolidated financial statements are authorised for issue are disclosed in the subsequent events note.

3. Significant Accounting Policies (Continued)

Provisions for liabilities and charges. Provisions for liabilities and charges are non-financial liabilities of uncertain timing or amount. They are accrued when the Group has a present legal or constructive obligation as a result of past events, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation, and a reliable estimate of the amount of the obligation can be made. If the effect is material, provisions are determined by discounting the expected future cash flows at a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and, where appropriate, the risks specific to the liability.

Revenue recognition. Revenue is income arising in the course of the Company's ordinary activities. Revenue is recognised in the amount of transaction price. Transaction price is the amount of consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for transferring control over promised goods or services to a customer, excluding the amounts collected on behalf of third parties. Revenue is recognised net of discounts, returns and value added taxes.

Revenues from the sale of gas and electricity are recognised on the basis of metered delivery to and/or usage by customers.

Revenues from the sales of electricity are recognised on the bases of the metered volume of sold electricity and is calculated in accordance with the enacted tariffs, set by National Energy and Water Supply Regulatory Commission. Revenue from the sales of electricity is determined monthly, based on acceptance act.

Guaranteed capacity fee for Tbilisri thermal power plant is recognised based on the number of days the plant is available to supply electricity at its installed capacity. Daily availability tariff is set by Georgian National Energy and Water Supply Regulatory Commission.

Sales are shown net of VAT, net of discounts and returns.

Revenues are measured at the fair value of the consideration received or receivable. When the fair value of goods received in a barter transaction cannot be measured reliably, the revenue is measured at the fair value of the goods or service given up.

The Group recognizes performance obligation for sale of gas at a point in time, because there is only one performance obligation.

The Group transfers control over time and therefore satisfies a performance obligation over time, revenue from providing services is recognised in the accounting period in which the services are rendered. Services are provided on a continuous basis, based on output method (produced electricity).

Trade receivables are generally with 30-day term.

Customer loyalty program. The Group operates a loyalty program where customers accumulate award points for purchases made which entitle them to discount on future purchases

Revenue from the award points is recognised when the points are redeemed or when they expire after twelve months of inactivity since the initial transaction. The transaction price is allocated to the sales revenue and the award points on the basis of their relative stand-alone selling prices. A contract liability for the award points is recognized at the time of the sale.

Finance income and expenses. Finance income and expenses comprise interest expense on borrowings, interest income on loans issued, interest accrued on bank deposits and foreign exchange gains and losses that relate to borrowings and cash and cash equivalents.

Employee benefits. Wages, salaries, paid annual leave, sick leave, bonuses and non-monetary benefits are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Group. The Group has no legal or constructive obligation to make pension or similar benefit payments. Starting from 1 January 2019 the Group will have legal obligation to make pension amounting to 2% of employees gross salaries and benefits.

3. Significant Accounting Policies (Continued)

Offsetting. Financial assets and liabilities are offset and the net amount reported in the consolidated statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously.

Leases. The Group assesses whether a contract is or contains a lease, at inception of the contract. The Group recognizes a right-of-use asset and a corresponding lease liability with respect to all lease arrangements in which it is the lessee, except for short-term leases (defined as leases with a lease term of 12 months or less) and leases of low value assets (such as tablets and personal computers, small items of office furniture and telephones). For these leases, the Group recognizes the lease payments as an operating expense on a straight-line basis over the term of the lease unless another systematic basis is more representative of the time pattern in which economic benefits from the leased assets are consumed.

The lease liability is initially measured at the present value of the lease payments that are not paid at the commencement date, discounted by using the rate implicit in the lease. If this rate cannot be readily determined, the Group uses its incremental borrowing rate.

The lease liability is presented as a separate line in the consolidated statement of financial position.

The lease liability is subsequently measured by increasing the carrying amount to reflect interest on the lease liability (using the effective interest method) and by reducing the carrying amount to reflect the lease payments made.

The Group remeasures the lease liability (and makes a corresponding adjustment to the related right-of-use asset) whenever:

- The lease term has changed or there is a significant event or change in circumstances resulting in a change in the assessment of exercise of a purchase option, in which case the lease liability is remeasured by discounting the revised lease payments using a revised discount rate.
- The lease payments change due to changes in an index or rate or a change in expected payment under a guaranteed residual value, in which cases the lease liability is remeasured by discounting the revised lease payments using an unchanged discount rate (unless the lease payments change is due to a change in a floating interest rate, in which case a revised discount rate is used).
- A lease contract is modified and the lease modification is not accounted for as a separate lease, in which case the lease liability is remeasured based on the lease term of the modified lease by discounting the revised lease payments using a revised discount rate at the effective date of the modification.

Payments associated with short-term leases of equipment and vehicles and all leases of low-value assets are recognised on a straight-line basis as an expense in profit or loss. Short-term leases are leases with a lease term of 12 months or less. Low-value assets comprise IT equipment and small items of office furniture with value of GEL 15 thousand or less.

4. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

The Group makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the consolidated financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances.

Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in the consolidated financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Initial recognition of related party transactions. In the normal course of business, the Group enters into transactions with its related parties. IFRS 9 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgement is applied in determining if transactions are priced at market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions. The basis for judgement is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analysis. Terms and conditions of related party balances are disclosed in Note 30.

Consolidation of subsidiaries. Group's management applied judgements in respect with the entities where the Group has 50% shareholdings (Refer to Note 1). The Group has the power to appoint and remove directors and has the power to direct the relevant financial and operational activities as the management member of the Company is also director of these entities. Therefore, management of the Company concluded that the Group effectively controls these entities. Therefore, the Group fully consolidated such entities in these consolidated financial statements.

Valuation of collateralised properties. Fair value of properties collateralized in favour of the Group for assigned loans (refer to Note 13) has been determined by an independent valuator.

Market approach has been used for determination of fair value of land plots and non-specialized assets such as buildings and premises. Specialized assets have been valued using cost approach with liquidation/salvage value, as economic obsolescence of the specialized assets amounted to 100%. The fair value of the asset is affected by the estimates and assumptions related to market values of collateralized assets, such as: technical condition, functional purpose and location. Changes in these assumptions could have a material impact to the fair value of the asset.

Useful lives of property, plant and equipment. The estimation of the useful lives of items of property, plant and equipment is a matter of judgment based on the experience with similar assets. The future economic benefits embodied in the assets are consumed principally through use. However, other factors, such as technical or commercial obsolescence and wear and tear, often result in the diminution of the economic benefits embodied in the assets. Management assesses the remaining useful lives in accordance with the current technical conditions of the assets and estimated period during which the assets are expected to earn benefits for the Group. The following primary factors are considered: (a) expected usage of the assets; (b) expected physical wear and tear, which depends on operational factors and maintenance programme; and (c) technical or commercial obsolescence arising from changes in market conditions.

Valuation of investment properties. Investment properties are stated at fair value based on reports prepared by an independent appraiser at the end of each reporting period.

In preparing the valuation reports on the Group's investment property, the external appraiser excluded distressed sales when considering comparable sales prices. For each piece of investment property, three market comparatives were identified. As comparatives were somewhat different from the appraised properties, the quoted prices of the comparatives were further adjusted based on the differences in their location, condition, size, accessibility, age and expected discounts to be achieved through negotiations with the vendors. Comparative prices per square meter so determined were then multiplied by the area of the valued property to arrive at the appraised value of the investment property.

4. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies (Continued)

In case of income capitalisation approach, in particular, the discounted cash flow analysis the external appraiser carefully considered assumptions used in cash flows and weighted average cost of capital. Management has reviewed the appraiser's approach to the selection of the comparative properties, assumptions underlying the adjustments to quoted market prices, cash flows, weighted average cost of capital and confirmed that the approach adopted and conclusions reached were reasonable in the circumstances.

Impairment assessment. Impairment analysis is performed for each cash-generating units (CGUs), which represent the lowest level (stations) within the Group, which is monitored by the management. During the assessment, management considers synergy created by stations through maintaining supply chain throughout the country. The recoverable amount of CGU was determined based on value-in-use calculations. The calculations use cash flow projections based on financial budgets approved by the management covering a five-year period. Cash flows beyond the five-year period are extrapolated using the estimated growth rates. The growth rates do not exceed the long-term average growth rate for the business sector of the economy in which the CGU operates. Management has determined budgeted cash flows based on past performance and its market expectations. The discount rates used are pre-tax and reflect specific risks relating to the CGU.

Leases. Determination whether lease is a short term or long term sometimes is a matter of management judgment based on experience with similar agreements and lessors, specifically management took into consideration the options to extend the lease agreements when management is reasonably certain to exercise an option to extend or not to terminate a lease. When there is no interest rate implicit in the lease, incremental borrowing rate is used by the management.

Expected credit loss. The Company creates expected credit loss to account for estimated losses resulting from the inability of customers to make the required payments or suppliers to deliver agreed products or service. The Company disaggregates counterparties into four categories, being government regulated entities, government owned entities, related parties and other. When evaluating the adequacy of an expected credit loss, management bases its estimate on current overall economic conditions, ageing of the receivables and prepayments balances, historical write-off experience, customer and supplier creditworthiness and changes in payment terms, credit ratings of the companies where applicable. Changes in the economy, industry or specific customer and supplier conditions may require adjustments to the expected credit loss recorded in the separate financial statements.

Going concern. These consolidated financial statements have been prepared on the assumption that the Group will continue as a going concern in the foreseeable future, which presumes that the Group will be able to realize its assets and discharge its liabilities in the normal course of business. In making this judgement, Management considered the Group's financial position, current intentions, profitability of operations and access to financial resources and analyzed the impact of the situation in the financial markets on the operations of the Group.

The Group incurred net loss for the year ended 31 December 2021 and 2020 in the amount of GEL 15,641 thousand and GEL 72,461 thousand, respectively. Management of the Group believes that preparation of the accompanying consolidated financial statements on the going concern basis is appropriate because as at 31 December 2021 majority part of the borrowings (86%) are from the owner. The owner is ready to provide financial support to the Company in case the Company is unable to finance its operations or pay liabilities with its own cash flows, or by other funds attracted from third parties in order not to pose a threat to the ability of the Group to operate on a going concern basis, during 12 months from the issuance of this consolidated financial statements. Financial support refers to the capital increase, issue of loans, dividend distribution from subsidiaries and other.

These consolidated financial statements do not include any adjustments relating to the recoverability and classification of recorded asset amounts and the classification of liabilities that might be necessary should the Group unable to continue as a going concern.

5. Application of New and Revised International Financial Reporting Standards

The following amended standards became effective from 1 January 2021, but did not have a material impact on the Group:

Interest rate benchmark (IBOR) reform – phase 2 amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16 (issued on 27 August 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2021). The Phase 2 amendments address issues that arise from the implementation of the reforms, including the replacement of one benchmark with an alternative one. The amendments cover the following areas:

Accounting for changes in the basis for determining contractual cash flows as a result of IBOR reform: For instruments to which the amortised cost measurement applies, the amendments require entities, as a practical expedient, to account for a change in the basis for determining the contractual cash flows as a result of IBOR reform by updating the effective interest rate using the guidance in paragraph B5.4.5 of IFRS 9. As a result, no immediate gain or loss is recognised. This practical expedient applies only to such a change and only to the extent it is necessary as a direct consequence of IBOR reform, and the new basis is economically equivalent to the previous basis. Insurers applying the temporary exemption from IFRS 9 are also required to apply the same practical expedient. IFRS 16 was also amended to require lessees to use a similar practical expedient when accounting for lease modifications that change the basis for determining future lease payments as a result of IBOR reform. **End date for Phase 1 relief for non contractually specified risk components in hedging relationships:** The Phase 2 amendments require an entity to prospectively cease to apply the Phase 1 reliefs to a non-contractually specified risk component at the earlier of when changes are made to the non-contractually specified risk component, or when the hedging relationship is discontinued. No end date was provided in the Phase 1 amendments for risk components.

Additional temporary exceptions from applying specific hedge accounting requirements: The Phase 2 amendments provide some additional temporary reliefs from applying specific IAS 39 and IFRS 9 hedge accounting requirements to hedging relationships directly affected by IBOR reform.

Additional IFRS 7 disclosures related to IBOR reform: The amendments require disclosure of: (i) how the entity is managing the transition to alternative benchmark rates, its progress and the risks arising from the transition; (ii) quantitative information about derivatives and non-derivatives that have yet to transition, disaggregated by significant interest rate benchmark; and (iii) a description of any changes to the risk management strategy as a result of IBOR reform.

Effect of IBOR reform. Reform and replacement of various inter-bank offered rates ('IBORs') has become a priority for regulators. Most IBOR rates would stop being published by 31 December 2021, while certain USD LIBOR rates would stop being published by 30 June 2023.

The Group does not have loans with IBOR rates, thus does not expect any impact of the amendments on its consolidated financial statements.

COVID-19-Related Rent Concessions Amendment to IFRS 16 issued on 28 May 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 June 2020. The amendment provides lessees with relief in the form of an optional exemption from assessing whether a rent concession related to COVID-19 is a lease modification. Lessees can elect to account for rent concessions in the same way as if they were not lease modifications. The practical expedient only applies to rent concessions occurring as a direct consequence of the COVID-19 pandemic and only if all of the following conditions are met: the change in lease payments results in revised consideration for the lease that is substantially the same as, or less than, the consideration for the lease immediately preceding the change; any reduction in lease payments affects only payments due on or before 30 June 2021; and there is no substantive change to other terms and conditions of the lease.

6. New Accounting Pronouncements

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 January 2022 or later, and which the Group has not early adopted.

Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture – Amendments to IFRS 10 and IAS 28 (issued on 11 September 2014 and effective for annual periods beginning on or after a date to be determined by the IASB). These amendments address an inconsistency between the requirements in IFRS 10 and those in IAS 28 in dealing with the sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture. The main consequence of the amendments is that a full gain or loss is recognised when a transaction involves a business. A partial gain or loss is recognised when a transaction involves assets that do not constitute a business, even if these assets are held by a subsidiary.

IFRS 17 "Insurance Contracts" (issued on 18 May 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2021, the effective date subsequently modified to 1 January 2023 by the Amendments to IFRS 17 as discussed below). IFRS 17 replaces IFRS 4, which has given companies dispensation to carry on accounting for insurance contracts using existing practices. As a consequence, it was difficult for investors to compare and contrast the financial performance of otherwise similar insurance companies. IFRS 17 is a single principle-based standard to account for all types of insurance contracts, including reinsurance contracts that an insurer holds. The standard requires recognition and measurement of groups of insurance contracts at: (i) a risk-adjusted present value of the future cash flows (the fulfilment cash flows) that incorporates all of the available information about the fulfilment cash flows in a way that is consistent with observable market information; plus (if this value is a liability) or minus (if this value is an asset) (ii) an amount representing the unearned profit in the group of contracts (the contractual service margin).

Insurers will be recognising the profit from a group of insurance contracts over the period they provide insurance coverage, and as they are released from risk. If a group of contracts is or becomes loss-making, an entity will be recognising the loss immediately.

Classification of liabilities as current or non-current – Amendments to IAS 1 (issued on 23 January 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2022). These narrow scope amendments clarify that liabilities are classified as either current or non-current, depending on the rights that exist at the end of the reporting period. Liabilities are non-current if the entity has a substantive right, at the end of the reporting period, to defer settlement for at least twelve months. The guidance no longer requires such a right to be unconditional. Management's expectations whether they will subsequently exercise the right to defer settlement do not affect classification of liabilities. The right to defer only exists if the entity complies with any relevant conditions as of the end of the reporting period. A liability is classified as current if a condition is breached at or before the reporting date even if a waiver of that condition is obtained from the lender after the end of the reporting period. Conversely, a loan is classified as non-current if a loan covenant is breached only after the reporting date. In addition, the amendments include clarifying the classification requirements for debt a company might settle by converting it into equity. 'Settlement' is defined as the extinguishment of a liability with cash, other resources embodying economic benefits or an entity's own equity instruments. There is an exception for convertible instruments that might be converted into equity, but only for those instruments where the conversion option is classified as an equity instrument as a separate component of a compound financial instrument.

Classification of liabilities as current or non-current, deferral of effective date – Amendments to IAS 1 (issued on 15 July 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to IAS 1 on classification of liabilities as current or non-current was issued in January 2020 with an original effective date 1 January 2022. However, in response to the Covid-19 pandemic, the effective date was deferred by one year to provide companies with more time to implement classification changes resulting from the amended guidance.

6. New Accounting Pronouncements (Continued)

Proceeds before intended use, Onerous contracts – cost of fulfilling a contract, Reference to the Conceptual Framework – narrow scope amendments to IAS 16, IAS 37 and IFRS 3, and Annual Improvements to IFRSs 2018-2020 – amendments to IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 and IAS 41 (issued on 14 May 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2022). The amendment to IAS 16 prohibits an entity from deducting from the cost of an item of PPE any proceeds received from selling items produced while the entity is preparing the asset for its intended use. The proceeds from selling such items, together with the costs of producing them, are now recognised in profit or loss. An entity will use IAS 2 to measure the cost of those items. Cost will not include depreciation of the asset being tested because it is not ready for its intended use. The amendment to IAS 16 also clarifies that an entity is 'testing whether the asset is functioning properly' when it assesses the technical and physical performance of the asset.

The financial performance of the asset is not relevant to this assessment. An asset might therefore be capable of operating as intended by management and subject to depreciation before it has achieved the level of operating performance expected by management.

The amendment to IAS 37 clarifies the meaning of 'costs to fulfil a contract'. The amendment explains that the direct cost of fulfilling a contract comprises the incremental costs of fulfilling that contract; and an allocation of other costs that relate directly to fulfilling. The amendment also clarifies that, before a separate provision for an onerous contract is established, an entity recognises any impairment loss that has occurred on assets used in fulfilling the contract, rather than on assets dedicated to that contract.

IFRS 3 was amended to refer to the 2018 Conceptual Framework for Financial Reporting, in order to determine what constitutes an asset or a liability in a business combination. Prior to the amendment, IFRS 3 referred to the 2001 Conceptual Framework for Financial Reporting.

In addition, a new exception in IFRS 3 was added for liabilities and contingent liabilities. The exception specifies that, for some types of liabilities and contingent liabilities, an entity applying IFRS 3 should instead refer to IAS 37 or IFRIC 21, rather than the 2018 Conceptual Framework. Without this new exception, an entity would have recognised some liabilities in a business combination that it would not recognise under IAS 37. Therefore, immediately after the acquisition, the entity would have had to derecognise such liabilities and recognise a gain that did not depict an economic gain. It was also clarified that the acquirer should not recognise contingent assets, as defined in IAS 37, at the acquisition date.

The amendment to IFRS 9 addresses which fees should be included in the 10% test for derecognition of financial liabilities. Costs or fees could be paid to either third parties or the lender. Under the amendment, costs or fees paid to third parties will not be included in the 10% test.

Illustrative Example 13 that accompanies IFRS 16 was amended to remove the illustration of payments from the lessor relating to leasehold improvements. The reason for the amendment is to remove any potential confusion about the treatment of lease incentives.

IFRS 1 allows an exemption if a subsidiary adopts IFRS at a later date than its parent. The subsidiary can measure its assets and liabilities at the carrying amounts that would be included in its parent's consolidated financial statements, based on the parent's date of transition to IFRS, if no adjustments were made for consolidation procedures and for the effects of the business combination in which the parent acquired the subsidiary. IFRS 1 was amended to allow entities that have taken this IFRS 1 exemption to also measure cumulative translation differences using the amounts reported by the parent, based on the parent's date of transition to IFRS. The amendment to IFRS 1 extends the above exemption to cumulative translation differences, in order to reduce costs for first-time adopters. This amendment will also apply to associates and joint ventures that have taken the same IFRS 1 exemption.

6. New Accounting Pronouncements (Continued)

The requirement for entities to exclude cash flows for taxation when measuring fair value under IAS 41 was removed. This amendment is intended to align with the requirement in the standard to discount cash flows on a post-tax basis. The Group is currently assessing the impact of the amendments on its consolidated financial statements.

Amendments to IFRS 17 and an amendment to IFRS 4 (issued on 25 June 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendments include a number of clarifications intended to ease implementation of IFRS 17, simplify some requirements of the standard and transition. The amendments relate to eight areas of IFRS 17, and they are not intended to change the fundamental principles of the standard. The following amendments to IFRS 17 were made:

- **Effective date:** The effective date of IFRS 17 (incorporating the amendments) has been deferred by two years to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023; and the fixed expiry date of the temporary exemption from applying IFRS 9 in IFRS 4 has also been deferred to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023.
- **Expected recovery of insurance acquisition cash flows:** An entity is required to allocate part of the acquisition costs to related expected contract renewals, and to recognise those costs as an asset until the entity recognises the contract renewals. Entities are required to assess the recoverability of the asset at each reporting date, and to provide specific information about the asset in the notes to the financial statements.
- **Contractual service margin attributable to investment services:** Coverage units should be identified, considering the quantity of benefits and expected period of both insurance coverage and investment services, for contracts under the variable fee approach and for other contracts with an 'investment-return service' under the general model. Costs related to investment activities should be included as cash flows within the boundary of an insurance contract, to the extent that the entity performs such activities to enhance benefits from insurance coverage for the policyholder.
- **Reinsurance contracts held – recovery of losses:** When an entity recognises a loss on initial recognition of an onerous group of underlying insurance contracts, or on addition of onerous underlying contracts to a group, an entity should adjust the contractual service margin of a related group of reinsurance contracts held and recognise a gain on the reinsurance contracts held. The amount of the loss recovered from a reinsurance contract held is determined by multiplying the loss recognised on underlying insurance contracts and the percentage of claims on underlying insurance contracts that the entity expects to recover from the reinsurance contract held. This requirement would apply only when the reinsurance contract held is recognised before or at the same time as the loss is recognised on the underlying insurance contracts.
- **Other amendments:** Other amendments include scope exclusions for some credit card (or similar) contracts, and some loan contracts; presentation of insurance contract assets and liabilities in the statement of financial position in portfolios instead of groups; applicability of the risk mitigation option when mitigating financial risks using reinsurance contracts held and non-derivative financial instruments at fair value through profit or loss; an accounting policy choice to change the estimates made in previous interim financial statements when applying IFRS 17; inclusion of income tax payments and receipts that are specifically chargeable to the policyholder under the terms of an insurance contract in the fulfilment cash flows; and selected transition reliefs and other minor amendments.

6. New Accounting Pronouncements (Continued)

Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2: Disclosure of Accounting policies (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). IAS 1 was amended to require companies to disclose their material accounting policy information rather than their significant accounting policies. The amendment provided the definition of material accounting policy information. The amendment also clarified that accounting policy information is expected to be material if, without it, the users of the financial statements would be unable to understand other material information in the financial statements. The amendment provided illustrative examples of accounting policy information that is likely to be considered material to the entity's financial statements. Further, the amendment to IAS 1 clarified that immaterial accounting policy information need not be disclosed. However, if it is disclosed, it should not obscure material accounting policy information. To support this amendment, IFRS Practice Statement 2, 'Making Materiality Judgements' was also amended to provide guidance on how to apply the concept of materiality to accounting policy disclosures.

Amendments to IAS 8: Definition of Accounting Estimates (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to IAS 8 clarified how companies should distinguish changes in accounting policies from changes in accounting estimates. The Group is currently assessing the impact of the amendments on its consolidated financial statements.

Covid-19-Related Rent Concessions – Amendments to IFRS 16 (issued on 31 March 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 April 2021). In May 2020 an amendment to IFRS 16 was issued that provided an optional practical expedient for lessees from assessing whether a rent concession related to COVID-19, resulting in a reduction in lease payments due on or before 30 June 2021, was a lease modification. An amendment issued on 31 March 2021 extended the date of the practical expedient from 30 June 2021 to 30 June 2022. The Group does not expect any impact of the amendments on its financial statements.

Deferred tax related to assets and liabilities arising from a single transaction – Amendments to IAS 12 (issued on 7 May 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendments to IAS 12 specify how to account for deferred tax on transactions such as leases and decommissioning obligations. In specified circumstances, entities are exempt from recognising deferred tax when they recognise assets or liabilities for the first time. Previously, there had been some uncertainty about whether the exemption applied to transactions such as leases and decommissioning obligations – transactions for which both an asset and a liability are recognised. The amendments clarify that the exemption does not apply and that entities are required to recognise deferred tax on such transactions. The amendments require companies to recognise deferred tax on transactions that, on initial recognition, give rise to equal amounts of taxable and deductible temporary differences. The Group does not expect any impact of the amendments on its financial statements.

Transition option to insurers applying IFRS 17 – Amendments to IFRS 17 (issued on 9 December 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to the transition requirements in IFRS 17 provides insurers with an option aimed at improving the usefulness of information to investors on initial application of IFRS 17.

The amendment relates to insurers' transition to IFRS 17 only and does not affect any other requirements in IFRS 17. The transition requirements in IFRS 17 and IFRS 9 apply at different dates and will result in the following one-time classification differences in the comparative information presented on initial application of IFRS 17: accounting mismatches between insurance contract liabilities measured at current value and any related financial assets measured at amortised cost; and if an entity chooses to restate comparative information for IFRS 9, classification differences between financial assets derecognised in the comparative period (to which IFRS 9 will not apply) and other financial assets (to which IFRS 9 will apply). The amendment will help insurers to avoid these temporary accounting mismatches and, therefore, will improve the usefulness of comparative information for investors. It does this by providing insurers with an option for the presentation of comparative information about financial assets. When initially applying IFRS 17, entities would, for the purpose of presenting comparative information, be permitted to apply a classification overlay to a financial asset for which the entity does not restate IFRS 9 comparative information.

6. New Accounting Pronouncements (Continued)

The transition option would be available, on an instrument-by-instrument basis; allow an entity to present comparative information as if the classification and measurement requirements of IFRS 9 had been applied to that financial asset, but not require an entity to apply the impairment requirements of IFRS 9; and require an entity that applies the classification overlay to a financial asset to use reasonable and supportable information available at the transition date to determine how the entity expects that financial asset to be classified applying IFRS 9.

The Group does not expect any impact of the amendments on its consolidated financial statements.

Unless otherwise described above, the new standards and interpretations are not expected to affect significantly the Group's consolidated financial statements.

GIG HOLDING GROUP
Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2021
7. Property, Plant and Equipment
In thousands of Georgian Lari

	Land, buildings and CIP	Hydro-technical structures	Gas pipelines and fittings	Machinery and equipment	Motor vehicle	Fixtures and fittings	Total
Cost							
At 1 January 2020	217,226	83,230	12,821	124,747	5,478	4,336	447,838
Additions	320	-	-	714	16	326	1,376
Disposals	(1,014)	-	-	(73)	(226)	(62)	(1,375)
Intra-group reclassifications	(24)	-	24	-	-	-	-
Transfer to other non-current assets	-	-	-	(24,719)	-	-	(24,719)
At 31 December 2020	216,508	83,230	12,845	100,669	5,268	4,600	423,120
Additions	414	195	22	584	-	117	1,332
Disposals	(11)	-	(10)	(63)	(13)	(42)	(139)
At 31 December 2021	216,911	83,425	12,857	101,190	5,255	4,675	424,313
Accumulated depreciation and impairment							
At 1 January 2020	(145,284)	(39,675)	(8,868)	(53,657)	(2,546)	(2,714)	(252,744)
Depreciation	(1,697)	(1,498)	(288)	(5,580)	(398)	(501)	(9,962)
Accumulated depreciation of disposals	48	-	-	54	55	58	215
At 31 December 2020	(146,933)	(41,173)	(9,156)	(59,183)	(2,889)	(3,157)	(262,491)
Depreciation	(1,674)	(1,494)	(277)	(5,515)	(373)	(501)	(9,834)
Accumulated depreciation of disposals	7	-	4	49	9	36	105
At 31 December 2021	(148,600)	(42,667)	(9,429)	(64,649)	(3,253)	(3,622)	(272,220)
Carrying amount							
At 31 December 2020	69,575	42,057	3,689	41,486	2,379	1,443	160,629
At 31 December 2021	68,311	40,758	3,428	36,541	2,002	1,053	152,093

7. Property, Plant and Equipment (Continued)

As of 31 December 2021, property, plant and equipment items with a carrying value of GEL 151,833 thousand (31 December 2020: GEL 170,410 thousand) were pledged as collateral for borrowings issued from the financial institutions (refer to Note 16).

As at 31 December 2021, property, plant and equipment items with a carrying value of GEL 2,023 thousand (2020: GEL 2,044 thousand) were pledged as collateral for borrowings issued to third party, not related to group, from financial institutions (Note 26).

As of 31 December 2021, lands with a carrying value of GEL 5,434 thousand (31 December 2020: GEL 5,434 thousand) has servitude restriction from JSC Georgian State Electrosystem (GSE).

8. Investment Properties

Movements in the carrying amounts of the Group's investments properties were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2021	2020
Investment properties at fair value as at 1 January	6,193	6,481
Gain/(loss) on revaluation of investment properties	33	(288)
Investment properties at fair value as at 31 December	6,226	6,193

As of 31 December 2020, investment properties with a carrying value of GEL 6,193 were pledged to third parties as collateral for borrowings (refer to Note 17).

The fair value of the Group's investment property at 31 December 2021 has been stated on the basis of a valuation carried out by LLC Moore abc, an independent valuator. It has appropriate qualification and recent experience in the valuation of properties in the relevant locations.

Property under valuation is general non-specialized building—commercial space and land plot. For the fair value estimation the appraiser applied the income capitalisation approach, in particular, the discounted cash flow analysis, which is a generally accepted method for real estate valuation when there are limited comparable properties in the open market.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Fair value hierarchy	31 December 2021	31 December 2020
Land and buildings Tbilisi, Kostava street	Level 3	6,226	6,193
Investment properties at fair value		6,226	6,193

GIG HOLDING GROUP**Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2021****9. Right-of-Use Assets and Finance Lease Liabilities**

Movement in right-of-use assets can be presented as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Land, buildings & machinery for gas stations	Total
Cost		
As at 1 January 2020	2,216	2,216
Additions	108	108
Disposals	(108)	(108)
As at 31 December 2020	2,216	2,216
Additions	6	6
Disposals	(457)	(457)
As at 31 December 2021	1,765	1,765
Accumulated depreciation		
As at 1 January 2020	552	552
Depreciation	442	442
As at 31 December 2020	994	994
Depreciation	290	290
As at 31 December 2021	1,284	1,284
Net carrying amount		
As at 31 December 2020	1,222	1,222
As at 31 December 2021	481	481

Movements in lease liabilities in as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2021	2020
As at 1 January	1,599	1,912
Recognition of lease liabilities	-	108
Derecognition of lease liabilities	(649)	(135)
Interest expense on lease liabilities	84	149
Foreign exchange effect	(6)	156
Modification of the leases	6	-
Repayment of interest expense	(84)	(149)
Repayment of lease liabilities	(321)	(442)
As at 31 December	629	1,599

9. Right-of-Use Assets and Finance Lease Liabilities (Continued)

Weighted average lease term for the Right-of-Use Assets is 3.7 years for 2021 (2020: 3.7 years) and the weighted average lessee's incremental borrowing rate applied to the lease liabilities is 9.9% for 2021 (2020: 8.6%).

Amounts recognised in profit and loss is as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2021	2020
Depreciation expense on right-of-use assets	289	442
Interest expense on lease liabilities	84	149
Foreign exchange effect	(6)	156
Total	367	747

Maturity analyses of lease liabilities is as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2021 Amounts payable under finance leases	Future finance charges
Year 1	216	48
Year 2	176	33
Year 3	83	20
Year 4	53	14
Year 5	57	8
Onwards	44	2
Total lease liability	629	125

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2020 Amounts payable under finance leases	Future finance charges
Year 1	495	115
Year 2	442	75
Year 3	422	42
Year 4	85	20
Year 5	53	14
Onwards	102	10
Total lease Liability	1,599	276

10. Other Non-current Assets

Other non-current assets presented on the face of the statement of the consolidated financial position with carrying value of GEL 25,086 thousand include the equipment's of subsidiary LLC C power and is related to the Construction of coal thermal power plant with a capacity of 150 – 300 MW in Gardabani municipality, which is currently terminated. Those assets are carried at liquidation and scrap values using market approach. The termination of the project caused impairment of construction in progress assets in the amount of GEL 120,072 thousand and reclassification of the assets from construction in progress to other non-current assets in 2019.

GIG HOLDING GROUP
Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2021
11. Investment in Associates

The Group holds the ownership interests in the following associates:

	31 December 2021	31 December 2020	Year of acquisition / establishment	Industry
LLC Avchala Autogas	40.00%	40.00%	2008	Gas refueling operator
LLC Autogasstation Tsnori	30.00%	30.00%	2006	Gas refueling operator
LLC Air Company	30.00%	30.00%	2006	Gas refueling operator
LLC Misaktsieli 2001	25.00%	25.00%	2005	Gas refueling operator
LLC Gama +	25.00%	25.00%	2005	Gas refueling operator
JSC Georgian Beer Company	24.11%	24.11%	2011	Brewery

The summarised financial information below represents amounts shown in investment in associates of the Group:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Total assets	Total liabilities	Revenue	Profit/(loss)	Share of equity accounted associates
31 December 2021	125,226	(63,887)	84,736	2,829	801
31 December 2020	128,081	(69,021)	77,885	(6,737)	(1,516)

12. Loans Issued

Loans issued can be presented as follows:

	Interest rate	31 December 2021	31 December 2020
Non-current			
Loans issued to non-related parties	20.0%	4	4
Allowance for impairment of non-current loans		(2)	(3)
Total non-current loans issued, net		2	1
	Interest rate	31 December 2021	31 December 2020
Current			
Loans issued to related parties	(5.5% - 9.2%) + 6-month LIBOR 19.00%	49,957	48,865
Loans issued to non-related parties	0%-22.40%	23,807	11,561
Total		73,764	60,426
Allowance for impairment of current loans		(26,975)	(27,829)
Total current loans issued, net		46,789	32,597

Loans issued to related parties are stated as current in the financial statements based on contractual terms. Terms and conditions of related party balances are disclosed in Note 29.

12. Loans Issued (Continued)

On 30 June 2021, LLC Mtkvary Energy and LLC Georgian International Energy Corporation, subsidiaries of LLC Georgian Industrial Group Holding, signed a loan assignment agreement with JSC TBC Bank on transfer of all the banks rights to the loan issued to LLC Saknakshiri (the former subsidiary of GIG Holding, was disposed in 2019 by the Group) in exchange of a cash consideration.

At the date of transfer the nominal amount of the assigned loan to LLC Georgian International Energy Corporation was USD 11,291 thousand (equivalent to GEL 35,685 thousand), including principal, interest and penalty charges of USD 6,153 thousand (equivalent to GEL 19,446 thousand), USD 81 thousand (equivalent to GEL 255 thousand) and USD 5,058 thousand (equivalent to GEL 15,984 thousand), respectively and the cash consideration paid by LLC Georgian International Energy Corporation was USD 6,233 thousand (equivalent to GEL 19,701 thousand).

At the date of transfer the nominal amount of the assigned loan to LLC Mtkvary Energy was USD 5,302 thousand (equivalent to GEL 16,756 thousand), including principal, interest and penalty charges of USD 5,000 thousand (equivalent to GEL 15,801 thousand), USD 30 thousand (equivalent to GEL 95 thousand) and USD 272 thousand (equivalent to GEL 859 thousand), respectively and the cash consideration paid by LLC Mtkvary Energy was USD 5,030 thousand (equivalent to GEL 15,896 thousand).

The assigned loan was secured by the property of LLC Saknakshiri LLC. For IFRS financial statement purposes the nominal value of the assigned loans were remeasured considering the fair value of the respective collateralize properties of LLC Saknakshiri which was determined at GEL 13,727 thousand by an independent valuator. Difference between the fair value of collateralized assets and cash consideration paid in amount of GEL 21,615 thousand was recognized to the statement of the profit and loss.

Reconciliation of receivables from financial activities. The table below sets out an analysis of issued loans. The items of these loans are those that are reported as Investing in the statement of cash flows.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2021	2020
As at 1 January	32,598	41,708
Additions	13,912	7,102
Interest accrued	2,611	3,188
Principal received	-	(5,286)
Interest received	-	(225)
Impairment reversal/(charge) on issued loans	857	(16,547)
Foreign exchange difference	(3,188)	2,658
As at 31 December	46,790	32,598

Fair value of loans issued as at 31 December 2021 and 2020 approximated their carrying values. All of the interest rates attached to the loans are fixed.

Movement in allowance for impairment for loans issued during the reporting period was as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2021	2020
Allowance for impairment at 1 January	(27,832)	(11,285)
Recovery/(charge) for the year	857	(16,547)
Allowance for impairment at 31 December	(26,975)	(27,832)

GIG HOLDING GROUP**Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2021****12. Loans Issued (Continued)**

The loans issued are denominated in currencies as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2021	31 December 2020
Loans issued denominated in:		
- GEL	18,987	4,617
- US Dollars	27,601	27,148
- EUR	203	833
Loans issued	46,791	32,598

The maturities of loans issued are as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2021	31 December 2020
Less than one year	78,372	60,427
Between one and two years	2	2
Between two and five years	-	2
Over five years	-	-
Total gross loans issued	78,374	60,431

13. Inventories

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2021	31 December 2020
Spare parts and consumables	13,178	14,053
Scrap and other materials	478	478
Impairment loss provision	(176)	(176)
Total inventories	13,480	14,355

14. Trade and Other Receivables

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2021	31 December 2020
Current	37,516	40,806
Trade receivables	10,294	10,300
Other financial receivables	(13,076)	(13,152)
Impairment loss provision		
Total financial assets within trade and other receivables	34,734	37,954
Prepayments to suppliers	1,407	1,467
Advances to employees	147	151
Other receivables	20	18
Impairment loss provision	(401)	(401)
Total current trade and other receivables	35,907	39,189

GIG HOLDING GROUP**Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2021****14. Trade and Other Receivables (Continued)**

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2021	31 December 2020
Non-current		
Long-term receivables	15,026	15,537
Total non-current trade and other receivables	15,026	15,537

Financial receivables as of 31 December 2020 included the receivables of USD 1,191 thousand (GEL 3,900 thousand) from LLC Saknakshiri originated since 2019, based on the signed a loan assignment agreement with JSC TBC Bank on transfer of all the banks right to the loan issued to LLC Saknakshiri in exchange of a cash consideration. In 2021 additional balance of USD 469 thousand (GEL 1,568 thousand) were originated based on the additional loan assignment agreement. The total nominal amount of the assigned loan was USD 1,660 thousand. The cash consideration paid was USD 1,562 thousand (equivalent to GEL 4,936 thousand). In 2021 total outstanding receivable of GEL 4,978 thousand, net of impairment provision of GEL 165 thousand, from LLC Saknakshiri was written off (Note 23) due to re-allocation of the underlying collateralized property to the new loans assigned from JSC TBC Bank as further described in Note 11.

On 1 February 2019 a purchase agreement was concluded between the Group and LLC Alliance City to sell a real estate property in Batumi for USD 29,500 thousand, equivalent to GEL 66,380 thousand (including VAT). Payment terms considered payment by tranches, out of which the USD 5,000 thousand is repayable within 5 years from the date of sale of the asset. The Group recognized the amount of long-term receivable taking into account the time value of money. As of 31 December 2021, the carrying value of this balance comprised GEL 15,026 thousand.

Provision for impairment of trade and other receivables was determined based on the examination of customer payment trends, subsequent receipts and settlements and the analysis of expected future cash flows of each individual significant customer.

Movements in the provision for impairment of trade and other receivables are as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2021	2020
Allowance for impairment at 1 January	(13,553)	(9,177)
Recovery/(charge) for the year	76	(4,376)
Allowance for impairment at 31 December	(13,477)	(13,553)

At 31 December 2021 analysis by aging of trade and other receivables is as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Not past due	Less than 30 days overdue	30 to 90 days overdue	91 to 180 days overdue	Over 180 days overdue	Total
Estimated total gross carrying amount at default	41,527	30	3,979	296	17,004	62,836
Lifetime ECL	(42)	(3)	(10)	(38)	(12,983)	(13,076)

GIG HOLDING GROUP
Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2021
14. Trade and Other Receivables (Continued)

At 31 December 2020 analysis by aging of trade receivables is as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Not past due	Less than 30 days overdue	30 to 90 days overdue	91 to 180 days overdue	Over 180 days overdue	Total
Estimated total gross carrying amount at default	42,040	733	3,076	1,220	19,284	66,353
Lifetime ECL	(50)	(27)	(42)	(41)	(12,992)	(13,152)

The table below provides a credit risk rating grade disclosures:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2021		Total
	Lifetime ECL - not credit-impaired	Lifetime ECL - credit-impaired	
Non-overdue	(42)	-	(42)
0-30 past due	(3)	-	(3)
30-90 past due	(10)	-	(10)
90-180 past due	-	(38)	(38)
180> past due	-	(12,983)	(12,983)
Total	(55)	(13,021)	(13,076)

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2020		Total
	Lifetime ECL - not credit-impaired	Lifetime ECL - credit-impaired	
Non-overdue	(50)	-	(50)
0-30 past due	(27)	-	(27)
30-90 past due	(42)	-	(42)
90-180 past due	-	(41)	(41)
180> past due	-	(12,992)	(12,992)
Total	(119)	(13,033)	(13,152)

15. Cash and Cash Equivalents

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2021	31 December 2020
Bank balances payable on demand	27,050	13,624
Cash on hand	36	40
Cash in transit	76	39
Total cash and cash equivalents	27,162	13,703

GIG HOLDING GROUP**Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2021****15. Cash and Cash Equivalents (Continued)**

Banks with which the Group held cash had the following credit ratings as affirmed by Fitch's Investor Services. For foreign subsidiary Georgian Banks which are not rated, parent Bank ratings were used as per the following table:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2021	31 December 2020
BB-	27,050	13,624
Total cash at banks	27,050	13,624

As at 31 December 2021 the restricted cash of GEL 10,554 thousand (31 December 2020: 11,163 thousand) was reserved according to the agreement between LLC Georgian International Energy Corporation and JSC TBC bank for the purposes of securing payment for a letter of credit obtained by related party companies. As a result of the arrangement the Company stands as a third-party guarantor. The cash balances are restricted till 5 January 2022 according to the agreements with the related party companies. The Group does not expect any loss from this arrangement.

16. Charter Capital

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2021	31 December 2020
Charter capital	26,235	26,235
Total charter capital	26,235	26,235

17. Borrowings

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Annual interest rate	31 December 2021	31 December 2020
Non-current			
Legal entities	0.00% - 12.00%	297,300	293,809
Financial institutions	4.75%+NBG Refinancing rate, 6.20% + 6 m LIBOR, 7.26%	129,579	47,140
Total non-current borrowings		426,879	340,949
<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Annual interest rate	31 December 2021	31 December 2020
Current			
Financial institutions	5.25 %-13.25 % + NBG Refinancing rate, 6.2%-6.7% + 6 m LIBOR	24,917	76,371
Private individuals	15.00%-15.50%	9,138	10,617
Legal entities	15%-16%	536	2,516
Total current borrowings		34,591	89,504

17. Borrowings (Continued)

Borrowings from legal entities, represent various borrowings from the owner given during 2006-2021 at contractual annual interest of 0%-12% and the mainly maturing on 2023 (refer to Note 29).

In June 2021 USD 1,761 thousand (equivalent to GEL 5,571 thousand) was disbursed from the owner at Zero interest rate and maturing until June 2023.

LLC Mtkvary energy loans. In June 2021 USD 4,700 thousand (equivalent to GEL 14,853 thousand) was disbursed from JSC TBC Bank with LIBOR 6 month + 6.7%, payable on monthly bases and maturing on December 2030.

Additionally, in June 2021 USD 4,700 thousand (equivalent to GEL 14,853 thousand) was disbursed from JSC Bank of Georgia with LIBOR 6 month + 6.7%, payable on monthly bases and maturing on June 2031.

GIEC loans. In June 2021 USD 7,400 thousand (equivalent to GEL 23,386 thousand) was disbursed from JSC Bank of Georgia with LIBOR 6 month + 6.2%, payable on monthly bases and maturing in June 2023.

Additionally in June 2021 USD 7,400 thousand (equivalent to GEL 23,386 thousand) was disbursed from JSC Bank of Georgia with LIBOR 6 month + 6.7%, payable on monthly bases and maturing in June 2036.

In June 2021 USD 7,400 thousand (equivalent to GEL 23,386 thousand) was disbursed from JSC TBC Bank with LIBOR 6 month + 6.7%, payable on monthly bases and maturing in June 2023.

Additionally, in June 2021 USD 7,400 thousand (equivalent to GEL 23,386 thousand) was disbursed from JSC TBC Bank with LIBOR 6 month + 6.7%, payable on monthly bases and maturing in June 2036.

In December 2021, in order of repayment of outstanding loan toward JSC VTB Bank of Georgia, USD 1,275 thousand (equivalent to GEL 3,949 thousand) was disbursed from JSC Bank of Georgia with LIBOR 6 month + 6.2%, payable on monthly bases and maturing in June 2023.

In December 2021, in order of repayment of outstanding loan toward JSC VTB Bank of Georgia, USD 1,275 thousand (equivalent to GEL 3,949 thousand) was disbursed from JSC Bank of Georgia with LIBOR 6 month + 6.7%, payable on monthly bases and maturing in June 2036.

In December 2021 USD 1,275 thousand (equivalent to GEL 3,949 thousand) was disbursed with the purpose to refinance JSC VTB Bank loan, with an interest rate LIBOR 6 month +base rate, not less than 7% was additionally disbursed from JSC TBC Bank, payable on monthly bases and maturing in June 2036.

In December 2021 USD 1,275 thousand (equivalent to GEL 3,949 thousand) was disbursed with the purpose to refinance JSC VTB Bank loan, with an interest rate LIBOR 6 month +base rate, not less than 6.5%, was additionally disbursed from JSC TBC Bank, payable on monthly bases and maturing in June 2023.

The estimated fair value of total borrowings approximates to their carrying values.

Changes in liabilities arising from financing activities, including both changes arising from cash flows and non-cash changes can be presented as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2021	31 December 2020
As at 1 January	430,453	371,998
Cash-flows:	24,213	(31,707)
Non-cash flows:		
Foreign exchange loss	(24,155)	55,900
Interest accrual	31,611	26,310
Effect of modification and forgiveness of parent loans (Note 29)	(652)	8,202
Other	-	(250)
As at 31 December	461,470	430,453

GIG HOLDING GROUP**Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2021****18. Trade and Other Payables**

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2021	31 December 2020
Trade payables	31,753	31,289
Salaries payable	8	19
Total financial liabilities within trade and other payables	31,761	31,308
Customer prepayments	764	502
Deferred Revenues	568	480
Other payables	-	3
Total trade and other payables	33,093	32,293

Deferred revenues represent the Group's obligation for use of loyalty card accruals. In October 2015 the Group launched a marketing campaign for stimulation of retail gas sales by developing a loyalty card program. Retail customers are collecting money from purchase of natural gas and later exchanging these for additional gas consumption. Accrued amount is available for less than one-year period starting from the last accrual transaction date for each loyalty card.

GIG HOLDING GROUP**Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2021****19. Revenues**

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2021	2020
<i>Sale of Electricity</i>		
Sale of electricity - domestic clients	67,909	98,339
Tbilsresi TPP guaranteed capacity fee	32,722	37,177
Sale of electricity - own generation - FIZ	4,586	1,650
Sale of electricity - trade of electricity inside of country	2,593	4,139
Sale of electricity - trade of electricity inside of country - FIZ	267	1,825
Sale of electricity - trade of electricity outside of country	-	5,842
Sale of electricity - export of own generated electricity	-	5,767
Sale of electricity - export of electricity purchased for resale	-	2,147
Total	108,077	156,886
<i>Sale of Gas</i>		
Sale of gas – retail	32,850	25,732
Sale of gas - wholesale - domestic clients	6,205	10,824
Sale of gas - retail from withdrawal of loyal card accruals	868	771
Total	39,923	37,327
<i>Other</i>		
Rendering of services	1,494	1,364
Revenue from sales - markets	666	65
Sale of produced parts	3	422
Sale of fuel - wholesale - import of fuel purchased for resale	-	11,754
Total	2,163	13,605
Total revenues	150,163	207,818

The Group receives guaranteed capacity fee for maintaining Tbilsresi thermal power plant in readiness to generate electricity at full capacity upon request from state-owned LLC Electricity System Commercial Operator.

The export sales of electricity include sales made through barter arrangement with Armenia-based thermal power plant operator. The Group receives natural gas in exchange for the electricity delivered through the barter agreement. For the year ended 31 December 2020 the Group recognised revenue under barter transaction equalled to GEL 5,842 thousand. The Group receives natural gas in exchange for the electricity delivered through the barter agreement.

For the years ended 31 December 2021 and 2020 sale of electricity - domestic clients includes revenue generated by Tbilsresi TPP in the total of GEL 11,280 thousand and GEL 38,932 thousand, respectively.

GIG HOLDING GROUP**Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2021****20. Cost of Sales**

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2021	2020
<i>Cost of Electricity</i>		
Cost of gas purchased for electricity generation	(47,191)	(82,267)
Cost of electricity purchased for trade inside of country	(2,289)	(3,377)
Cost of electricity purchased for trade inside of country - FIZ	(244)	(1,537)
Cost of electricity purchased for trade outside of country	-	(5,842)
Cost of electricity purchased for export resale	-	(2,842)
<i>Cost of Gas</i>		
Cost of gas purchased for subsequent resale	(28,643)	(27,183)
<i>Other overhead expenses:</i>		
Staff costs	(9,403)	(9,398)
Depreciation and amortization	(5,679)	(5,727)
Repairs and maintenance	(4,796)	(2,918)
Utilities	(1,503)	(1,343)
Insurance	(1,496)	(1,662)
Loyal card accruals from gas sales	(1,421)	(1,187)
GNERC and other regulation fees	(713)	(776)
Cost of products purchased for subsequent resale - Markets	(557)	(55)
Transportation and car expenses	(556)	(488)
Materials and consumables used	(537)	(816)
Security services	(467)	(467)
Water supply services	(328)	(324)
Operating lease expense for property, plant and equipment	(109)	(75)
Information, consulting and other professional services	(44)	(58)
Cost of imported fuel for resale	-	(10,733)
Other	(507)	(471)
Total cost of sales	(106,483)	(159,546)

21. General and Administrative Expenses

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2021	2020
Staff costs	(6,650)	(6,512)
Depreciation and amortization	(2,911)	(2,877)
Information, consulting and other professional services*	(976)	(2,500)
Representation expenses	(784)	(961)
Business trips	(559)	(566)
Transportation and car expenses	(362)	(288)
Insurance	(243)	(254)
Telecommunications expenses	(235)	(211)
Utilities	(168)	(147)
Repairs and maintenance	(48)	(64)
Operating lease expense for PPE	(46)	(47)
Other	(231)	(281)
Total general and administrative expenses	(13,213)	(14,708)

(*) Professional services fee includes GEL 361 thousand - fees incurred for audit and other professional services provided by Auditor/Audit Firm as defined by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing (2020: GEL 434 thousand).

22. Selling and Distribution Expenses

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2021	2020
Utilities	(3,068)	(1,523)
Staff costs	(3,030)	(2,901)
Depreciation and amortization	(1,860)	(2,097)
Repairs and maintenance	(805)	(444)
Transportation and car expenses	(293)	(402)
Materials and consumables used	(281)	(214)
Insurance	(273)	(287)
Information, consulting and other professional services	(226)	(244)
Advertisement and publicity expenses	(196)	(138)
Operating lease expense for PPE	(72)	(340)
GNERC and other regulation fees	(65)	(90)
Electricity transfer fee	-	(2,557)
Other	(434)	(461)
Total selling and distribution expenses	(10,603)	(11,698)

23. Other Income/(Expenses), net

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2021	2020
Derecognition of financial liabilities*	2,292	1,043
Rental income	751	839
Impairment reversal/(charge) of the allowance for trade and other receivables	76	(4,376)
Penalties income	113	3
Income from rendering of services	28	36
Gains on sale/disposal of spare parts, materials and scrap	13	216
Loss on loan assignment (Note 12)	(21,615)	-
Write offs of financial receivables (Note 14)	(5,621)	-
Taxes other than on income	(2,958)	(2,440)
Provision for impairment of loans issued	857	(16,547)
Charity and sponsorship expenses	(75)	(410)
Penalty charges	(49)	(10)
Gains less losses on sale/disposal of PPE	(13)	(969)
Others, net	233	815
Total other operating expenses, net	(25,968)	(21,800)

(*) On 15 November 2019 the tax agreement was formed between the LLC Neogaz and the Revenue Service of the Ministry of the Finance of Georgia on the forgiveness of the part of tax liabilities in the amount of GEL 1,440 thousand, with pre-condition for the Company to if LLC Neogaz would repay the GEL 1,705 thousand tax liabilities according to the pre-determined schedule until April 2021. In 2021 the LLC Neogaz has fulfilled the commitments of the agreement and obtain the relief of the GEL 1,440 thousand tax liabilities.

GIG HOLDING GROUP**Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2021****24. Finance Income**

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2021	2020
Interest income	3,464	3,215
Foreign exchange gains	18,615	-
Total finance income	22,079	3,215

25. Finance Costs

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2021	2020
Interest expenses	(31,806)	(26,432)
Bank fees and charges	(643)	(202)
Foreign exchange losses	(1)	(47,304)
Total finance costs	(32,450)	(73,938)

26. Financial Risk Management

Credit risk. The Group is exposed to credit risk, which is the risk that a counterparty will not be able to pay in full when due. Financial assets, which potentially subject the Group to credit risk, consist principally of loans issued, trade receivables and cash and cash equivalents. The Group has procedures in place to ensure that goods are supplied to customers with an appropriate credit history, or alternative payment procedures are put in place otherwise (for example, advance payments). The carrying amount of accounts receivable, the total of cash and cash equivalents and loans issued represent the maximum amount exposed to credit risk. Although collection of receivables and loans issued could be influenced by economic factors, management believes that there is no significant risk of loss to the Group beyond the provisions already recorded.

Market risk. The Group takes on exposure to market risks. Market risks predominantly relate to the prices of goods determined by the market forces and thus setting limits on the price that can be charged to the customer. Despite the Group having certain influence over the setting of some of these prices for wholesale customers, its power is limited by actions of competitors such as LLC Socar Gas (main national wholesale gas suppliers). In retail gas sales, the Group accepts prices set by the market, where its primary competitors are LLC Wissol Petroleum and LLC Socar Gas. During the reporting period, natural gas was primarily acquired from LLC Energy Sales Company and LLC Socar Gas Export-Import for cash consideration.

In addition, the Group has open currency position, which exposes it to general and specific market movements. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which are monitored regularly as required. However, the use of this approach does not prevent losses beyond these limits in the event of more significantly unfavourable market movements.

Geographical risk. The Group's assets are located in Georgia. The country continues to display certain characteristics of an emerging market. As such, the Group is exposed to any deterioration of the business environment within Georgia.

The Group is also exposed to developments of the relations between Georgia and other region countries. Any events affecting the price of gas supplied would impact the Group's ability to continue its activities in the ordinary course of business. Similarly, the Group would be affected if its profitable barter transactions with Armenia-based thermal power plant operator were hindered by government-imposed restrictions on export of the electricity from Georgia.

26. Financial Risk Management (Continued)

Foreign exchange risk. Currency risk is the risk that the value of financial instruments will fluctuate due to changes in foreign exchange rates. The Group has exposure to the effects of fluctuations in the prevailing foreign currency exchange rates on its financial position and cash flows. As of 31 December 2021 and 2020, the Group had significant balances primarily in relation to certain borrowings and trade receivables denominated in US Dollars and Euros.

At 31 December 2021, if the Georgian Lari had weakened/strengthened by 20 percent against the US Dollar with all other variables held constant, Group's retained earnings would have been GEL 46,650 thousand (31 December 2020: GEL 68,975 thousand) lower/higher, mainly as a result of foreign exchange losses/gains on translation of US Dollar-denominated bank balances, restricted cash, receivables, loans issued, borrowings and trade payables.

At 31 December 2021, if the Georgian Lari had weakened/strengthened by 20 percent against the Euro with all other variables held constant, the Group's retained earnings would have been GEL 711 thousand (31 December 2020: GEL 897 thousand) lower/higher, mainly as a result of foreign exchange losses/gains on translation of Euro-denominated borrowings.

The table below summarises the Group's exposure to foreign currency exchange rate risk at the reporting dates:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2021	31 December 2020
USD – denominated:		
Monetary financial assets	218,881	69,987
Monetary financial liabilities	(452,130)	(414,860)
EUR – denominated:		
Monetary financial assets	1,967	2,224
Monetary financial liabilities	(5,824)	(6,708)
USD net position	(233,249)	(344,873)
EUR net position	(3,857)	(4,484)

Capital risk management. The Group manages its capital to ensure that entities in the Group will be able to continue as a going concern while maximizing the return to stakeholders through the optimization of the debt and equity balance.

Net debt is calculated as total borrowings (including "current and non-current borrowings" as shown in the consolidated statement of financial position) less cash and cash equivalents. Total capital is calculated as 'equity' as shown in the consolidated statement of financial position plus net debt.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2021	31 December 2020
Total borrowings (Note 16)	461,470	430,453
Less: Cash and cash equivalents (Note 14)	(27,162)	(13,703)
Net debt	434,308	416,750
Total equity	145,200	129,498
Net debt to equity ratio	299%	322%

26. Financial Risk Management (Continued)

Liquidity risk. Prudent liquidity risk management implies maintaining sufficient cash and the availability of funding with an adequate amount of committed credit facilities.

The Group manages liquidity risk by maintaining access to the debt capital and by continuously monitoring forecasted and actual cash flows. Cash flow forecasting is performed in the operating entities of the Group and aggregated by Group finance. Such forecasts take into consideration the Group's debt refinancing plans. The Group's finance monitors rolling forecasts of the Group's liquidity requirements to ensure it has sufficient cash to meet operational needs while maintaining sufficient headroom on its undrawn committed borrowing facilities at all times so that the Group does not breach borrowing limits.

The table below shows liabilities analysed by their remaining contractual maturity. The amounts disclosed in the maturity table are the contractual undiscounted cash flows, including gross loan commitments. Such undiscounted cash flows differ from the amount included in the consolidated statement of financial position because this amount is based on discounted cash flows.

When the amount payable is not fixed, the amount disclosed is determined by reference to the conditions existing at the reporting date. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the reporting date.

The maturity analysis of contractual payments as at 31 December 2021 is as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Less than 1 year	From 1 to 2 years	From 2 to 5 years	Over 5 years	Total
Borrowings	44,424	379,920	30,912	69,155	524,411
Trade and other payables	31,761	-	-	-	31,761
Taxes payable	608	-	-	-	608
Lease liability	264	209	235	46	754
Total financial payables	77,057	380,129	31,147	69,201	557,534

The maturity analysis of contractual payments as at 31 December 2020 is as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Less than 1 year	From 1 to 2 years	From 2 to 5 years	Over 5 years	Total
Borrowings	107,530	248,740	165,826	-	522,096
Trade and other payables	31,308	-	-	-	31,308
Taxes payable	2,631	-	-	-	2,631
Lease liability	610	517	636	112	1,875
Total financial payables	142,079	249,257	166,462	112	35,814

Management believes that increased draw on the Group's liquidity will be addressed by obtaining new credit facilities from commercial banks or reducing interest rates on existing borrowings, further improving management of cost base, increasing output and actively seeking out new contracts.

Interest rate risk. Interest rate risk is the exposure of the Group's financial position to adverse movements in interest rates, which is expressed by an increase in the interest amounts against attracted funds or by a decrease in income received from allocated funds. The Group does not have a formal policy of determining how much of the Group's exposure should be to fixed or variable rates. However, as at reporting date all of the interest rates attached to loans are fixed except for borrowings from TBC and JSC Bank of Georgia, which represent 6-month LIBOR plus 6.20% and 6.70% for the banks.

26. Financial Risk Management (continued)

Interest margins may increase as a result of such changes but may reduce or create losses in the event that unexpected movements arise. The Group does not hedge its interest rate risk. The table below summarises weighted-average contractual interest rates on interest-bearing financial assets and liabilities as at reporting dates, based on reports reviewed by key management personnel:

Weighted-average % per annum	31 December 2021			31 December 2020		
	GEL	USD	EUR	GEL	USD	EUR
Loans issued						
Related parties	12.71%	8.61%	14.07%	12.67%	8.6%	14.07%
Non-related parties	15.46%	9.37%	-	15.48%	7.71%	-
Borrowings						
Related parties	11.53%	15.00%	15.22%	11.60%	15.00%	15.22%
Non-related parties	-	6.81%	-	13.23%	6.84%	-

27. Fair Value of Financial Instruments

IFRS defines fair value as the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The estimated fair values of financial instruments have been determined by the Group using available market information, where it exists, and appropriate valuation methodologies. However, judgement is necessarily required to interpret market data to determine the estimated fair value. Georgia continues to display some characteristics of an emerging market and economic conditions continue to limit the volume of activity in the financial markets. Market quotations may be outdated or reflect distress sale transactions and therefore not represent fair values of financial instruments. Management has used all available market information in estimating the fair value of financial instruments.

Financial assets carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Discount rates used depend on credit risk of the counterparty. Carrying amounts of trade receivables and other financial assets approximate fair values due to their short-term maturities.

Liabilities carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturity was estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Management of the Group considers that the carrying amounts of financial liabilities recorded in the financial statements approximate their fair values.

The fair value of cash and cash equivalents was determined using level 1 measurement and the fair value of other financial assets and liabilities were determined using level 3 measurement.

28. Commitments and Contingencies

Legal proceedings. From time to time and in the normal course of business, claims against the Group may be received. On the basis of its own estimates, as well as internal and external professional advice, management is of the opinion that no material losses will be incurred in respect of claims. Therefore, no provisions for litigations and claims have been made in these consolidated financial statements.

As of 31 December 2021 the Group was engaged in a litigation case with the former owners of JSC Avtogazi. The subject matter of the dispute is the return of 100% shares in the capital of JSC Avtogazi, compensation of damages in the amount of USD 13,645 thousand and the return of the assets of JSC Avtogazi that were contributed into the capital of LLC Neogaz. Management is in the opinion that no material losses will be incurred based on the final resolution of the lawsuit and accordingly no loss provision has been made in these consolidated financial statements. As of 31 December 2021, the Group's properties with a carrying value of GEL 9,868 thousand have restraint on alienation and mortgage due to this lawsuit.

Taxation. Georgian tax legislation in particular may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Group may be assessed additional taxes, penalties and interest. The Group believes that it has already made all tax payments, and therefore no allowance has been made in the consolidated financial statements. Tax years remain open to review by the tax authorities for three years.

Commitments assumed under the auction for Tbilisres assets. As a result of succeeding in the auction for JSC Tbilisres assets on 23 February 2010, among other obligations, the Group assumed the following commitments:

- Proper operation of electricity generating units, in accordance with the requests of licensing authorities;
- Proper maintenance of the existing capacity (272 megawatts) at least by 2025;
- Construction of a coal power plant with the capacity of 100-150 megawatts in Gardabani and putting the plant into operation not later than 31 December 2013;
- Storage of state-owned fuel oil in its reservoirs, free of charge.

On 23 October 2015 the Group signed an agreement with Ministry of Economy and Sustainable Development of Georgia and Ministry of Energy of Georgia with the aim to amend and clarify obligations arising from the auction for JSC Tbilisres assets on 23 February 2010. Under new agreement the Group is obliged to:

- Until 30 July 2020 put into operation coal-fired thermal power plant with capacity of 100-150 MW in Tkibuli municipality;
- Begin the construction of the coal-fired thermal power plant no later than 30 September 2016.

On 4 July 2016 the Group signed an amendment to the construction of coal-fired thermal power plant in Tkibuli municipality with Ministry of Energy of Georgia and LLC Electricity System Commercial Operator ("ESCO"). According to the amendment the Group assumed commitment to put into operation coal-fired thermal power plant with capacity of 150-300 MW (+/-10%) in Gardabani municipality until 31 July 2020.

The project assumed usage of coal produced by JSC Saknakshiri, a subsidiary of the immediate parent of the Group, by coal-fired thermal power plant. In 2019 JSC Saknakshiri, a subsidiary of the immediate parent of the Group faced financial struggles due to the operational activities. The management of Georgian Industrial Group Holding made the decision to sell JSC Saknakshiri. The Company had social importance as a significant employer in Tkibuli municipality, therefore government participated in disposal of the subsidiary and consequently construction of coal-fired thermal power plant was terminated. Management does not anticipate any commitments under this project.

28. Commitments and Contingencies (Continued)

Guarantees. During the reporting period, Neogaz was guarantor with the amount of USD 36,000 thousand for the credit agreements between LLC Georgian International Energy Corporation and financial institutions.

Compliance with covenants. The Group is subject to certain covenants related primarily to its borrowings from financial institutions. Non-compliance with such covenants may result in negative consequences for the Group including growth in the cost of borrowings and declaration of default. The Group was not compliant with some of covenants at 31 December 2021 and 31 December 2020. The waivers from JSC TBC bank and JSC Bank of Georgia were obtained according to which JSC TBC Bank and JSC Bank of Georgia relinquished the legal rights and claims related to the breach of covenants.

Refer to Notes 7 and 8 for the details of pledge assets as collateral for borrowings from financial institutions.

Environmental matters. Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets; these include economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to evolve rapidly with tax and regulatory frameworks subject to varying interpretations. The future direction of Georgia's economy is heavily influenced by the fiscal and monetary policies adopted by the government, together with developments in the legal, regulatory, and political environment.

For the last several years Georgia has experienced a number of legislative changes, which have been largely related to Georgia's accession plan to the European Union. Whilst the legislative changes implemented during 2018 and 2019 paved the way, more can be expected as Georgia's action plan for achieving accession to the European Union continues to develop.

29. Related Party Transactions

Parties are generally considered to be related if the parties are under common control or if one party has the ability to control the other party or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

At 31 December 2021, the outstanding balances with related parties were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Parent company	Associates	Other related parties *
Trade and other receivables	268	368	6,058
Impairment provisions for trade and other receivables	-	(278)	(3,796)
Loans issued	13,044	-	26,436
Impairment provisions for loans issued	(61)	-	(16,598)
Borrowings	(297,772)	(64)	(9,138)
Trade and other payables	-	-	(500)

(*) Other related parties include family members of the ultimate controlling party.

At 31 December 2020, the outstanding balances with related parties were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Parent company	Associates	Other related parties
Trade and other receivables	81	181	4,142
Loans issued	(288,080)	(61)	32,302
Borrowings	-	-	(16,334)
Trade and other payables	-	-	(1,386)

29. Related Party Transactions (Continued)

The income and expense items with related parties for the year ended 31 December 2021 were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Parent company	Associates	Other related parties
Revenue	-	717	2,128
Cost of sale	-	-	19
General and administrative expenses	-	-	(4,820)
Change in impairment provision of financial assets	(1)	-	14
Finance costs	(2,082)	-	(1,459)
Finance income	1,030	-	1,318
Dividend income	-	(248)	-

The income and expense items with related parties for the year ended 31 December 2020 were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Parent company	Associates	Other related parties
Revenue	-	-	2,045
Cost of sale	-	-	(1,790)
General and administrative expenses	-	-	(692)
Change in impairment provision of financial assets	-	-	(16,692)
Finance costs	(52,118)	(3)	(3,467)
Finance income	-	-	2,371
Dividend income	-	136	-

The Company has borrowings received from the owner with the contractual annual rate of 12%. In 2020 the contractual maturity date of the loan was prolonged until 31 December 2023, resulting the modification and remeasurement of the respective borrowing balances at fair value, which was determined using the prevailing market rate of interest for a similar instrument of 7.36%. The impact of remeasurement of GEL 8,422 thousand was recognized directly in the equity of the Company as being result of transaction with the owner acting with its 100% ownership capacity.

In 2020 the owner forgave the loan to the Company with the amount of GEL 220 thousand, which is recognized directly in equity, as a result of transactions with the owner acting with its 100% ownership capacity.

Key management compensation. Key management includes members of the Board of Directors and key management. Compensation paid to key management for their services in full time executive management positions is made up of a contractual salary, performance bonus depending on financial performance of the Group and other compensation in form of reimbursement of business trips, fuel and communication expenses. In 2021 the total compensation for key management personnel was GEL 2,192 thousand (2020: GEL 1,701 thousand) and was fully comprised of short-term employee benefits.

30. Events After the Reporting Period

Lease out the majority of LLC Neogaz's assets. On 25 January 2022, LLC Neogaz signed a long-term lease agreement with a third party not related to the Company, according to which from 1 March 2022 the Company leased out the majority of its gas stations that were carried at GEL 7,866 thousand as of 31 December 2022.

Insolvency proceedings. In 2022, insolvency proceedings were started against LLC Mobilgorigas and LLC Adjara Autogas, no material impact is expected as a result on the Group's consolidated financial statements.

Repayment of borrowings. On 3 January 2022, LLC Georgian International Energy Corporation fully repaid borrowings from JSC VTB Bank in the amount of GEL15,725 thousand.

30. Events After the Reporting Period (Continued)

Russian military invasion of Ukraine. On 24 February 2022, following a significant Russian military build-up near the Russia-Ukraine border Russian troops crossed the border. Internationally considered as a conflict and the invasion is the largest conventional military attack on a European state since World War II. It triggered Europe's largest refugee crisis since that war, with millions of Ukrainians leaving the country and fleeing their homes.

As a result of the conflict in Ukraine, many leading countries and economic unions have announced severe economic sanctions on Russia and there has been a significant depreciation of the Russian Rubble against foreign currencies, as well as a significant loss of value on the securities markets in Russia and of Russian companies listed in other markets. Numerous companies withdrew their businesses from Russia and Belarus. The situation is still unfolding, but it has already resulted in a humanitarian crisis and material economic losses for Ukraine, Russia and the rest of the world.

Management considers the conflict in Ukraine to be a non-adjusting post balance sheet event. Management does not consider the risks arising from the above-mentioned war as significant since the Company or its owners and the Group's main customers do not have any ties with either Russia or Ukraine.

As the conflict is still waging, it is impossible to reliably assess full impact this may have on the Group as there is uncertainty over the magnitude of the impact on the economy in general. Management is closely monitoring the economic situation in the current environment.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს
ინდუსტრიული ჯგუფი

ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო
სტანდარტებონსოლიდირებული ფინანსური და
მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ზეჩაძე ს.ს. ანო ბ

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო.....	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	11
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.....	24
5. ფინანსური ანგარიშგების ახალი და შესწორებული საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) გამოყენება.....	26
6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.....	27
7. ძირითადი საშუალებები	33
8. საინვესტიციო ქონება	34
9. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	34
10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები.....	36
11. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში.....	36
12. გაცემული სესხები.....	36
13. მარაგები	38
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	38
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები	40
16. საწესდებო კაპიტალი.....	41
17. მიღებული სესხები	41
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	42
19. შემოსავალი.....	43
20. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	44
21. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	44
22. რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები	45
23. სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	45
24. ფინანსური შემოსავალი	45
25. ფინანსური ხარჯები.....	46
26. ფინანსური რისკის მართვა	46
27. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება.....	49
28. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები.....	50
29. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	51
30. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	53
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება.....	54

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფის მესაკუთრეს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოს (შემდგომში ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე ჯგუფის საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში.

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

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ

ფესხი 46 ანბი ბ

ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევლება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოიწვეულ 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.

შესანიშნავი

- შეესწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
 - ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
 - დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
 - ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
 - მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემაჯავლი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.
- ხელმძღვანელობას, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2022 წლის 22 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

გესმა სტინი ბ

შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასობით ლარში	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	152,093	160,629
საინვესტიციო ქონება	8	6,226	6,193
აქტივების გამოყენების უფლება	9	481	1,222
გუდვილი		726	726
არამატერიალური აქტივები		577	828
ინვესტიციები მკავშირე საწარმოში	11	14,890	14,335
გაცემული სესხები	12	2	1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	15,026	15,537
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	25,087	25,088
სულ გრძელვადიანი აქტივები		215,108	224,559
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	13,480	14,355
გაცემული სესხები	12	46,789	32,597
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	35,907	39,189
საგადასახადო აქტივები		1,600	1,912
შეზღუდული ფული	15	10,554	11,163
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	27,162	13,703
სულ მოკლევადიანი აქტივები		135,492	112,919
სულ აქტივები		350,600	337,478
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	26,235	26,235
დაგროვილი ზარალი		(171,770)	(156,233)
კაპიტალი, რომელიც მიეკუთვნება:			
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი		(145,535)	(129,998)
არამაკონტროლებელი წილი		335	500
სულ კაპიტალი		(145,200)	(129,498)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	17	426,879	340,949
საიჯარო ვალდებულება	9	414	1,104
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		427,293	342,053
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	17	34,591	89,504
საიჯარო ვალდებულება	9	215	495
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	33,093	32,293
საგადასახადო ვალდებულებები		608	2,631
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		68,507	124,923
სულ ვალდებულებები		495,800	466,976
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		350,600	337,478

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2022 წლის 22 ნოემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორის მინდობილი პირი _____

გ. ემირიძე

მთავარი ბუღალტერი _____

ნ. ფურცელაძე

გვ. 6-59

შპს „პოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასობით ლარში	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	19	150,163	207,818
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	20	(106,483)	(159,546)
საერთო მოგება		43,680	48,272
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21	(13,213)	(14,708)
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	22	(10,603)	(11,698)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	23	(25,968)	(21,800)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(6,104)	66
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	8	33	(288)
ფინანსური შემოსავალი	24	22,079	3,215
ფინანსური ხარჯი	25	(32,450)	(73,938)
მეკავშირე საწარმოებისგან მიღებული შედეგი	11	801	(1,516)
მთლიანი სრული ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან		(15,641)	(72,461)
მთლიანი სრული ზარალი მისაკუთვნიებული:			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		(15,537)	(72,068)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		(104)	(393)
მთლიანი სრული ზარალი		(15,641)	(72,461)

გეგმა 516,161

შპს „პოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასობით ლარში	მისაკუთვნიებული სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე				
	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
31.12.2019	26,235	(75,963)	(49,728)	955	(48,773)
მთლიანი სრული ზარალი	-	(72,068)	(72,068)	(393)	(72,461)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-	-
გაცხადებული დივიდენდები	-	-	-	(62)	(62)
შრობელი კომპანიისგან აღებული სესხის პირველადი აღიარების ეფექტი	-	(8,202)	(8,202)	-	(8,202)
31.12.2020	26,235	(156,233)	(129,998)	500	(129,498)
მთლიანი სრული მოგება/ზარალი	-	(15,537)	(15,537)	(104)	(15,641)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-	-
გაცხადებული დივიდენდები	-	-	-	(61)	(61)
31.12.2021	26,235	(171,770)	(145,535)	335	(145,200)

გ. ხაძა რეზიანიძე

შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასობით ლარში	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	166,055	214,933
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(105,262)	(147,373)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(15,203)	(14,990)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	45,590	52,570
გადახდილი პროცენტი	(10,763)	(11,357)
გადახდილი გადასახადები	(18,340)	(24,467)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები, წმინდა	16,485	16,781
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შემცირება შეზღუდულ ფულად სახსრებში	-	4,898
მიღებული დივიდენდები	248	136
სესხების გაცემა	(184)	(5,132)
ფინანსური მოთხოვნის შესყიდვა	(1,568)	(1,970)
სესხის მოთხოვნის გადმოცემისთვის გადახდილი ფულადი ანაზღაურება	(35,873)	-
გაცემული სესხების დაბრუნება	-	5,313
მიღებული საპროცენტო შემოსავლები	499	653
არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(47)	(251)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(677)	(1,036)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	14	293
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან, წმინდა	(37,588)	2,904
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	230,518	17,725
მიღებული სესხების გადახდა	(195,651)	(38,224)
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	(321)	(442)
გადახდილი დივიდენდები	(49)	(50)
ფულადი ნაკადების გადინება ფინანსური საქმიანობიდან, წმინდა	34,497	(20,991)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში, წმინდა	63	1,441
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13,703	13,568
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	27,162	13,703

ბეზინა 516,16 ბ

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფისა (შემდგომში მოხსენიებული როგორც „კომპანია“, „ჯი-აი-ჯი ჰოლდინგი“, „GIGH“) და მისი შვილობილების (შემდგომში ერთობლივად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“, „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“) 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი დაფუძნდა 2006 წლის 28 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები დაფუძნებული არიან, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 205138493.

კომპანიის კაპიტალის 100%-იან მფლობელს წარმოადგენს მარშალის კუნძულების კანონმდებლობის შესაბამისად დაარსებული „ჩემექსიმ ინტერნეიშენალ ლიმიტედ“, იურიდიული მისამართით: თრასტ ქომფანი კომპლექსი, აჯელტაკეს ქუჩა, აჯელტაკეს კუნძული, მაჯურო, მარშალის კუნძულები MH96960. ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი პირი იყო საქართველოს მოქალაქე ბ-ნ დავით ბეჟუაშვილი.

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

კომპანიის წილი შვილობილ/ასოცირებულ კომპანიებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანიის დასახელება	31.12.2021	31.12.2020	შემენის/ დაფუძნების თარიღი	ინდუსტრია
შპს საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი	100.00%	100.00%	2012	მმართველი კომპანია
შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია	100.00%	100.00%	2005	ჰესები/ელექტროენერგიით მომარაგება, რეალიზაცია
შპს მტკვარი ენერჯი	100.00%	100.00%	2016	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს სიპაუერი	100.00%	100.00%	2015	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს რიდელაჰესი	88.50%	88.50%	2008	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს ფაუერ თრიდი	100.00%	100.00%	2012	ელექტროენერგიით გაჭრობა
შპს ნეოგაზი	100.00%	100.00%	2014	გაზგასამართი სადგურები
შპს აჭარა ავტოგაზი	74.00%	74.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს მობილგორიგაზი	55.00%	55.00%	2011	გაზგასამართი სადგურები
შპს დელტა-პე	50.00%	50.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს ახალგაზი	50.00%	50.00%	2010	გაზგასამართი სადგურები
შპს იბერგაზი	50.00%	50.00%	2000	გაზგასამართი სადგურები
შპს ავტოგაზი	40.00%	40.00%	2008	გაზგასამართი სადგურები
შპს ავტოგაზი	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს ავტოგაზგასამართი სადგური წნორი	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს აირ კომპანი	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს მისაქციელი 2001	50.00%	50.00%	2012	გაზგასამართი სადგურები
შპს X გაზი	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს გამა +	51.00%	51.00%	2012	ჰესების პროექტირება და მშენებლობა
შპს ჯორჯიან ჰაიდრო ფაუერ -EPC	100.00%	100.00%	2019	საინჟინრო და მასთან დაკავშირებული საკონსულტაციო საქმიანობა
შპს ჯიეკ სოლუშენს	50%	50%	2019	საინჟინრო საქმიანობა
შპს ჯიტი პაუერ ვენჩერს	24.11%	24.11%	2011	ლუდის წარმოება
სს ქართული ლუდის კომპანია	100.00%	100.00%	2016	არ ფუნქციონირებს
შპს ორთაქალა გაზი	100.00%	100.00%		არ ფუნქციონირებს
LLC Ukrainian Energy Company (უკრაინა)	51%	51%		არ ფუნქციონირებს
Donetsk Coal Company (უკრაინა)	21.71%	21.71%	2020	არ ფუნქციონირებს
ცენტრენერგო				

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ქალაქი თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გაზაფხულის ქ. #18. ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს დასაქმებული ყავდა 1,086 თანამშრომელი (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1,119 თანამშრომელი).

2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა საქართველოს ფარგლებშია. საქართველო განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს ავლენს, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციას და მაღალ საპროცენტო განაკვეთს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოს აქვს შედარებით სტაბილური პოლიტიკური მდგომარეობა და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა რაც გამოიხატება დაბალი გადასახადებითა და რეგულაციებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მდგომარეობა დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ოფიციალურად გამოაცხადა Covid-19-ის პანდემია. პანდემიის გავლენის მინიმუმამდე დაყვანის მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენებისა და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ზომებმა უარყოფითი გავლენა მოახდინა ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე, მათ შორის კომპანიის საქმიანობაზე. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული რეგულაცია შემდგომში შემსუბუქდება.

2021 წელს საქართველოს ეკონომიკამ დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე მხარი დაუჭირა გლობალური ეკონომიკის აღორძინებამ და ფასების ზრდამ. მენეჯმენტს არ შეუძლია განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რომელსაც შეუძლია გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, ამ მოვლენების გავლენა ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძვლები. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებითა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ დადგენილი მოთხოვნების მიხედვით, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, პოლიტიკები თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

ფას-ის შესაბამისად კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის მოითხოვს ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას. სფეროების, სადაც მაღალი ხარისხისა და სირთულის განსჯა გამოიყენება, ასევე სფეროების, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისათვის, შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

სამუშაო და საანგარიშგებო ვალუტა. თითოეული კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც საწარმო ოპერირებს. საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რაც წარმოადგენს ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტას, ასევე მისი შვილობილი კომპანიებისა და მეკავშირე საწარმოებისათვის, რომელშიც წარმოდგენილია ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა თანხა უახლოეს ათასამდეა დამრგვალებული.

კონსოლიდაციის საფუძველი. სხვადასხვა ბიზნესების შემენა აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. გადაცემული კომპენსაცია ბიზნეს კომპანიის დროს აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და იანგარიშება როგორც შემენის თარიღში არსებული აქტივების სამართლიანი ღირებულებისა ჯამი, რაც ჯგუფმა გასცა, ვალდებულებების რაც ჯგუფმა გასწია ყოფილ მფლობელებზე და კაპიტალისა, რაც ჯგუფმა შეიტანა კონტროლის სანაცვლოდ. შემენასთან დაკავშირებული ხარჯები ზოგადად აღიარდება მოგება/ზარალში გაწევის მომენტში.

შემენის თარიღში, შემენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა ამისა:

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

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

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

იმ პირობითი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც არ კლასიფიცირდება, როგორც შეფასების პერიოდის კორექტირება, აღირიცხება იმის მიხედვით, თუ როგორ კლასიფიცირდება პირობითი კომპენსაცია. თუ ის კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი, გადაფასება არ ხდება, ხოლო თუ კლასიფიცირდება როგორც აქტივი ან ვალდებულება, შეფასება უნდა მოხდეს ფასს 9 ან ბასს 37 „რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ სტანდარტების მიხედვით, ხოლო შესაბამისი შემოსულობის ან ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგებაში ან ზარალში.

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

შვილობილი კომპანიების შესყიდვა ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირებისგან. შვილობილი კომპანიების შესყიდვა ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირებისგან აღირიცხება წინამორბედის ღირებულებების მეთოდით. შესყიდული პირების შედეგების ინტეგრირება ხდება ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებულ პირებს შორის ბიზნესების გაერთიანების დღიდან. ერთობლივი კონტროლიდან გადატანილი შვილობილი კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება წინამორბედი პირის საბალანსო ღირებულებით. წინამორბედ პირად ითვლება ის უმაღლესი ანგარიშშემგები პირი, რომლის ანგარიშშემგებამაც ხდებოდა შვილობილი კომპანიის ფასის ფინანსური ინფორმაციის კონსოლიდირება. ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშშემგებაში აგრეთვე ასახულია წინამორბედი პირის თავდაპირველი შესყიდვებისათვის დამახასიათებელი გუდვილი. სხვაობა წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებას, წინამორბედი პირის გუდვილის ჩათვლით, და შესყიდვაში გადახდილ კომპენსაციას შორის, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშშემგებაში აღრიცხულია როგორც გაუნაწილებელი მოგების კორექტირება საკუთარ კაპიტალში.

მეკავშირე საწარმოები. მეკავშირე საწარმოები არიან კომპანიები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არა კონტროლი, როგორც წესი, თან ახლავს ხმის უფლების 20-დან 50 პროცენტამდე წილს. მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციების აღრიცხვა ხდება საბუღალტრო კაპიტალის მეთოდით და თავდაპირველად აღიარებულია მისი ღირებულებით. მეკავშირე საწარმოებისგან მიღებული დივიდენდები ამცირებს მეკავშირე საწარმოში არსებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებას. მეკავშირე საწარმოს წმინდა აქტივებში მომხდარი შემენის შემდგომი სხვა ცვლილებები ჯგუფი წილში აღიარებულია შემდეგნაირად: (i) მეკავშირე საწარმოს მოგება-ზარალის ჯგუფის წილი ასახულია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშშემგებასა და სხვა სრულ შემოსავალში როგორც მეკავშირე საწარმოს წილი. (ii) სხვა სრული შემოსავლის ჯგუფის წილი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში და ცალკე არის წარმოდგენილი. (iii) მეკავშირე საწარმოს წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულების ყველა სხვა ცვლილება ჯგუფის წილში აღიარებულია მოგება-ზარალში მეკავშირე საწარმოს შედეგების შესაბამისი წილის ფარგლებში.

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

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

უცხოური ვალუტა. ჯგუფის თითოეული ინდივიდუალური კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

3. შნიშნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/1 ევრო	4.5040	4.0233

ამჟამად ქართული ლარი საქართველოს გარეთ, ქვეყნების უმრავლესობაში, თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა არ არის.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზირდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა. მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო სასიცოცხლო ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
შენობები და მშენებლობები	5 – 60
ჰიდრო ტექნიკური ნაგებობები	5 – 60
გაზის მილსადენები	5 – 40
მანქანა-დანადგარები	5 – 30
ავტომობილები	5 – 20
ავიჯი და სხვა ინვენტარი	2-10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის განსაზღვრული როდენობა, რასაც ჯგუფი მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასარგებლო სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

საინვესტიციო ქონება საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც ჯგუფი ფლობს საიჯარო შემოსავლის მისაღებად ან კაპიტალის გაზრდის მიზნით, ან ორივე და რომელიც არ არის ოკუპირებული ჯგუფის მიერ. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარებულია ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით, და

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

შემდგომში ხელახლა ფასდება რეალური ღირებულებით, განახლებული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საბაზრო პირობების ასახვის მიზნით.

ჯგუფის საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების ანგარიშების საფუძველზე, რომლებსაც აქვთ აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და აქვთ მსგავსი მდებარეობისა და კატეგორიის ქონების შეფასების უახლესი გამოცდილება.

მიღებული იჯარით მიღებული შემოსავალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო შემოსავლის ფარგლებში. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აღირიცხება წლის მოგება-ზარალში და წარმოდგენილია ცალკე.

საინვესტიციო ქონების აღიარების გაუქმება ხდება გასხვისებისას ან როდესაც საინვესტიციო ქონება სამუდამოდ ამოღებულია სარგებლობიდან და არ არის მოსალოდნელი გასხვისებიდან მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ქონების აღიარების გაუქმებისას (გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ქონება გაუქმებულია.

თუ საინვესტიციო ქონება ხდება მფლობელის მიერ, ის ხელახლა კლასიფიცირდება როგორც ძირითადი საშუალებები და მისი საბალანსო ღირებულება რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის ხდება მისი სავარაუდო ღირებულება სააღრიცხვო მიზნებისთვის.

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება აქტივის საბალანსო ღირებულებით მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ დანახარჯებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიეძინება ჯგუფში და ღირებულება შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ყველა სხვა სარემონტო და ტექნიკური ხარჯები იხარჯება გაწვევისას.

არამატერიალური აქტივები. ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს გარდა გუდვილისა აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა და ძირითადად მოიცავს კომპიუტერულ და საბუღალტრო პროგრამების ლიცენზიებს. ისინი აღიარებულია საწყის ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ამორტიზაცია. კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიების დაახლოებითი სასარგებლო გამოყენების ვადა არის 5 წელი, ხოლო საბუღალტრო პროგრამისთვის 10 წელი.

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

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

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

აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით მათი იჯარის ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

მიწა და შენობები
საოფისე ფართი

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში

2 – 13

2

აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურების დასადგენად გამოიყენება ბასს 36. გაუფასურების გამოვლენილი ზარალი აღირიცხება „ძირითადი საშუალებების“ პოლიტიკაში აღწერილი წესით.

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

მოგების გადასახადები. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი ჯგუფში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი ჯგუფისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ზაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აკარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან. ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, ჯგუფმა შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღების მომენტში და მოგების გადასახადს დაარიცხავს მოგების განაწილების შემთხვევაში. ყველა გადავადებული საგადასახადო ბალანსი გამოთავისუფლდა და აისახა 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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

მარაგები (სათადარიგო და მოხმარებადი მასალები). სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს გაწეულ ხარჯებს მარაგების ყიდვისას და მათი ადგილზე

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

მიტანისას, წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარგებლად ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია სამართლიანი ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

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

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

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

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

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონიერულად

შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

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

3. მნიშვნელოვანი საღირებვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

ჯგუფის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას გაზის გაყიდვიდან. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ჯგუფს კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება. ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება. ამავე კრიტერიუმებს აკმაყოფილებს გადებული სესხები, რადგან მათზე მოქმედებს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

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

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიზებად იყოფა: (ა) საეჭვოდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. საეჭვოდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

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

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

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

ფინანსური აქტივები. ჯგუფის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

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

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

8, 10, 12, 14, 16, 18, 20, 22, 24, 26, 28, 30, 32, 34, 36, 38, 40, 42, 44, 46, 48, 50, 52, 54, 56, 58, 60, 62, 64, 66, 68, 70, 72, 74, 76, 78, 80, 82, 84, 86, 88, 90, 92, 94, 96, 98, 100

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

ს.ქ.ლ. 576 ან 7

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში განთავსებულ დეპოზიტებს მოთხოვნამდე ან სამ თვემდე საწყისი ვადის დეპოზიტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

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

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

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

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

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

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

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

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარ გადახდა გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ, რაც ჯგუფმა კონტროლი მოიპოვა აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსი ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილი იყო კომპანიის მფლობელის მიერ.

გ.ს.ს. ს.ს.ს.ს.ს.ს.ს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც ჯგუფს აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამომდინარე, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეჭვქაშა არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის შედეგად. შემოსავალი აღიარებულია ტრანზაქციის ფასის ოდენობით. ტრანზაქციის ფასი არის ანაზღაურების ის ოდენობა, რომლის უფლებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კლიენტისთვის კონტროლის გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარის სახელით შეგროვებული თანხების გამოკლებით. შემოსავალი აღიარებულია ფასდაკლებების, დაბრუნებისა და დამატებული ღირებულების გადასახადების გარეშე.

გაზის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია მომხმარებლისათვის სადგურიდან სატრანსპორტო საშუალებამდე მიწოდებული აღრიცხული რაოდენობის მიხედვით.

თბილისის თბოელექტროსადგურისთვის ხელმისაწვდომი სიმძლავრის საფასური აღიარებულია იმ დღეების მიხედვით, თუ რამდენი დღეა ელექტროენერგიის დადგმული სიმძლავრის მიწოდებისთვის. დღიურ ხელმისაწვდომობის ტარიფს ადგენს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისია. ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი განისაზღვრება ყოველთვიურად მიღების აქტის საფუძველზე.

გარანტირებული სიმძლავრედან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება იმის მიხედვით, თუ რამდენი დღეა ქარხანა ხელმისაწვდომი ელექტროენერგიის დადგმული სიმძლავრის მიწოდებისთვის. გარანტირებული სიმძლავრის დღიურ ტარიფს ადგენს სემეკი.

შემოსავალი ნაჩვენებია დღგ-ისა და ფასდაკლებების გარეშე.

შემოსავალი იზომება როგორც გაყიდვის შედეგად მიღებული აქტივის რეალური ღირებულება. როდესაც ბარტერულ შეთანხმებაში საიმედოდ ვერ დგინდება მიღებული აქტივის ღირებულება, შემოსავალი აღიარდება იმ აქტივების ან სერვისის ღირებულებით, რომელიც ჯგუფმა გასცა ან გაუწია.

ჯგუფი გაზის გაყიდვასთან დაკავშირებულ შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

ჯგუფი დროთა განმავლობაში გადასცემს კონტროლს და, შესაბამისად, აკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებას დროთა განმავლობაში, მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც მომსახურება გაწეულია. მომსახურება ხორციელდება უწყვეტ რეჟიმში, შედეგების მეთოდით (წარმოებული ელექტროენერგია).

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად არის 30 დღიანი ვადის.

მომხმარებელთა ლოიალობის პროგრამა. ჯგუფი ახორციელებს ლოიალობის პროგრამას, სადაც მომხმარებლები აგროვეენტულებს შესრულებული შესყიდვებიდან, რაც მათ აძლევს შესაძლებლობას ისარგებლონ შემდგომ შესყიდვებზე. დარიცხული თანხა ხელმისაწვდომია ერთ წელზე ნაკლები პერიოდის განმავლობაში, დაწყებული ზოლო დარიცხვის ტრანზაქციის თარიღიდან თითოეული ლოიალობის ბარათისთვის. 12 თვის შემდეგ, ვალდებულებები ჩამოიწერება.

3. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ექვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი. ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, ჯგუფს აქვს სამართლებრივი ვალდებულება, გააკეთოს საპენსიო შენატანები თანამშრომელთა სახელფასო ფონდის 2%-ის ოდენობით.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ოჯარა. იმას, არის თუ არა კონტრაქტი ოჯარა ან შეიცავს თუ არა იგი ოჯარას, ჯგუფი ადგენს კონტრაქტის მოქმედების დაწყებისას. აქტივის გამოყენების უფლება და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ საიჯარო გარიგებაში, რომელშიც კომპანია გამოდის როგორც მოიჯარე. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან ოჯარებს (განმარტება, როგორც 12 თვის ან უფრო მოკლე ვადის ოჯარა) და დაბალდირებულებიანი აქტივების ოჯარებს (როგორებიცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ამ უკანასკნელის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახადი აღირიცხება როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივად ოჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს ოჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც ოჯარის დაწყების დღეს არ გადაიხდება. მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია ოჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს.

საიჯარო ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე მუხლად. ოჯარის ვალდებულება შემდგომში აისახება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რაც მიზნად ისახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ასახვას (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით), და უკვე გადახდილი საიჯარო გადასახადის ასახვის მიზნით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი შემცირებით.

ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას ხელახლა აფასებს (და შესაბამის აქტივის გამოყენების უფლებას აკორექტირებს), თუ:

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

გ. ს. ბ. ს. ბ. ს. ბ.

აღჭურვილობისა და მანქანების მოკლევადიან ოჯარასთან დაკავშირებული გადახდები და დაბალი ღირებულების აქტივების ყველა ოჯარა აღიარებულია წრფივი მეთოდით, როგორც ხარჯი მოგებაში ან ზარალში. მოკლევადიანი ოჯარა არის ოჯარა 12 თვის ან ნაკლები ვადით. დაბალი ღირებულების აქტივები მოიცავს 15 ათასი ლარის ან ნაკლები ღირებულების IT აღჭურვილობას და წვრილ საოფისე ავეჯის.

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია მენეჯმენტის გამოცდილებაზე და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მხოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების საწყისი აღიარება. ზიზნესი ჩვეული საქმიანობისას ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოთხოვნის ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისს აღიარებს საბაზრო ფასით. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი აქტივისთვის, მენეჯმენტი იყენებს განსაზღვრებებს იმის დადგენაში განხორციელდა თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. განსაზღვრისას მენეჯმენტი ყურდნობა არადაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული მსგავსი ტრანზაქციების ღირებულებას და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთების პირობების და გარემოებები განმარტებულია მე-30 შენიშვნაში.

შეიღობილი კომპანიების კონსოლიდაცია. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გამოიყენა გადაწყვეტილებები იმ სუბიექტებთან მიმართებაში, სადაც ჯგუფს აქვს 50%-ი წილი (იხილეთ შენიშვნა 1). ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება დანიშნოს და გაათავისუფლოს დირექტორები და აქვს უფლება წარმართოს შესაბამისი ფინანსური და ოპერატიული საქმიანობა, რადგან კომპანიის მმართველი წევრი ასევე არის ამ ერთეულების დირექტორი. აქედან გამომდინარე, კომპანიის ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ ჯგუფი ეფექტურად აკონტროლებს ამ სუბიექტებს. აქედან გამომდინარე, ჯგუფმა სრულად მოახდინა ასეთი სუბიექტების კონსოლიდაცია წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

უზრუნველყოფილი ქონების შეფასება. ჯგუფის სასარგებლოდ გადმოცემული სესხებისთვის უზრუნველყოფილი ქონების სამართლიანი ღირებულება (იხ. შენიშვნა 13) განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. საბაზრო მიდგომა გამოყენებული იყო მიწის ნაკვეთების და არასპეციალიზებული აქტივების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, როგორცაა შენობები და ფართები. სპეციალიზებული აქტივები შეფასდა დანახარჯების მეთოდის გამოყენებით სალიკვიდაციო/სამშველო ღირებულებით, რადგან სპეციალიზებული აქტივების ეკონომიკურმა მოძებლებამ შეადგინა 100%. აქტივის სამართლიან ღირებულებაზე გავლენას ახდენს უზრუნველყოფილი აქტივების საბაზრო ღირებულებებთან დაკავშირებული შეფასებები და დაშვებები, როგორცაა: ტექნიკური მდგომარეობა, ფუნქციონალური დანიშნულება და მდებარეობა. ამ დაშვებების ცვლილებებს შეიძლება ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა აქტივის სამართლიან ღირებულებაზე.

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა. ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე, აქტივითვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმა შეიძლება გამოიწვიოს. მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შუვასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონების შეფასება. საინვესტიციო ქონება ასახულია რეალური ღირებულებით, დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ მომზადებული ანგარიშების საფუძველზე, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ჯგუფის საინვესტიციო ქონების შეფასების ანგარიშების მომზადებისას, გარე შემფასებელმა გამოიყენა შეფერხებული გაყიდვები, როდესაც განიხილავდა გასაყიდად შესადარებელ ფასებს. საინვესტიციო ქონების თითოეული ნაწილისთვის გამოვლინდა სამი საბაზრო შედარებითი. იმის გამო, რომ შედარება გარკვეულწილად განსხვავდებოდა შეფასებული ქონებისგან, შედარებითი ფასების შემდგომი კორექტირება მოხდა მათი მდებარეობის, მდგომარეობის, ზომის, ხელმისაწვდომობის, ასაკისა და მოსალოდნელი ფასდაკლებების მიხედვით, რომლებიც მიიღწევა მოვაჭრეებთან მოლაპარაკებების შედეგად. ასე განსაზღვრულ კვადრატულ მეტრზე შედარებითი ფასები გამრავლდა შეფასებული ქონების ფართობზე, რათა მივიღოთ საინვესტიციო ქონების შეფასებული ღირებულება.

შემოსავლის კაპიტალიზაციის მიდგომის შემთხვევაში, კერძოდ, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზის დროს, გარე შემფასებელმა გულდასმით გაითვალისწინა ფულადი სახსრების ნაკადებში გამოყენებული დაშვებები და კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება. ხელმძღვანელობამ განიხილა შემფასებლის მიდგომა შედარებითი თვისებების შერჩევის მიმართ, დაშვებები, რომლებიც ეფუძნება კოტირებული საბაზრო ფასებს, ფულადი სახსრების ნაკადებს, კაპიტალის საშუალო შეწონილ ღირებულებას და დაადასტურა, რომ მიღებული მიდგომა და მიღებული დასკვნები გონივრული იყო მოცემულ გარემოებებში.

გაუფასურების შეფასება. გაუფასურების ანალიზი ტარდება თითოეული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის (CGUs), რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის შიგნით არსებულ ყველაზე დაბალ დონეს (სადგურებს), რომელსაც აკონტროლებს ხელმძღვანელობა. შეფასების დროს მენეჯმენტი ითვალისწინებს სადგურების მიერ შექმნილ სინერგიას ქვეყნის მასშტაბით მიწოდების ჯაჭვის შენარჩუნების გზით. CGU-ის ანაზღაურებადი თანხა განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გამოთვლების საფუძველზე. გამოთვლებში გამოყენებულია ფულადი სახსრების ნაკადების პროგნოზები მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებული ფინანსური ბიუჯეტების საფუძველზე, რომელიც მოიცავს ხუთწლიან პერიოდს. ფულადი ნაკადები ხუთწლიან პერიოდს მიღმა ექსტრაპოლირებულია ზრდის საგარეუდო ტემპების გამოყენებით. ზრდის ტემპები არ აღემატება ეკონომიკის ზიზნეს სექტორის გრძელვადიან საშუალო ზრდის ტემპს, რომელშიც ფუნქციონირებს ცენტრალური გაერთიანება. მენეჯმენტმა განსაზღვრა ბიუჯეტის ფულადი ნაკადები წარსული საქმიანობისა და მისი ბაზრის მოლოდინების საფუძველზე. გამოყენებული დისკონტის განაკვეთები არის გადასახადამდე და ასახავს CGU-სთან დაკავშირებულ კონკრეტულ რისკებს.

ოჯარა. იმის დადგენა, ოჯარა მოკლევადიანია თუ გრძელვადიანი, ზოგჯერ მენეჯმენტისეულ განსჯას მოითხოვს და ზორცილებდა მსგავს ხელშეკრულებებთან და მეოჯარეებთან არსებული გამოცდილების საფუძველზე. კერძოდ, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა საოჯარო ხელშეკრულებების ვადის გაგრძელების ოფცია, როდესაც დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს ოფციას ან არ შეწყვეტს ოჯარას. თუ ოჯარაში საპროცენტო განაკვეთი ჩადებული არ არის, მენეჯმენტი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანია ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რათა აღრიცხოს სავარაუდო დანაკარგები, რომლებიც გამოწვეულია კლიენტების უუნარობით, განახორციელონ საჭირო გადახდები ან მომწოდებლები შეთანხმებული პროდუქტების ან მომსახურების მიწოდებისთვის. კომპანია კონტრაგენტებს ოთხ კატეგორიად ანაწილებს, ესენია სახელმწიფო რეგულირებადი სუბიექტები, სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული სუბიექტები, დაკავშირებული მხარეები და სხვა. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ადეკვატურობის შეფასებისას, მენეჯმენტი ეფუძნება თავის შეფასებას მიმდინარე საერთო ეკონომიკურ პირობებზე, დებიტორული დავალიანებების დაწინაურების ნაშთების დაძველებაზე, ისტორიული ჩამოწერის გამოცდილებაზე, მომხმარებლისა და მიწოდებლის კრედიტუნარიანობაზე და გადახდის პირობების ცვლილებებზე. იმ კომპანიების საკრედიტო რეიტინგებზე, სადაც მოქმედი. ცვლილებები ეკონომიკაში, ინდუსტრიაში ან კონკრეტულ კლიენტებსა და მიწოდებელ პირობებში შეიძლება მოითხოვდეს ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირებას.

5. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) ინტერპრეტაციების გამოყენება (გაგრძელება)

- დამატებითი დროებითი გამოწვევების ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან: მე-2 ფაზის შესწორებები იძლევა დამატებით დროებით შეღავათებს ბასს 39-ისა და ფასს 9-ის კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან ჰეჯირების ურთიერთობებზე, რომლებიც უშუალოდ აისახება IBOR-ის რეფორმით.
- ფასს 7-ის დამატებითი ინფორმაცია, რომელიც დაკავშირებულია იბორ-ის რეფორმასთან: ცვლილებები მოითხოვს: (i) როგორ მართავს ერთეული ალტერნატიულ საორიენტაციო განაკვეთებზე გადასვლას, მის პროგრესს და გარდამავალ რისკებს; (ii) რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოებულებისა და არადერივაციების შესახებ, რომლებიც ჯერ კიდევ არ არის გადასული, დაყოფილია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ნიშნით; და (iii) IBOR-ის რეფორმის შედეგად რისკის მართვის სტრატეგიაში ნებისმიერი ცვლილების აღწერა.

IBOR-ის რეფორმის გავლენა. სხვადასხვა ბანკთაშორის შეთავაზებული განაკვეთების („IBOR“) რეფორმა და ჩანაცვლება მარეგულირებელთა პრიორიტეტად იქცა. IBOR ტარიფების უმეტესობის გამოქვეყნება შეწყდება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხოლო გარკვეული აშშ დოლარის LIBOR ტარიფების გამოქვეყნება შეწყდება 2023 წლის 30 ივნისისთვის.

ჯგუფს არ აქვს სესხები IBOR განაკვეთებით, შესაბამისად არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები – შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს, ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოიცა შესწორება ფასს 16-სთვის, რომელმაც მოიჯარეებს მისცა იმის შესახებ განცხადებით არასავალდებულო პრაქტიკული მიზანშეწონილობით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა, რომელიც აისახა იმ იჯარის გადასახდელების შემცირებაში, რომელიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე, წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გაახანგრძლივა. კომპანია ამჟამად ახორციელებს მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ წლიურ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია.

6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ინვესტორსა და მის მკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით.

ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. ამ შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შეიღობილი საწარმო ფლობდეს. კომპანია არ მოელოდა, რომ ამ ცვლილებებს გავლენა ექნებოდა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, ძალაში შესვლის თარიღი, რომელიც შემდგომში შეიცვალა 2023 წლის 1 იანვრამდე ფასს 17-ში შეტანილი ცვლილებებით, როგორც ეს განხილულია ქვემოთ). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა

ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის

6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

მზღვევლის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებას) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ამ ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჯა). მზღვევლები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელოს, რომ ამ ცვლილებებს გავლენა ექნებათ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად - ცვლილებები ბასს 1-ში 1 (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. 'დაფარვა' განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთვებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამონაკლისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება-შესწორებები ბასს 1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ). ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით.

შემოსულობა გამოიწვევს გამოყენებამდე; წამგებიანი კონტრაქტები - ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მინიშნება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 - ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამოიწვევს დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება-ზარალში აღიარდება. საწარმო ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამოიწვევს დანიშნულებით გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა. აქტივის ფინანსური

6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

შედგენი შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამოწვეული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდეს მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელოს.

ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების“ მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა.

ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამოწვევის დამატება ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის. გამოწვევის გულისხმობს, რომ საწარმო, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობითი ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამოწვევის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შეძენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემდგენა პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შეძენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული.

ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელიც საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილი იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში.

ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზნით იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა.

ფასს 1-ით ნებადართულია გამოწვევის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს ფასს-ებს. შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამოწვევისით ისარგებლეს, შეძლებოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეფასებინათ ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომღებთა დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამოწვევისით სარგებლობენ.

ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტის და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სთვის:

- გვერდი 30 - 59

6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ბას 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8- ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები- შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს, ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მისში გამოიცა შესწორება ფასს 16-სთვის, რომელმაც მოიჯარეებს მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო პრაქტიკული მიზანშეწონილობით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა, რომელიც აისახა იმ იჯარის გადასახდელების შემცირებაში, რომელიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის დათმობა, რომელიც აისახა იმ იჯარის გადასახდელების შემცირებაში, რომელიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე, წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა 30 ივნისს ან მანამდე, წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე შესწორებამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გააზარდოვდა. კომპანია ამჟამად ახორციელებს მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შედავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შედავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ როდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს ას შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს - ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტირებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე.

6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ფას 17-ისა და ფას 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფას 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფას 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფას 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომელზეც ფას 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვევლებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამოები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარის ინფორმაციის სარგებლობა ინვესტირებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვევლებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარის ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფას 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შესადარის ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემა უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფას 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფას 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარის ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფას 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფიონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარის ინფორმაცია, თითქმის ფას 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფას 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოეღოს საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფას 9-ის გამოყენებით. ჯგუფი არ მოეღოს, რომ ეს შესწორებები რაიმე გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის აღწერილი, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მოსალოდნელია რომ არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

7. ძირითადი საშუალებები

ათას ლარებში	მიწა, შენობები, ნაგებობები და დაუმთავრებელი მშენებლობა*	ჰიდროტექნიკური სტრუქტურები	გაზის მილსადენები	მანქანა-დანადგარები	ავტომანქანები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
1 იანვარი 2020	217,226	83,230	12,821	124,747	5,478	4,336	447,838
შესყიდვა	320	-	-	714	16	326	1,376
რეალიზაცია	(1,014)	-	-	(73)	(226)	(62)	(1,375)
შიდა-გაგუფური რეკლასიფიკაცია	(24)	-	24	-	-	-	-
სხვა გრძელვადიან აქტივებზე გადასვლა	-	-	-	(24,719)	-	-	(24,719)
31 დეკემბერი 2020	216,508	83,230	12,845	100,669	5,268	4,600	423,120
შესყიდვა	414	195	22	584	-	117	1,332
რეალიზაცია	(11)	-	(10)	(63)	(13)	(42)	(139)
31 დეკემბერი 2021	216,911	83,425	12,857	101,190	5,255	4,675	424,313
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2020	(145,284)	(39,675)	(8,868)	(53,657)	(2,546)	(2,714)	(252,744)
ცვეთის ხარჯი	(1,697)	(1,498)	(288)	(5,580)	(398)	(501)	(9,962)
გასხვისებულ აქტივებზე დაგროვილი ცვეთა	48	-	-	54	55	58	215
31 დეკემბერი 2020	(146,933)	(41,173)	(9,156)	(59,183)	(2,889)	(3,157)	(262,491)
ცვეთის ხარჯი	(1,674)	(1,494)	(277)	(5,515)	(373)	(501)	(9,834)
გასხვისებულ აქტივებზე დაგროვილი ცვეთა	7	-	4	49	9	36	105
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	(148,600)	(42,667)	(9,429)	(64,649)	(3,253)	(3,622)	(272,220)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	69,575	42,057	3,689	41,486	2,379	1,443	160,629
31 დეკემბერი 2021	68,311	40,758	3,428	36,541	2,002	1,053	152,093

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 151,833 ათასი ლარის (2020: 170,410 ათასი ლარი) საბალანსო ღირებულების ძირითადი საშუალებები გამოყენებული იქნა ფინანსური ინსტიტუტებიდან გაცემული სესხების უზრუნველყოფის სახით. (შენიშვნა 16)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2,023 ათასი ლარის (2020: 2,044 ათასი ლარი) საბალანსო ღირებულების ძირითადი საშუალებები გამოყენებული იქნა ფინანსური ინსტიტუტებიდან ჯგუფთან არა-დაკავშირებულ მესამე მხარეზე გაცემული სესხების უზრუნველყოფის სახით. (შენიშვნა #26)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 5,434 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების მიწებს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 5,434 ათასი ლარი) აქვს სერვიტუტის შეზღუდვა სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემის (სსე) მხრიდან.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

8. საინვესტიციო ქონება

ჯგუფის საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულებებში მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათას ლარებში	2021	2020
საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით 1 იანვრის მდგომარეობით	6,193	6,481
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)	33	(288)
საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,226	6,193

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის საინვესტიციო ქონებით, რომლის ღირებულება 6,193 ათას ლარს შეადგენდა, უზრუნველყოფილია მესამე მხარისგან მიღებული სესხები. (იხილეთ შენიშვნა 17).

ჯგუფის საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დადგინდა დამოუკიდებელი შემფასებლის, შპს მოვრ ეიზისის მიერ. ხსენებულ დამოუკიდებელ შემფასებელს აქვს მსგავს მდებარეობებზე არსებული ქონების შეფასების შესაბამისი კვალიფიკაცია და გამოცდილება.

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

ათას ლარებში	რეალური ღირებულების იერარქია	31.12.2021	31.12.2020
მიწა და შენობები თბილისში, კოსტავას ქუჩაზე	დონე 3	6,226	6,193
საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება		6,226	6,193

9. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

ჯგუფის აქტივების გამოყენების უფლების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათას ლარებში	მიწა, შენობა-ნაგებობები და მანქანა-დანადგარები გაზ-გასამართი სადგურებისთვის	სულ
ღირებულება	2,216	2,216
1 იანვარი 2020 წელი	108	108
დამატება	(108)	(108)
გაყიდვა		
31 დეკემბერი 2020 წელი	2,216	2,216
დამატება	6	6
გაყიდვა	(457)	(457)
31 დეკემბერი 2021 წელი	1,765	1,765
დაგროვილი ცვეთა	552	552
1 იანვარი 2020 წელი	442	442
ცვეთა		
31 დეკემბერი 2020 წელი	994	994
ცვეთა	290	290
31 დეკემბერი 2021 წელი	1,284	1,284
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2020	1,222	1,222
31 დეკემბერი 2021	481	481

გ.ს.ს. ს.ს.ს.ს.ს.

განსჯილდინგი სარტრველოს ინდუსტრიული ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

9. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

მოძრაობა საიჯარო ვალდებულებებში

	2021	2020
01 იანვარი		
საიჯარო ვალდებულები აღიარება	1,599	1,912
საიჯარო ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა	-	108
საპროცენტო ხარჯი	(649)	(135)
კურსთა შორის სხვაობა	84	149
იჯარის მოდიფიცირება	(6)	156
საპროცენტო ხარჯის გადახდა	6	-
საიჯარო ვალდებულებების ძირის გადახდა	(84)	(149)
	(321)	(442)
31 დეკემბერი	629	1,599

აქტივების გამოყენების უფლების საშუალო შეწონილი საიჯარო ვადაა 3.7 წელი (2020: 3.7 წელი), ხოლო საიჯარო ვალდებულებებზე მოქმედი მოიჯარის საშუალო შეწონილი სესხის განაკვეთი 2021 წლისთვის - 9.9% (2020: 8.6%)

მოგება-ზარალში აღიარებულია შემდეგი თანხები:

ათას ლარებში	2021	2020
ცვეთა	289	442
საპროცენტო ხარჯი	84	149
კურსთა შორის სხვაობა	(6)	156
სულ	367	747

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი შემდეგია:

ათას ლარებში	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები	მომავალი ფინანსური ხარჯები
1-ლი წელი	216	48
მე-2 წელი	176	33
მე-3 წელი	83	20
მე-4 წელი	53	14
მე-5 წელი	57	8
შემდგომ წლებში	44	2
	629	125
სულ საიჯარო ვალდებულება		

ათას ლარებში	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები	მომავალი ფინანსური ხარჯები
1-ლი წელი	495	115
მე-2 წელი	442	75
მე-3 წელი	422	42
მე-4 წელი	85	20
მე-5 წელი	53	14
შემდგომ წლებში	102	10
	1,599	276
სულ საიჯარო ვალდებულება		

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი სხვა გრძელვადიანი აქტივები 25,086 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით მოიცავს შვილობილი კომპანია შპს სიპაურის აღჭურვილობას და დაკავშირებულია 150 – 300 მგვტ სიმძლავრის ქვანახშირის თბოელექტროსადგურის მშენებლობასთან გარდაბნის მუნიციპალიტეტში, რომელიც ამჟამად შეწყვეტილია. ეს აქტივები აღირიცხება ლიკვიდაციისა და ჯარის ღირებულებით საბაზრო მდგომარეობის გამოყენებით. პროექტის შეწყვეტამ გამოიწვია 120,072 ათასი ლარის ოდენობის მშენებლობითი აქტივების გაუფასურება და 2019 წელს აქტივების მიმდინარე მშენებლობებიდან სხვა გრძელვადიანი აქტივებად რეკლასიფიკაცია.

11. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

ჯგუფი ფლობს წილს შემდეგ მეკავშირე საწარმოებში:

კომპანიის დასახელება	31.12.2021 წილობრივი ფლობა	31.12.2020 წილობრივი ფლობა	შემენის/ დაფუძნების წელი	ინდუსტრია
შპს ავჭალა ავტოგაზი	40.00%	40.00%	2008	გაზგასამართი სადგურები
შპს ავტოგაზგასამართი სადგური წნორი	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს აირ კომპანი	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს მისაქციელი 2001	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს გამა +	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
სს ქართული ლუდის კომპანია	24.11%	24.11%	2011	ლუდის წარმოება

შეჯამებული ინფორმაცია მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციებზე ქვემოთ მოცემულ ცხრილშია წარმოდგენილი:

ათას ლარებში	აქტივები სულ	ვალდებულებები სულ	შემოსავალი	მთლიანი სრული მოგება/ (ზარალი)	წილი მეკავშირე საწარმოებში
31.12.2021	125,226	(63,887)	84,736	2,829	801
31.12.2020	128,081	(69,021)	77,885	(6,737)	(1,516)

12. გაცემული სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2021	31.12.2020
გრძელვადიანი			
არადაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	20.0%	4 (2)	4 (3)
გაუფასურების ანარიცხი			
		2	1
სულ გაცემული გრძელვადიანი სესხები, წმინდა			
	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2021	31.12.2020
მოკლევადიანი	(5.5% - 9.2%) + 6-თვიანი LIBOR 19.00%	49,957	48,865
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	0%-22.40%	23,807	11,561
არადაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები			
		73,765	60,426
სულ		(26,975)	(27,829)
გაუფასურების ანარიცხი			
		46,789	32,597
სულ გაცემული მოკლევადიანი სესხები, წმინდა			

გ. ს. ხ. ს. ხ. ი. ძ.

12. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია როგორც მიმდინარე, ხელშეკრულების პირობების საფუძველზე. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები მოცემულია 29-ე შენიშვნაში.

2021 წლის 30 ივნისს, შპს „საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი პოლიტექნიკის“ შვილობილმა კომპანიებმა, შპს „მტკვარი ენერჯიკ“ და შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია“, სს „თიბისი ბანკთან“ ხელი მოაწერეს სესხის გადაცემის ხელშეკრულებას ბანკის მიერ შპს „საქნახშირზე“ (ჯი-აი-ჯი პოლიტექნიკის ყოფილი შვილობილი, ჯგუფის მიერ 2019 წელს გასხვისდა) გაცემული სესხის ყველა უფლების გადაცემასთან დაკავშირებით, ფულადი ანაზღაურების სანაცვლოდ.

გადაცემის თარიღისთვის „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციაზე“ გადაცემული სესხის ნომინალური თანხა იყო 11,291 ათასი აშშ დოლარი (35,685 ათასი ლარის ექვივალენტი), ძირის, პროცენტისა და ჯარიმის ჩათვლით 6,153 ათასი აშშ დოლარი (19,446 ათასი ლარის ექვივალენტი), 81 ათასი აშშ დოლარი (255 ათასი ლარის ექვივალენტი) და 5,058 ათასი აშშ დოლარი (15,984 ათასი ლარის ექვივალენტი), შესაბამისად, „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციის“ მიერ გადახდილი ფულადი ანაზღაურება იყო 6,233 ათასი აშშ დოლარი (19,701 ათასი ლარის ექვივალენტი).

გადაცემის თარიღისთვის „მტკვარი ენერჯიკზე“ გადაცემული სესხის ნომინალური თანხა იყო 5,302 ათასი აშშ დოლარი (16,756 ათასი ლარის ექვივალენტი), ძირის, პროცენტისა და ჯარიმის ჩათვლით 5,000 ათასი აშშ დოლარი (15,801 ათასი ლარის ექვივალენტი), 30 ათასი აშშ დოლარი (95 ათასი ლარის ექვივალენტი) და 272 ათასი აშშ დოლარი (859 ათასი ლარის ექვივალენტი), შესაბამისად, „მტკვარი ენერჯიკის“ მიერ გადახდილი ფულადი ანაზღაურება იყო 5,030 ათასი აშშ დოლარი (15,896 ათასი ლარის ექვივალენტი).

გადაცემული სესხი უზრუნველყოფილი იყო შპს „საქნახშირის“ ქონებით. ფას-ის ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის კომპანიამ გადაცემული სესხის ნომინალური ღირებულების შეფასება მოახდინა „საქნახშირის“ შესაბამისი უზრუნველყოფილი ქონების რეალური ღირებულების გათვალისწინებით, რომელიც დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ განისაზღვრა 13,727 ათასი ლარით. სხვაობა უზრუნველყოფილი აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და 21,615 ათასი ლარის ოდენობით გადახდილ ფულად ანაზღაურებას შორის აღიარებული იქნა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული მოთხოვნების შეჯამება. ცხრილში მოცემულია გაცემული სესხების ანალიზი. ამ სესხების პუნქტები არის ის, რაც მოხსენებულია, როგორც ინვესტიცია ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებაში.

	2021	2020
ათას ლარებში		
1 იანვარი	32,598	41,708
დამატება	13,912	7,102
დაგროვილი პროცენტი	2,611	3,188
მიღებული ძირის თანხა	-	(5,286)
მიღებული საპროცენტო თანხა	-	(225)
გაცემული სესხების გაუფასურება	857	(16,547)
კურსთა შორის სხვაობა	(3,188)	2,658
	46,790	32,598
31 დეკემბერი		

სამართლიანი ღირებულება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის მიახლოებული იყო საბალანსო ღირებულებასთან. ყველა საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია.

მომდროება გაცემული სესხების გაუფასურების ანარიცხში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ათას ლარებში		
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვარი	(27,832)	(11,285)
აღდგენა/(დამატება) წლის განმავლობაში	857	(16,547)
	(26,975)	(27,832)
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერი		

შპს პოლიტექნიკი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

12. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

გაცემული სესხები დენომინირებულია ვალუტებში შემდეგნაირად:

ათას ლარებში	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
გაცემული სესხები დენომინირებულია:		
- ლარი	18,987	4,617
- აშშ დოლარი	27,601	27,148
- ევრო	203	833
გაცემული სესხები	46,791	32,598

გაცემული სესხების ვადიანობის ანალიზი:

ათას ლარებში	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
1 წელზე ნაკლები	78,372	60,427
1 წლიდან 2 წლამდე	2	2
2 წლიდან 5 წლამდე	-	2
5 წელზე მეტი	-	-
სულ გაცემული სესხები	78,374	60,431

13. მარაგები

ათას ლარებში	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
სათადარიგო ნაწილები და სახარჯი მასალები	13,178	14,053
ჯარი და სხვა მასალები	478	478
გაუფასურების ანარიცხი	(176)	(176)
სულ მარაგები	13,480	14,355

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათას ლარებში	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
მიმდინარე	37,516	40,806
სავაჭრო მოთხოვნები	10,294	10,300
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	(13,076)	(13,152)
გაუფასურების ანარიცხი	34,734	37,954
მიმდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	35,907	39,189

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ათას ლარებში	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
გრძელვადიანი გრძელვადიანი მოთხოვნები	15,026	15,537
სულ გრძელვადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,026	15,537

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მოთხოვნები მოიცავდა სს „საქნახშირის“ 2019 წლიდან წარმოშობილ 1,191 ათასი აშშ დოლარის (3,900 ათასი ლარი) დებიტორულ დავალიანებას სს „თიბისი ბანკთან“ გაფორმებული სესხის გადაცემის ხელშეკრულების საფუძველზე, ბანკის ყველა გაცემული სესხის უფლების გადაცემის შესახებ, სს „საქნახშირი“ ფულადი ანაზღაურების სანაცვლოდ. 2021 წელს დამატებითი სესხის გაცემის ხელშეკრულების საფუძველზე წარმოიშვა 469 ათასი აშშ დოლარის (1,567 ათასი ლარი) დამატებითი ნაშთი. გაცემული სესხის ჯამურმა ნომინალურმა თანხამ შეადგინა 1,660 ათასი აშშ დოლარი. გადახდილი ფულადი ანაზღაურება იყო 1,562 ათასი აშშ დოლარი (4,936 ათასი ლარის ექვივალენტი). 2021 წელს სს „საქნახშირიდან“ 4,978 ათასი ლარის მთლიანი დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერა (შენიშვნა 22) სს „თიბისი ბანკის“ ახალ სესხებზე გაცემულ ახალ სესხებზე გადანაწილების გამო 2021 წელს. აღწერილია მე-11 შენიშვნაში.

2019 წლის 1 თებერვალს ჯგუფსა და შპს „ალიანს სიტის“ შორის გაფორმდა ყიდვის ხელშეკრულება 29,500 ათას აშშ დოლარად, 66,380 ათასი ლარის ექვივალენტად (დღგ-ის ჩათვლით), ბათუმში მდებარე უძრავი ქონების გაყიდვის თაობაზე. შეადგენს. გადახდის პირობები ითვალისწინებს ტრანშებით გადახდას, საიდანაც 5000 ათასი აშშ დოლარი გადასახდელია აქტივის გაყიდვის დღიდან 5 წლის განმავლობაში. ჯგუფმა აღიარა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანება ფულის დროითი ღირებულების გათვალისწინებით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამ ნაშთის საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 15,026 ათას ლარს.

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

	2021	2020
ათას ლარებში		
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვარი	(13,553)	(9,177)
აღდგენა/(დამატება) წლის განმავლობაში	76	(4,376)
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერი	(13,477)	(13,553)

ფინანსური მოთხოვნების ვადაგადაცილება 2021 წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ვადაგადაუცილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	30-90 დღე ვადაგადაცილება	91-180 დღე ვადაგადაცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
ათას ლარებში						
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	41,527	30	3,979	296	16,927	62,760
დეფოლტისას, სულ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არსებობის მანძილზე	(42)	(3)	(10)	(38)	(12,983)	(13,076)

ფინანსური მოთხოვნების ვადაგადაცილება 2020 წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ვადაგადაუცილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	30-90 დღე ვადაგადაცილება	91-180 დღე ვადაგადაცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
ათას ლარებში						
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	42,040	733	3,076	1,220	19,284	66,353
დეფოლტისას, სულ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არსებობის მანძილზე	(50)	(27)	(42)	(41)	(12,992)	(13,152)

გ. მ. ს. ს. ს. ს.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს საკრედიტო რისკის რეიტინგის შეფასებას:

31 დეკემბერი 2021			
ათასობით ლარში	მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტის გაუარესების გარეშე	მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესებული	სულ
ვადაგადაცილების გარეშე	(42)	-	(42)
0-30 დღით ვადაგადაცილება	(3)	-	(3)
30-90 დღით ვადაგადაცილება	(10)	-	(10)
90-180 დღით ვადაგადაცილება	-	(38)	(38)
180 > დღით ვადაგადაცილება	-	(12,983)	(12,983)
სულ	(55)	(13,021)	(13,076)

31 დეკემბერი 2020			
ათასობით ლარში	მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტის გაუარესების გარეშე	მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესებული	სულ
ვადაგადაცილების გარეშე	(50)	-	(50)
0-30 დღით ვადაგადაცილება	(27)	-	(27)
30-90 დღით ვადაგადაცილება	(42)	-	(42)
90-180 დღით ვადაგადაცილება	-	(41)	(41)
180 > დღით ვადაგადაცილება	-	(12,992)	(12,992)
სულ	(119)	(13,033)	(13,152)

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ათას ლარებში	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
ფული ბანკში, გადასახდელი მოთხოვნისას	27,050	13,624
ფული სალაროში	36	40
ფული გზაში	76	39
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	27,162	13,703

ბანკებს, რომლებშიც ჯგუფს ფული ჰქონდა შენახული ჰქონდათ შემდეგნაირი საკრედიტო რეიტინგები "Fitch"-ის შეფასებით. იმ შეილობილი საქართველოში არსებული ბანკების საკრედიტო რეიტინგები, რომლებიც შეფასებული არ იყო, მშობელი ბანკების რეიტინგია აღებული ქვემოთ მოცემული ცხრილისთვის:

ათას ლარებში	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
BB-	27,050	13,624
სულ ფული ბანკში	27,050	13,624

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეზღუდული ფული 10,554 ათასი ლარის ოდენობით (31 დეკემბერი 2020: 11,163 ათასი ლარი) დარეზერვებული იყო შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკულ კორპორაციასა“ და სს 11,163 ათასი ლარი) დარეზერვებული იყო შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკულ კორპორაციასა“ და სს „თიბისი ბანკს“ შორის ხელმოწერილი ხელშეკრულების შესაბამისად, დაკავშირებული მხარეების აკრედიტაციის უზრუნველსაყოფად. შეთანხმების შედეგად კომპანია გამოდის მესამე მხარის გარანტორი. შესაბამისი ხელშეკრულებების თანახმად, ნაღდი ფულის ნაშთები შეზღუდულია 2022 წლის 5 იანვრამდე დაკავშირებულ კომპანიებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების შესაბამისად. ჯგუფი არ ელის რაიმე ზარალს ამ შეთანხმებისგან.

მესამე სესიონი

შპს პოლიტექნიკური ინდუსტრიული ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

16. საწესდებო კაპიტალი

ათას ლარებში	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
საწესდებო კაპიტალი	26,235	26,235
სულ საწესდებო კაპიტალი	26,235	26,235

17. მიღებული სესხები

მიღებული გრძელვადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

გრძელვადიანი	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2021	31.12.2020
იურიდიული პირები	0.00% - 12.00%	297,300	293,809
ფინანსური ინსტიტუტები	4.75%+სებ რეფინანსირების განაკვეთი, 6.20% + 6 თვის LIBOR, 7.26%	129,579	47,140
სულ გრძელვადიანი მიღებული სესხები		426,879	340,949
მოკლევადიანი	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური ინსტიტუტები	5.25 %-13.25 %+სებ რეფინანსირების განაკვეთი,, 6.2%-6.7% + 6 თვის LIBOR	24,917	76,371
ფიზიკური პირები	15.00%-15.50%	9,138	10,617
იურიდიული პირები	15%-16%	536	2,516
სულ მოკლევადიანი მიღებული სესხები		34,591	89,504

იურიდიული პირებისგან მიღებული სესხები წარმოადგენს მესაკუთრისგან 2006-2021 წლებში გაცემულ სხვადასხვა სესხებს სახელშეკრულებო წლიური პროცენტით 0%-12% და ძირითადად 2023 წელს სრულდება (იხ. შენიშვნა 29).

2021 წლის ივნისში მესაკუთრისგან 1,761 ათასი აშშ დოლარი (5,571 ათასი ლარის ექვივალენტი) გაიგა ნულოვანი საპროცენტო განაკვეთით 2023 წლის ივნისამდე.

შპს მტკვრი ენერჯის სესხები. 2021 წლის ივნისში გაიგა სს თიბისი ბანკიდან 4,700 ათასი აშშ დოლარი (14,853 ათასი ლარის ექვივალენტი) საპროცენტო განაკვეთით 6 თვიან LIBOR-ს + 6,7%, ყოველთვიურად გადასახდელი, 2030 წლის დეკემბერს დაფარვა.

გარდა ამისა, 2021 წლის ივნისში სს „საქართველოს ბანკიდან“ გაიგა 4,700 ათასი აშშ დოლარი (14,853 ათასი ლარის ექვივალენტი) საპროცენტო განაკვეთით 6 თვიან LIBOR-ს + 6,7%, ყოველთვიურად გადასახდელი, 2031 წლის ივნისს დაფარვა.

საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კომპანიის სესხები. 2021 წლის ივნისში სს „საქართველოს ბანკიდან“ გაიგა 7,400 ათასი აშშ დოლარი (23,386 ათასი ლარის ექვივალენტი) საპროცენტო განაკვეთით 6 თვიან LIBOR-ს + 6,2%, ყოველთვიურად გადასახდელი, 2023 წლის ივნისში დაფარვა.

დამატებით 2021 წლის ივნისში სს „საქართველოს ბანკიდან“ გაიგა 7,400 ათასი აშშ დოლარი (23,386 ათასი ლარის ექვივალენტი) საპროცენტო განაკვეთით 6 თვიან LIBOR-ს + 6,7%, ყოველთვიურად გადასახდელი და 2036 წლის ივნისში დაფარვა.

2021 წლის ივნისში სს თიბისი ბანკიდან 7,400 ათასი აშშ დოლარი (23,386 ათასი ლარის ექვივალენტი) გაიგა საპროცენტო განაკვეთით 6 თვიან LIBOR-ს + 6,7%, ყოველთვიურად გადასახდელი, 2023 წლის ივნისში დაფარვა.

გარდა ამისა, 2021 წლის ივნისში სს თიბისი ბანკიდან 7,400 ათასი აშშ დოლარი (23,386 ათასი ლარის ექვივალენტი) გაიგა საპროცენტო განაკვეთით 6 თვიან LIBOR-ს + 6,7%, ყოველთვიურად გადასახდელი, 2036 წლის ივნისში დაფარვა.

მ.ს.ი. ს.გ.ი.ი.ი.

გზს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

19. შემოსავალი

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათას ლარებში	2021	2020
ელექტროენერგიის გაყიდვა:		
ელექტროენერგიის გაყიდვა - ადგილობრივი კლიენტები	67,909	98,339
თბილისრესის გარანტირებული სიმძლავრის საფასური	32,722	37,177
ელექტროენერგიის გაყიდვა - საკუთარი წარმოება - თიზ	4,586	1,650
ელექტროენერგიის გაყიდვა - ქვეყნის შიგნით	2,593	4,139
ელექტროენერგიის გაყიდვა - ქვეყნის შიგნით - თიზ	267	1,825
ელექტროენერგიის გაყიდვა - ქვეყნის ფარგლებს გარეთ	-	5,842
ელექტროენერგიის გაყიდვა - ელექტროენერგიის ექსპორტი (საკუთარი გენერაცია)	-	5,767
გასაყიდად შეძენილი ელექტროენერგიის გაყიდვა - ექსპორტი	-	2,147
სულ ელექტროენერგიის გაყიდვა:	108,077	156,886
გაზის გაყიდვა:		
გაზის გაყიდვა - საცალო	32,850	25,732
გაზის გაყიდვა - საბითუმო - ადგილობრივი კლიენტები	6,205	10,824
გაზის გაყიდვა - საცალო, ლოიალობის ბარათით	868	771
სულ გაზის გაყიდვა:	39,923	37,327
სხვა:		
მომსახურების გაწევა	1,494	1,364
წარმოებული ნაწილების გაყიდვა	666	422
შემოსავალი გაყიდვებიდან - მალაზიები	3	65
საწვავის გაყიდვა - იმპორტი გასაყიდად	-	11,754
სულ სხვა შემოსავალი:	2,163	13,605
სულ შემოსავალი:	150,163	207,818

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

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

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ კლიენტებზე მოიცავს თბილისრესი თეს-ის მიერ გამომუშავებულ შემოსავალს 11,280 ათასი და 38,932 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

გვსი სსიპი

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

20. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათას ლარებში	2021	2020
ელექტროენერგიის თვითღირებულება:		
თბოსადგურისთვის ნაყიდი გაზის ღირებულება	(47,191)	(82,267)
ელექტროენერგიის შესყიდვა - ქვეყნის შიგნით გასაყიდად	(2,289)	(3,377)
ელექტროენერგიის გაყიდვა - ქვეყნის შიგნით - თიზ	(244)	(1,537)
ელექტროენერგიის გაყიდვა - ქვეყნის გარეთ შესყიდული (ვაჭრობა)	-	(5,842)
გასაყიდად შეძენილი ელექტროენერგიის თვითღირებულება - ექსპორტი	-	(2,842)
გაზის თვითღირებულება		
შემდგომი რეალიზაციისთვის შეძენილი გაზის თვითღირებულება	(28,643)	(27,183)
ზედანდები ხარჯები		
თანამშრომელთა ხელფასები	(9,403)	(9,398)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(5,679)	(5,727)
სარემონტო და ტექნიკური სამუშაოების ხარჯი	(4,796)	(2,918)
კომუნალური ხარჯები	(1,503)	(1,343)
დაზღვევის ხარჯი	(1,496)	(1,662)
ლოიალობის ბარათის ანარიცხები ბუნებრივი აირის რეალიზაციიდან	(1,421)	(1,187)
სემეკის და სხვა მარეგულირებლების მოსაკრებლები	(713)	(776)
შემდგომი გადაყიდვისთვის შეძენილი პროდუქციის ღირებულება - ბაზრები	(557)	(55)
ტრანსპორტირებისა და ავტომანქანების ხარჯები	(556)	(488)
მასალები და სახარჯი მასალები	(537)	(816)
დაცვის ხარჯები	(467)	(467)
წყლით მომარაგების ხარჯები	(328)	(324)
ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარა	(109)	(75)
ინფორმაციის, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯები	(44)	(58)
გასაყიდად შეძენილი პროდუქციის თვითღირებულება	-	(10,733)
სხვა	(507)	(471)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება:	(106,483)	(159,546)

21. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათას ლარებში	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(6,650)	(6,512)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,911)	(2,877)
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურებები*	(976)	(2,500)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(784)	(961)
მივლინების ხარჯები	(559)	(566)
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(362)	(288)
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(243)	(254)
დაზღვევა	(235)	(211)
ტელეკომუნიკაციის ხარჯები	(168)	(147)
კომუნალური ხარჯი	(48)	(64)
რემონტისა და შენახვის ხარჯები	(46)	(47)
ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარა	(231)	(281)
სხვა	(13,213)	(14,708)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		

(*) - პროფესიული მომსახურების საფასური მოიცავს 361 ათას ლარს - აუდიტორის/აუდიტორული კომპანიის მიერ გაწეული აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის გაწეული მოსაკრებლები „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული (2020 წელი: 434 ათასი ლარი).

შპს პოლიტექნიკური საქარტველოს ინდუსტრიული ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

22. რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები

ათას ლარებში	2021	2020
კომუნალური ხარჯი	(3,068)	(1,523)
შრომის ანაზღაურება	(3,030)	(2,901)
ცვლა და ამორტიზაცია	(1,860)	(2,097)
რემონტისა და შენახვის ხარჯები	(805)	(444)
ტრანსპორტირებისა და ავტომაქსების ხარჯები	(293)	(402)
მასალები და სახარჯი მასალები	(281)	(214)
დაზღვევა	(273)	(287)
ინფორმაციის, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯები	(226)	(244)
რეკლამისა და პუბლიკაციების ხარჯები	(196)	(138)
ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარა	(72)	(340)
საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიისა და სხვა მარეგულირებლების ხარჯები	(65)	(90)
ელექტროენერგიის გატარების ხარჯი	-	(2,557)
სხვა ხარჯები	(434)	(461)
სულ რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები	(10,603)	(11,698)

23. სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა

ათას ლარებში	2021	2020
ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება*	2,292	1,043
საიჯარო შემოსავალი	751	839
გაუფასურების რეზერვის ანარიცხების აღდგენა/(დამატება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის	76	(4,376)
შემოსავალი ჯარიმებიდან	113	3
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	28	36
მოგება სათადარიგო ნაწილების, მასალებისა და ჯართის გაყიდვიდან	13	216
ზარალი სესხების გაცემიდან (შენიშვნა 12)	(21,615)	-
ფინანსური დებიტორული დავალიანების ჩამოწერა (შენიშვნა 14)	(5,621)	-
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(2,958)	(2,440)
გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვი	857	(16,547)
საქველმოქმედო და სპონსორობის ხარჯები	(75)	(410)
ჯარიმები	(49)	(10)
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან	(13)	(969)
სხვა, წმინდა	233	815
	(25,968)	(21,800)
სულ საოპერაციო ხარჯები, წმინდა		

(*) 2019 წლის 15 ნოემბერს შპს „ნეოგაზს“ და საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურს შორის გაფორმდა შეთანხმება საგადასახადო ვალდებულებების ნაწილის, 1,440 ათასი ლარის ოდენობის ანაზღაურების შესახებ, იმ შემთხვევაში, თუ შპს „ნეოგაზი“ დაფარავდა 1,705 ათას ლარის საგადასახადო ვალდებულებას წინასწარ განსაზღვრული გრაფიკის მიხედვით იყო 2021 წლის აპრილამდე. 2021 წელს შპს „ნეოგაზმა“ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და 1,440 ათასი ლარის საგადასახადო ვალდებულებისაგან გათავისუფლდა.

24. ფინანსური შემოსავალი

ათას ლარებში	2021	2020
საპროცენტო შემოსავალი	3,464	3,215
შემოსავალი კურსთა შორის სხვაობიდან	18,615	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	22,079	3,215

გეგმა ცხდინი

25. ფინანსური ხარჯები

ათას ლარებში

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯები	(31,806)	(26,432)
ბანკის საკომისიოები და გადასახადები	(643)	(202)
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	(1)	(47,304)
სულ ფინანსური ხარჯები	(32,450)	(73,938)

26. ფინანსური რისკის მართვა

საკრედიტო რისკი. ჯგუფზე მოქმედებს საკრედიტო რისკი, რაც რისკია იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ გადაუხდის ჯგუფს საკუთარ ვალდებულებებს, როდესაც გადახდის დრო მოვა. ფინანსური აქტივები, რომლებიც საკრედიტო რისკის მთავარი გამომწვევი არიან ძირითადად შედგება გაცემული სესხებისგან, სავაჭრო მოთხოვნებისგან და ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისგან. ჯგუფს აქვს პროცედურები იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მხოლოდ კარგი საკრედიტო ისტორიის მქონე კონტრაგენტებს მიაწოდოს საკონფიანსო ან შესთავაზოს გადახდის ალტერნატიული გზები (მაგალითად წინასწარ გადახდები). დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, ფული და ფულის ეკვივალენტები და გაცემული სესხები წარმოადგენენ საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებისა და გაცემული სესხების შეგროვებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფისთვის ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს, გარდა იმისა, რაც აღრიცხულია როგორც ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი.

საბაზრო რისკი. ჯგუფი იღებს ბაზრის რისკებს. საბაზრო რისკები უპირატესად უკავშირდება საბაზრო ძალეობით განსაზღვრულ ფასებს საკონფიანსო და ამით ქმნის ლიმიტებს ფასზე, რომელიც შეიძლება დააკისრო მომხმარებელს. მიუხედავად იმისა, რომ ჯგუფს აქვს ამ ფასებზე საბითუმო მომხმარებლებისთვის, მისი გავლენა იზღუდება ისეთი კონკურენტების ქმედებებით, როგორიცაა შპს სოკარ გაზი (მთავარი ეროვნული საბითუმო გაზის მომწოდებელი). საცალო გაზის გაყიდვებში ჯგუფი თანხმდება ბაზარზე არსებულ ფასებს, სადაც მისი ძირითადი კონკურენტები არიან შპს ვისოლ პეტროლიუმი და შპს სოკარ გაზი.

გარდა ამისა, ჯგუფს აქვს ღია სავალუტო პოზიცია, რაც მას ექვემდებარება ბაზრის ზოგად და კონკრეტულ მოძრაობებს. მენეჯმენტი ადგენს რისკების ღირებულების ლიმიტებს, რომლებიც შეიძლება მიღებული იყოს, რომლებიც რეგულარულად მონიტორინგს საჭიროებისამებრ. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება ხელს არ უშლის ზარალს ამ საზღვრებს მიღმა ბაზრის გაცილებით არაბელსაყრელი მოძრაობების შემთხვევაში.

გეოგრაფიული რისკი. ჯგუფის აქტივები საქართველოში მდებარეობს. ქვეყანა განაგრძობს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების ჩვენებას. ამგვარად, ჯგუფი ექვემდებარება საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემოს გაუარესების რისკებს.

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

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. ჯგუფის ფინანსური პოზიციისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისებში ჩანს, რომ ჯგუფი შეიძლება დაუცველი იყოს სავალუტო რისკებისგან. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა მნიშვნელოვანი აქტივები რამდენიმე გაცემული სესხისა და სავაჭრო მოთხოვნების მხრივ, რომლებიც დენომინირებული იყო აშშ დოლარსა და ევროში.

2021 წლის 31 დეკემბრის, ქართული ლარი რომ გაუფასურებულიყო/გამყარებული 20%-ით აშშ დოლარის მიმართ, (და სხვა ყველა ცვლადი დარჩენილიყო იგივე) ჯგუფის გაუნაწილებელი მოგება იქნებოდა 46,650 ათასი ლარით (2020 წლის 31 დეკემბრისთვის: 68,975 ათასი ლარით) დაბალი/მაღალი, ძირითადად საკურსო ზარალით/მოგებით გამოწვეული დოლარში დენომინირებულ საბანკო ბალანსების, შეზღუდული ფულის, მოთხოვნების, გაცემული სესხების, აღებული სესხებისა და სავაჭრო ვალდებულებების გამო.

გპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

26. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბერს, ქართული ლარი რომ გაუფასურებულიყო/გამყარებული 20%-ით ევროს მიმართ, (და სხვა ფაქტორები დარჩენილიყო იგივე) ჯგუფის გაუნაწილებელი მოგება იქნებოდა 711 ათასი ლარით (2020 წლის 31 დეკემბრისთვის: 897 ათასი ლარით) ნაკლები/მეტი, ძირითადად საკურსო ზარალით/მოგებით გამოწვეული ევროში ღირებულების ცვლილებების გამო.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილზე ნაჩვენებია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფის უცხოური ვალუტის კურსის მიმართ რისკი:

ათას ლარებში	31.12.2021	31.12.2020
დოლარი:		
ფულადი ფინანსური აქტივები	218,881	69,987
ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	(452,130)	(414,860)
ევრო:		
ფულადი ფინანსური აქტივები	1,967	2,224
ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	(5,824)	(6,708)
დოლარის ღია სავალუტო პოზიცია:	(233,249)	(344,873)
ევროს ღია სავალუტო პოზიცია:	(3,857)	(4,484)

კაპიტალის რისკის მართვა. ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ჯგუფში შემავალმა კომპანიებმა შეძლონ ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავისი უკუგება.

წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის უწყისში) მინუს ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "საკუთარი კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის უწყისში დამატებული წმინდა ვალი.

ათასობით ლარში	31.12.2021	31.12.2020
სულ სესხები (შენიშვნა 16)	461,470	430,453
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 14)	(27,162)	(13,703)
წმინდა სესხები	434,308	416,750
სულ კაპიტალი	145,200	129,498
წმინდა სესხის ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან	299%	322%

ლიკვიდობის რისკი. გონივრული ლიკვიდობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი ნაკადების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას ერთობლივი საკრედიტო ობიექტების ადგილობრივი თანხის ოდენობით.

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

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ვალდებულებები გაანალიზებულია მათი დარჩენილი საკონტრაქტო ვადების მიხედვით. დაფარვის ცხრილში გაწერილი თანხები არის ხელშეკრულების არადისკონტირებული ფულადი

გეგმილი სესხები

26. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ნაკადები, მათ შორის სესხის ვალდებულებები. ასეთი არადისკონტირებული ოდენობები ფინანსურ უწყისებში ნაჩვენებია ოდენობებისგან, რადგან იქ მოცემული ოდენობები დისკონტირებულია.

როდესაც გადასახდელი თანხა არ არის ფიქსირებული, თანხის გამყდრება განისაზღვრება საანგარიშგებო თარიღში არსებული პირობების მითითებით. უცხოური ვალუტის გადახდები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღში არსებული გაცვლითი კურსებით.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სახელშეკრულებო გადახდების ვადიანობის ანალიზი შემდეგნაირია:

ათასობით ლარში	1 წელზე ნაკლები	1-დან 2 წლამდე	2-სან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები	44,424	379,920	30,912	69,155	524,411
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31,761	-	-	-	31,761
გადასახდელი გადასახადები	608	-	-	-	608
საიჯარო ვალდებულება	264	209	235	46	754
სულ ფინანსური ვალდებულებები	77,057	380,129	31,147	69,201	557,534

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სახელშეკრულებო გადახდების ვადიანობის ანალიზი შემდეგნაირია:

ათასობით ლარში	1 წელზე ნაკლები	1-დან 2 წლამდე	2-სან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები	107,530	248,740	165,826	-	522,096
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31,308	-	-	-	31,308
გადასახდელი გადასახადები	2,631	-	-	-	2,631
საიჯარო ვალდებულება	610	517	636	112	1,875
სულ ფინანსური ვალდებულებები	142,079	249,257	166,462	112	35,814

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ლიკვიდობის გაზრდა მოხდება კომერციული ბანკების მიერ ახალი საკრედიტო ხაზების მოპოვებით ან არსებული სესხების საპროცენტო განაკვეთების შემცირებით, ხარჯების მართვის გაუმჯობესებით, აქტივობის გაზრდით და აქტიურად ახალი კონტრაქტების მოძიებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ცვლილება საპროცენტო განაკვეთების უარყოფითი მოძრაობის მიმართ, რაც გამოიხატება მოზიდული სახსრების ან/და ფულადი საპროცენტო განაკვეთების უარყოფითი შემცირებით. ჯგუფს არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა, თუ რა ნაკადებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. ჯგუფს არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა, თუ რა პროპორციით უნდა იყოს ფიქსირებული და ცვლადი სესხები ჯგუფში. თუმცა, ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია გარდა „თიბისი ბანკისგან“ და საქართველოს ბანკისგან აღებული სესხებისა, რომელიც არის 6 თვიანი LIBOR + 6.20% და 6.70% ზემოაღნიშნული ბანკებისათვის.

26. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში შეჯამებულია საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთები პროცენტთან ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე საანგარიშო თარიღებისთვის, იმ რეპორტებზე დაყრდნობით, რომელიც მთავარი მენეჯერების მიერ არის განხილული:

საშუალო შეწონილი წლიური %	2021 წლის 31 დეკემბერი			2020 წლის 31 დეკემბერი		
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
გაგებული სესხები						
დაკავშირებული მხარეები	12.71%	8.61%	14.07%	12.67%	8.6%	14.07%
არადაკავშირებული მხარეები	15.46%	9.37%	-	15.48%	7.71%	-
აღებული სესხები						
დაკავშირებული მხარეები	11.53%	15.00%	15.22%	11.60%	15.00%	15.22%
არადაკავშირებული მხარეები	-	6.81%	-	13.23%	6.84%	-

27. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფასის სტანდარტები განსაზღვრავს სამართლიან ღირებულებას, როგორც იმ ფასს, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად. ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მოუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. მიახლოებითი სამართლიანი ღირებულებები დადგინდა ჯგუფის მიერ ბაზარზე არსებული ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიების მიხედვით. თუმცა, მაინც სუბიექტურობა არის საჭირო რომ გაშიფრო საბაზრო ინფორმაცია და დათვალო მიახლოებითი სამართლიანი ღირებულება. საქართველო ჯერ კიდევ ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებს და ეკონომიკური მდგომარეობა ჯერ კიდევ ზღუდავს ფინანსური ბაზრების საქმიანობის მახასიათებლებს და ეკონომიკური მდგომარეობა ჯერ კიდევ ზღუდავს ფინანსური ბაზრების საქმიანობის მოცულობას. ბაზრების კოტირებული ფასები შეიძლება იყოს მოძველებული და ამიტომ შესაძლოა სწორად ვერ მოცულობას. ბაზრების კოტირებული ფასები შეიძლება იყოს მოძველებული და ამიტომ შესაძლოა სწორად ვერ ასახავდეს ფინანსური ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას. მენეჯმენტმა გამოიყენა ყველა არსებული საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულებები დასადგენად.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივები. სავარაუდო რეალური ღირებულება ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამოკიდებულია დადისკონტირებულ სავარაუდო ფულის ნაკადის შემოდინებაზე. დისკონტირებისას გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან მათი მოკლე ვადიანობის გამო.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღიარებული ფინანსური ვალდებულებები. სავარაუდო რეალური ღირებულება ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების მქონე ფინანსური ვალდებულებებისთვის დამოკიდებულია დადისკონტირებულ სავარაუდო ფულის ნაკადის გადინებაზე. დისკონტირებისას გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი არის მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მქონე ვალდებულების მიხედვით აღებული. ჯგუფის მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

რეალური ღირებულება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისთვის განისაზღვრა 1-ლი დონის შეფასების მიხედვით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის კი მე-3 დონის შეფასების მიხედვით.

გ.ს.ს. ს.ს.ს.ს.ს.

28. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი ჩართული იყო სასამართლო დავაში შპს „ავტოგაზის“ ყოფილ მენეჯერებთან. დავის საგანია შპს „ავტოგაზის“ კაპიტალის 100%-იანი წილის დაბრუნება, ზიანის ანაზღაურება 13,645 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით და შპს „ავტოგაზის“ აქტივების დაბრუნება, რომლებიც შეტანილი იქნა შპს „ნეოგაზის“ კაპიტალში. მენეჯმენტი ფიქრობს, რომ სარჩელის საბოლოო გადაწყვეტის საფუძველზე არსებითი ზარალი არ წარმოიქმნება, შესაბამისად კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ შექმნილა რეზერვი. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქონებას საბალანსო ღირებულებით 9,868 ათასი ლარი ადევს აკრძალვა გასხვისებასა და იპოთეკით დატვირთვის უფლებაზე.

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

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

თბილისის აქტივების აუქციონის მოგებიდან აღებული ვალდებულებები

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

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

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

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

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

პროექტი ითვალისწინებდა ჯგუფის უშუალო მშობლის შვილობილი კომპანიის, შპს „საქნახშირის“ მიერ მოპოვებული ნახშირის გამოყენებას ქვანახშირზე მომუშავე თბოელექტროსადგურისთვის. 2019 წელს შპს

„საქნახშირი“ საოპერაციო საქმიანობის გამო ფინანსურ სირთულეებს განიცდიდა საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი პოლიტექნიკური ინდუსტრიული ჯგუფის საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის შედეგად. აქედან გამომდინარე, ამ ცალკეულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გაკეთებულა არანაირი რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით.

28. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები (გაგრძელება)

გარანტიები. საანგარიშო პერიოდში „ნეოგაზი“ იყო შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციისა“ და ფინანსურ ინსტიტუტებს შორის გაფორმებული საკრედიტო ხელშეკრულებების გარანტორი 36,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით. გაცემული გარანტიიდან არ არის მოსალოდნელი პოტენციური ზარალი, შესაბამისად ამ გარანტიისთვის კომპანიის მიერ არ არის გათვალისწინებული ზარალის ანარიცხი.

შესაბამისობა კოვენანტებთან. ჯგუფი ექვემდებარება გარკვეულ შეზღუდვებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია სს „თიბისი ბანკიდან“ და სს „საქართველოს ბანკიდან“ აღებულ სესხებთან. ასეთი შეზღუდვების შესრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის უარყოფითი შედეგები, მათ შორის სესხების ღირებულების ზრდა და გაკოტრების გამოცხადება. 2021 წლის და 2020 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი შესაბამისობაში იყო კოვენანტებთან, გარდა სს „ვითიბი ბანკის“ კოვენანტისა, რომელიც სრულად დაიფარა 2022 წლის აირვარში. დამატებით, 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფმა მოიპოვა ვეივერები სს „თიბისი ბანკისა“ და სს „საქართველოს ბანკისგან“, რომლის მიხედვითაც უარი თქვას კანონიერ უფლებებსა და პრეტენზიებზე, რომლებიც დაკავშირებულია შეთანხმებების დარღვევასთან.

იხილეთ მე-7 და მე-8 შენიშვნები დაგირავებული აქტივების შესახებ, როგორც ფინანსური ინსტიტუტებიდან აღებული სესხების უზრუნველყოფა.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება განსხვავებული რისკებით, ვიდრე მეტად განვითარებული ბაზრები. მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბიზნესებზე საქართველოში, განაგრძობენ სწრაფად განვითარებას საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოებით, რომლებიც ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

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

29. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ზოგადად არიან დაკავშირებული იმ შემთხვევაში, თუ ისინი ერთი და იმავე პირის კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ-ერთ მათგანს აქვს შესაძლებლობა რომ გააკონტროლოს მეორე ან აქვს მასზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა, ან არის საერთო კონტროლში ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილების მიღებისას. ყურადღება უნდა მიექცეს ურთიერთდამოკიდებულების ბუნებას და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

2021 წლის 31 დეკემბრის, ბალანსები მეკავშირე მხარეებთან შემდეგნაირი იყო:

ათას ლარებში	მშობელი კომპანია	მეკავშირე საწარმოები	სხვა *
ათას ლარებში			
სავაჭრო მოთხოვნები	268	368	6,058
გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	-	(278)	(3,796)
გაუფასურების რეზერვი	13,044	-	36,793
გაცემული სესხები	(61)	-	(26,955)
გაუფასურების რეზერვი გაცემულ სესხებზე	(297,772)	(64)	(9,138)
აღებული სესხები	-	-	(500)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			

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

2020 წლის 31 დეკემბრის, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგნაირი იყო:

ათას ლარებში	მშობელი კომპანია	მეკავშირე საწარმოები	სხვა *
ათას ლარებში			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	81	181	4,142
გაცემული სესხები	(288,080)	(61)	32,302
აღებული სესხები	-	-	(16,334)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			(1,386)

მს. პოლიტიკის საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

29. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2020	მშობელი კომპანია	მეკავშირე საწარმოები	სხვა*
ამონაგები	-	-	2,045
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-	(1,790)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	(692)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	-	-	(16,692)
ფინანსური ხარჯი	(52,118)	(3)	(3,467)
ფინანსური შემოსავალი	-	-	2,371
მიღებული დივიდენდი	-	136	-
2021	მშობელი კომპანია	მეკავშირე საწარმოები	სხვა*
ამონაგები	-	717	2,128
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-	19
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	(4,820)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	(1)	-	14
ფინანსური ხარჯი	(2,082)	-	(1,459)
ფინანსური შემოსავალი	1,030	-	1,318
შეწყვეტილი ოპერაციები	-	(248)	-

კომპანიას აქვს მფლობელისგან მიღებული სესხები სახელშეკრულებო წლიური განაკვეთით 12%. 2020 წელს სესხის სახელშეკრულებო ვადის გახანგრძლივება 2023 წლის 31 დეკემბრამდე გაგრძელდა, რის შედეგადაც მოხდა შესაბამისი სასესხო ნაშთების ცვლილება და ხელახალი შეფასება რეალური ღირებულებით, რაც განისაზღვრა მსგავსი ინსტრუმენტისთვის მოქმედი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით 7.36%. 8,422 ათასი ლარის ხელახალი გაზომვის გავლენა პირდაპირ იქნა აღიარებული კომპანიის კაპიტალში, როგორც მისი 100%-იანი მფლობელობით მოქმედ მფლობელთან გარიგების შედეგად.

2020 წელს მფლობელმა კომპანიას აპატია სესხი 220 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც აღიარებულია უშუალოდ კაპიტალში, 100%-იანი მფლობელობით მოქმედ მფლობელთან გარიგების შედეგად.

მთავარი მენეჯმენტის კომპენსაცია. მთავარი მენეჯმენტი მოიცავს დირექტორთა საბჭოს წევრებს. მათთვის გადასახდელი კომპენსაცია შედგება საკონტრაქტო ხელფასისგან, ფინანსური მიზნების შესრულებასთან დაკავშირებული ბონუსისგან და სხვა კომპენსაციებისგან, მივლინების ხარჯების ანაზღაურების სახით. მთლიანი მთავარი მენეჯმენტის კომპენსაცია 2021 წელს იყო 2,192 ათასი ლარი (2020 წელს: 1,701 ათასი ლარი) და მთლიანად შედგებოდა მოკლევადიანი სარგებლისგან.

30. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ჯგუფის აქტივების უმეტესი ნაწილის იჯარით გაცემა. 2022 წლის 25 იანვარს, შპს „ნეოგაზმა“ მესამე მხარესთან, არადაკავშირებულ კომპანიასთან გააფორმა გრძელვადიანი საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც 2022 წლის 1-ელ მარტს შპს „ნეოგაზმა“ მის მფლობელობაში არსებული გაზგასამართი სადგურების უმრავლესობა იჯარით გასცა. საანგარიშგებო პერიოდისათვის, იჯარით გაცემული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში იყო 7,866 ათასი ლარი.

გადახდისუუნარობის საქმის წარმოება. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფში არსებული ორი კომპანია შპს „მოზილოგორიკაზი“ და შპს „აჭარა ავტოგაზი“ გადახდისუუნარობის წინაშე აღმოჩნდა. ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითი ზემოქმედება მოსალოდნელი არ არის.

2022 წლის 3 იანვარს, შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკულმა კორპორაციამ“ მთლიანად გადაიხდა ვითიზი ბანკისაგან აღებული სესხი რაოდენობით 15,725 ათასი ლარი.

რუსეთის სამხედრო შეჭრა უკრაინაში. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსეთის ჯარმა საზღვარი გადაკვეთა. აღნიშნული კონფლიქტი საერთაშორისოდ განიხილება როგორც ევროპაში ყველაზე დიდი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე. ომის დაწყების შემდეგ ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი დაიწყო. მილიონობით უკრაინელი დღემდე ტოვებს საკუთარ სამშობლოსა და სახლს. უკრაინაში კონფლიქტის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დააკისრა. გარდა ამისა, მნიშვნელოვნად გაუფასურდა რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვნად დაეცა რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება როგორც რუსეთის, ასევე სხვა ქვეყნების ბაზარზე.

უამრავმა კომპანიამ შეწყვიტა ოპერირება რუსეთსა და ბელორუსიაში. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა შედეგი უკვე აისახა ჰუმანიტარული კრიზისსა და მატერიალურ-ეკონომიკურ ზარალში როგორც რუსეთსა და უკრაინაში, ასევე დანარჩენ მსოფლიოში.

ხელმძღვანელობა უკრაინის კონფლიქტს ბალანსის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიისთვის აღნიშნული რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტით გამოწვეული ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს, რადგან კომპანიას, მის მესაკუთრეებსა და მთავარ მომხმარებლებს კავშირი არ აქვს არც რუსეთთან და არც უკრაინასთან.

იმის გამო, რომ კონფლიქტი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რომელიც შეიძლება ჰქონდეს ჯგუფზე. რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების სიდიდის შესახებ. მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

შპს პოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

2021 წელი

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	1
ჯგუფის მომავალი განვითარების გეგმები	3
სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა	3
ჯგუფის ფილიალების მიმოხილვა	3
ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	3
ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	3
ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის	4
ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის	5
სოციალური პასუხისმგებლობა	5

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

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

კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები დაფუძნებული არიან, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია წარმოადგენს დედა კომპანიას იმ კომპანიებისთვის, რომელთა მთავარი ბიზნეს საქმიანობა მოიცავს: ელექტროენერგიის გამომუშავებას და რეალიზაციას, ბუნებრივი აირის საბითუმო და საცალო რეალიზაციას. კომპანია მდებარეობს ქალაქ თბილისში, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გაზაფხულის ქ. #18. შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავდა შემდეგ კომპანიებს:

კომპანიის დასახელება	31.12.2021 წლის ფლობა	31.12.2020 წლის ფლობა	შექმნის/დაფუძნების თარიღი	ინდუსტრია
შპს "საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი"	100.00%	100.00%	2012	მმართველი კომპანია
შპს "საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია"	100.00%	100.00%	2005	ჰესები/ელექტროენერგიით მომარაგება, რეალიზაცია
შპს "ნეოგაზი"	100.00%	100.00%	2014	გაზგასამართი სადგურები
შპს "ორთაჭალა გაზი"	100.00%	100.00%	2016	არ ფუნქციონირებს
შპს "აჭარა ავტოგაზი"	74.00%	74.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს "მობილგორიგაზი"	55.00%	55.00%	2011	გაზგასამართი სადგურები
შპს "დელტა-პე"	50.00%	50.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს "ახალგაზი"	50.00%	50.00%	2010	გაზგასამართი სადგურები
შპს "იბერგაზი"	50.00%	50.00%	2000	გაზგასამართი სადგურები
შპს "ავჭალა ავტოგაზი"	40.00%	40.00%	2008	გაზგასამართი სადგურები
შპს "ავტოგაზგასამართი სადგური წნორი"	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს "აირ კომპანი"	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს "მისაქციელი 2001"	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს „ჯიკი სოლუმენს“	100.00%	100.00%	2019	მშენებლობა და სხვა საკონსულტაციო მომსახურება
შპს „ჯითი პაუერ ვენჩერს“	50.00%	50.00%	2019	მშენებლობა
შპს "ფაუერ თრეიდი"	100.00%	100.00%	2012	ელექტროენერგიით ვაჭრობა
შპს "სიპაუერი"	100.00%	100.00%	2015	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს "რიცელაპესი"	88.50%	88.50%	2008	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს "ჯორჯიან ჰაიდრო ფაუერ - EPC"	51.00%	51.00%	2012	ჰესების პროექტირება და მშენებლობა
შპს "X გაზი"	50.00%	50.00%	2012	გაზგასამართი სადგურები
შპს "გამა +"	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს "მტკვარი ენერჯი"	100.00%	100.00%	2016	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს "ქართული ლუდის კომპანია"	24.11%	24.11%	2011	ლუდის წარმოება
LLC Ukrainian Energy Company	100%	100%		არ ფუნქციონირებს
Donetsk Coal Company	51%	51%		არ ფუნქციონირებს
Centrenergo	0.03%	0.03%		არ ფუნქციონირებს

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

შპს "საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია" (სსეკ) დაარსდა 2005 წლის 11 ივლისს. კომპანია არის

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა (გაგრძელება)

საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიების ჯგუფის მშობელი, რომელთა ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ელექტროენერგიის გამომუშავებას, გაზგასამართი სადგურების ოპერირებას და გაზის საბითუმო ვაჭრობას. 2020 წელს კომპანიამ დაიწყო ბენზინის საბითუმო რეალიზაცია.

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

„სსეკ“-ის თბოელექტროსადგურების მიერ ესკოსა და გამანაწილებელ კომპანიებზე მიყიდულმა ელექტროენერგიის რაოდენობამ 2021 წელს შეადგინა 75,011,684.00 კვ/სთ. 2021 წელს ტარიფი იყო საშუალოდ 15.04 თეთრი კვ/სთ-ზე. ჰიდროელექტროსადგურების მიერ გამომუშავებულმა და გაყიდული ელექტროენერგიის რაოდენობამ 2021 წელს შეადგინა 158,297,961.20 კვტ/სთ.

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

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

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

„ნეოგაზი“ ერთ-ერთი ყველაზე ფართო ქსელის მფლობელია, რომელიც 21 ავტოგაზგასამართ სადგურს (მათ შორის შვილობილები) და 6 მოძრავ სადგურს აერთიანებს. „ნეოგაზის“ სადგურები აღჭურვილია თანამედროვე ტექნოლოგიებით და სრულად დაცულია უსაფრთხოების ნორმები.

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

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

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

2021 წლის განმავლობაში, სემეკმა დააადგინა შემდეგი ტარიფები და პერიოდი კომპანიისათვის:

• რეზერვების პერიოდი - 275 დღე

• გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი - 69,649 ლარი დღეში

2022 წლისთვის გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი დღეში შემცირდა 58,076 ლარამდე.

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

გეოსი საქიანიძე

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა (გაგრძელება)

თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა 2021 წლისთვის შეადგენს 1,086 თანამშრომელს, 2020 წლისთვის: 1,119 თანამშრომელი.

ჯგუფის მომავალი განვითარების გეგმები

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

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

2018 წლის მთავრობის დადგენილებების შედეგად, 2019 წლის მაისიდან საცალო მომხმარებელი, რომელიც ამჟამად ელექტრონულია, დადგენილებით ელექტრონული პირდაპირი მომხმარებლისათვის განსაზღვრულ სავალდებულო კრიტერიუმებს, უნდა დარეგისტრირდეს საბითუმო გაჭრობაში, როგორც პირდაპირი მომხმარებელი. აღნიშნული დადგენილება საშუალებას მისცემს სსკ-ს აწარმოოს მოლაპარაკებები პირდაპირი მომხმარებლებთან და გააფორმოს ხელშეკრულებები ელექტრონული პირდაპირი წესით მიყიდვაზე.

2022 წლის 25 იანვარს შპს „ნეოგაზმა“ გააფორმა გრძელვადიანი იჯარის ხელშეკრულება მესამე პირთან, რომელიც არ წარმოადგენს კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს, რომლის მიხედვითაც, 2022 წლის 1 მარტიდან „ნეოგაზმა“ იჯარით გასცა მის მფლობელობაში მყოფი ბენზინგასამართი სადგურების უმრავლესობა.

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

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

სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

2021 და 2020 წლის განმავლობაში ჯგუფი არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევის და განვითარების აქტივობაში.

ჯგუფის ფილიალების მიმოხილვა

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

ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ათასობით ლარში	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი	150,163	207,818
მთლიანი სრული მოგება	43,680	48,272
მთლიანი სრული მოგება / (ზარალი)	(15,641)	(72,461)
მთლიანი მოგება (%)	29.09%	23.23%

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

ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2021 წელს ადგილი არ ქონია აქციების შეძენას ჯგუფის მიერ.

გ.ს.ს.ი. ს.ს.ს.ი.ს.

ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის

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

საკრედიტო რისკი

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

ფინანსური აქტივები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2021	31.12.2020
გაცემული სესხები	50,933	53,490
ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ნაღდი ფულისა)	46,791	32,598
შეზღუდული ფულადი სახსრები	27,126	13,663
სულ ფინანსური აქტივები	10,554	11,163
	135,404	110,914

საბაზრო რისკი

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

საპროცენტო რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

გელსი ცხიანიძე

ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა ჯგუფის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ჯგუფი ახდენს ლიკვიდურობის რისკის მართვას სესხებზე წვდომის შენარჩუნებით და მუდმივი პროგნოზირებისა და რეალური ფულადი ნაკადების მოძრაობის მონიტორინგის გზით. ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო ერთეულებში და ჯამდება ჯგუფის ფინანსების მიხედვით. ასეთი პროგნოზები ითვალისწინებენ ჯგუფის რეფინანსირების გეგმებს. ჯგუფის ფინანსების განყოფილება მონიტორინგს უწევს ჯგუფის ლიკვიდურობის მოთხოვნებს რომ უზრუნველყოს საკმარისი ფულის ქონა საკუთარი საოპერაციო მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად და დაიტოვოს საკმარისი არეალი იმისათვის, რომ არ დაარღვიოს სესხების ლიმიტები.

დამატებითი ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

სოციალური პასუხისმგებლობა

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

ფინანსური რისკების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 22 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N221603805



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

22.11.2022 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ბაალ ზაქარაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, ალ.ყაზბეგის გამზირი. N 47

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

595 07 52 44

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

24662848673922

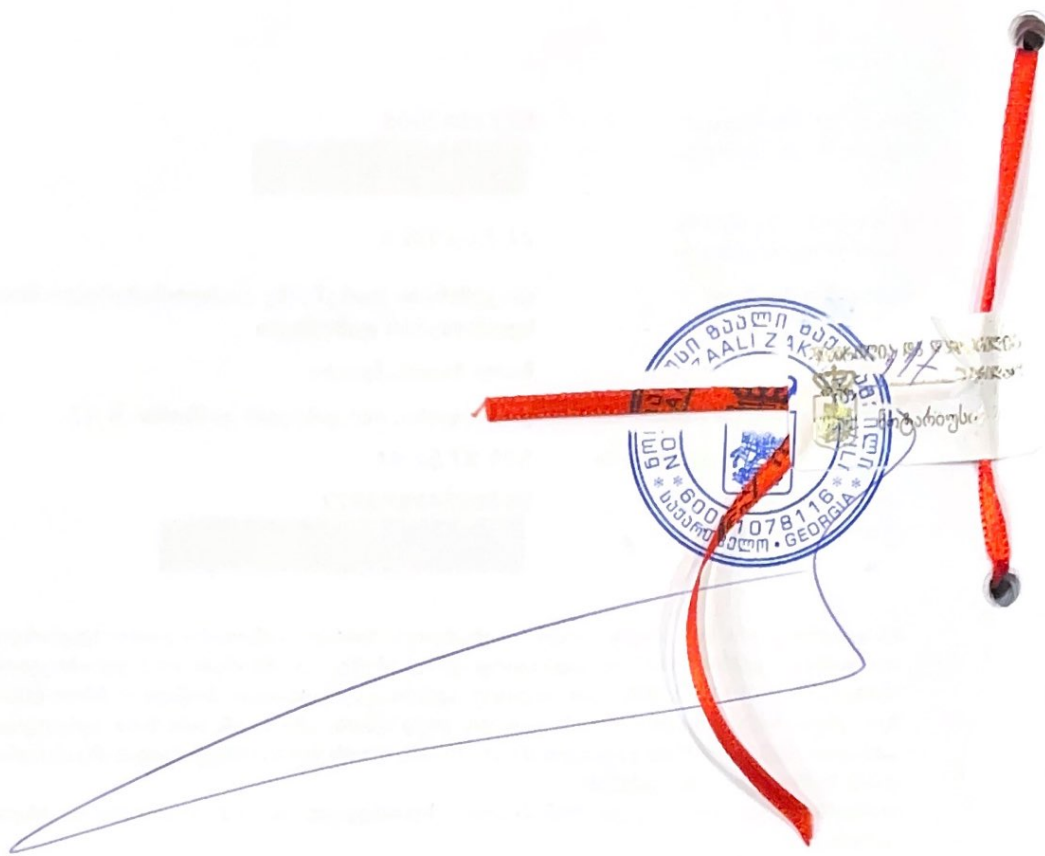


მე, საქართველოს ნოტარიუსი ბაალ ზაქარაშვილი, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს ქ. თბილისი, ალ. ყაზბეგის გამზირი N47-ში, ვადასტურებ დიპლომირებული მთარგმნელის ზურაბი კუხიანიძის (დაბადებული: 30.01.1988წ, დაბ. ადგილი- საქართველო, ქუთაისი, პირადი ნომრით 60001070097, მცხოვრები: საქართველო, ქალაქი ქუთაისი, კოტე მესხის ქუჩა, N 18, ბინა 6-ში; სერტიფიკატი, გაცემული სასწავლო ცენტრი NM-ის გაცემული 07.06.2022წ) ხელმოწერის ნამდვილობას ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე შესრულებულ დოკუმენტზე.
თარჯიმანი გაფრთხილებულია რომ ის არის პასუხისმგებელი თარგმნის ხარისხზე და იძლევა მისი სიზუსტის გარანტიას.
გადახდილია საზღაური თანახმად სანოტარო მოქმედებების შესრულებათა შესრულებისათვის, საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობის, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ, საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის დადგენილება #507 -ის 31მუხლისა 118,00 ლარი, აგრეთვე დღგ 21.24 ლარი (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის თანახმად) და ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის საფასური 5,00 ლარი. თანახმად 39-ე მუხლისა

ნოტარიუსი ბაალ ზაქარაშვილი



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაცია (მისი ქვეყნის მცხოვრების და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995 595 07 52 44



შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი

ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო
სტანდარტებონსოლიდირებული ფინანსური და
მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	11
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	24
5. ფინანსური ანგარიშგების ახალი და შესწორებული საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) გამოყენება	26
6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	27
7. ძირითადი საშუალებები	33
8. საინვესტიციო ქონება	34
9. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	34
10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	36
11. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	36
12. გაცემული სესხები	36
13. მარაგები	38
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	38
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები	40
16. საწესდებო კაპიტალი	41
17. მიღებული სესხები	41
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	42
19. შემოსავალი	43
20. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	44
21. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	44
22. რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები	45
23. სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	45
24. ფინანსური შემოსავალი	45
25. ფინანსური ხარჯები	46
26. ფინანსური რისკის მართვა	46
27. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	49
28. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები	50
29. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	51
30. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	53
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება	54

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფის მესაკუთრეს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოს (შემდგომში ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე ჯგუფის საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში.

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

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობის ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ

ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2022 წლის 22 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასობით ლარში	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	152,093	160,629
საინვესტიციო ქონება	8	6,226	6,193
აქტივების გამოყენების უფლება	9	481	1,222
გუდვილი		726	726
არამატერიალური აქტივები		577	828
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	11	14,890	14,335
გაცემული სესხები	12	2	1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	15,026	15,537
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	25,087	25,088
სულ გრძელვადიანი აქტივები		215,108	224,559
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	13,480	14,355
გაცემული სესხები	12	46,789	32,597
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	35,907	39,189
საგადასახადო აქტივები		1,600	1,912
შეზღუდული ფული	15	10,554	11,163
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	27,162	13,703
სულ მოკლევადიანი აქტივები		135,492	112,919
სულ აქტივები		350,600	337,478
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	26,235	26,235
დაგროვილი ზარალი		(171,770)	(156,233)
კაპიტალი, რომელიც მიეკუთვნება:			
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი		(145,535)	(129,998)
არამაკონტროლებელი წილი		335	500
სულ კაპიტალი		(145,200)	(129,498)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	17	426,879	340,949
საიჯარო ვალდებულება	9	414	1,104
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		427,293	342,053
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	17	34,591	89,504
საიჯარო ვალდებულება	9	215	495
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	33,093	32,293
საგადასახადო ვალდებულებები		608	2,631
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		68,507	124,923
სულ ვალდებულებები		495,800	466,976
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		350,600	337,478

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2022 წლის 22 ნოემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორის მინდობილი
 პირი _____

გ. ემირიძე

მთავარი ბუღალტერი _____

ნ. ფურცელაძე

შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასობით ლარში	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	19	150,163	207,818
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	20	(106,483)	(159,546)
საერთო მოგება		43,680	48,272
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21	(13,213)	(14,708)
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	22	(10,603)	(11,698)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	23	(25,968)	(21,800)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(6,104)	66
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	8	33	(288)
ფინანსური შემოსავალი	24	22,079	3,215
ფინანსური ხარჯი	25	(32,450)	(73,938)
მეკავშირე საწარმოებისგან მიღებული შედეგი	11	801	(1,516)
მთლიანი სრული ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან		(15,641)	(72,461)
მთლიანი სრული ზარალი მისაკუთვნებელი:			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		(15,537)	(72,068)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელზე		(104)	(393)
მთლიანი სრული ზარალი		(15,641)	(72,461)

შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	მისაკუთვნიებული სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე			არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი		
<i>ათასობით ლარში</i>					
31.12.2019	26,235	(75,963)	(49,728)	955	(48,773)
მთლიანი სრული ზარალი	-	(72,068)	(72,068)	(393)	(72,461)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-	-
გაცხადებული დივიდენდები	-	-	-	(62)	(62)
მშობელი კომპანიისგან აღებული სესხის პირველადი აღიარების ეფექტი	-	(8,202)	(8,202)	-	(8,202)
31.12.2020	26,235	(156,233)	(129,998)	500	(129,498)
მთლიანი სრული მოგება/ზარალი	-	(15,537)	(15,537)	(104)	(15,641)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-	-
გაცხადებული დივიდენდები	-	-	-	(61)	(61)
31.12.2021	26,235	(171,770)	(145,535)	335	(145,200)

შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასობით ლარში	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	166,055	214,933
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(105,262)	(147,373)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(15,203)	(14,990)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	45,590	52,570
გადახდილი პროცენტი	(10,763)	(11,357)
გადახდილი გადასახადები	(18,340)	(24,467)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები, წმინდა	16,485	16,781
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შემცირება შეზღუდულ ფულად სახსრებში	-	4,898
მიღებული დივიდენდები	248	136
სესხების გაცემა	(184)	(5,132)
ფინანსური მოთხოვნის შესყიდვა	(1,568)	(1,970)
სესხის მოთხოვნის გადმოცემისთვის გადახდილი ფულადი ანაზღაურება	(35,873)	-
გაცემული სესხების დაბრუნება	-	5,313
მიღებული საპროცენტო შემოსავლები	499	653
არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(47)	(251)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(677)	(1,036)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	14	293
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან, წმინდა	(37,588)	2,904
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	230,518	17,725
მიღებული სესხების გადახდა	(195,651)	(38,224)
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	(321)	(442)
გადახდილი დივიდენდები	(49)	(50)
ფულადი ნაკადების გადინება ფინანსური საქმიანობიდან, წმინდა	34,497	(20,991)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში, წმინდა	63	1,441
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13,703	13,568
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	27,162	13,703

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფისა (შემდგომში მოხსენიებული როგორც „კომპანია“, „ჯი-აი-ჯი ჰოლდინგი“, „GIGH“) და მისი შვილობილების (შემდგომში ერთობლივად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“, „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“) 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი დაფუძნდა 2006 წლის 28 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები დაფუძნებულები არიან, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 205138493.

კომპანიის კაპიტალის 100%-იან მფლობელს წარმოადგენს მარშალის კუნძულების კანონმდებლობის შესაბამისად დაარსებული „ჩემექსიმ ინტერნეიშენალ ლიმიტედ“, იურიდიული მისამართით: თრასტ ქომფანი კომპლექს, აჯელტაკეს ქუჩა, აჯელტაკეს კუნძული, მაჯურო, მარშალის კუნძულები MH96960. ჯგუფის საბოლოო მაცონტროლებელი პირი იყო საქართველოს მოქალაქე ბ-ნ დავით ბეჟუაშვილი.

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

კომპანიის წილი შვილობილ/ასოცირებულ კომპანიებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანიის დასახელება	31.12.2021	31.12.2020	შემოს/დაფუძნების თარიღი	ინდუსტრია
შპს საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი	100.00%	100.00%	2012	მმართველი კომპანია
შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია	100.00%	100.00%	2005	ჰესები/ელექტროენერგიით მომარაგება, რეალიზაცია
შპს მტკვარი ენერჯი	100.00%	100.00%	2016	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს სიპაურე	100.00%	100.00%	2015	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს რიცელაჰესი	88.50%	88.50%	2008	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს ფაურ თრედი	100.00%	100.00%	2012	ელექტროენერგიით ვაჭრობა
შპს ნეოგაზი	100.00%	100.00%	2014	გაზგასამართი სადგურები
შპს აჭარა ავტოგაზი	74.00%	74.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს მობილგორიგაზი	55.00%	55.00%	2011	გაზგასამართი სადგურები
შპს დელტა-ჰე	50.00%	50.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს ახალგაზი	50.00%	50.00%	2010	გაზგასამართი სადგურები
შპს იბერგაზი	50.00%	50.00%	2000	გაზგასამართი სადგურები
შპს ავჭალა ავტოგაზი	40.00%	40.00%	2008	გაზგასამართი სადგურები
შპს ავტოგაზგასამართი სადგური წნორი	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს აირ კომპანი	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს მისაქციელი 2001	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს X გაზი	50.00%	50.00%	2012	გაზგასამართი სადგურები
შპს გამა +	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს ჯორჯიან ჰაიდრო ფაურ -EPC	51.00%	51.00%	2012	ჰესების პროექტირება და მშენებლობა
შპს ჯიეკ სოლუმენს	100.00%	100.00%	2019	საინჟინრო და მასთან დაკავშირებული საკონსულტაციო საქმიანობა
შპს ჯიტი პაურ ვენჩერს	50%	50%	2019	საინჟინრო საქმიანობა
სს ქართული ლუდის კომპანია	24.11%	24.11%	2011	ლუდის წარმოება
შპს ორთაქალა გაზი	100.00%	100.00%	2016	არ ფუნქციონირებს
LLC Ukrainian Energy Company (უკრაინა)	100.00%	100.00%		არ ფუნქციონირებს
Donetsk Coal Company (უკრაინა)	51%	51%		არ ფუნქციონირებს
ცენტრენერგო	21.71%	21.71%	2020	არ ფუნქციონირებს

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ქალაქი თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გაზაფხულის ქ. #18. ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს დასაქმებული ყავდა 1,086 თანამშრომელი (202 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1,119 თანამშრომელი).

2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა საქართველოს ფარგლებშია. საქართველო განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს ავლენს, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციას და მაღალ საპროცენტო განაკვეთს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოს აქვს შედარებით სტაბილური პოლიტიკური მდგომარეობა და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა რაც გამოიხატება დაბალი გადასახადებითა და რეგულაციებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მდგომარეობა დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ოფიციალურად გამოაცხადა Covid-19-ის პანდემია. პანდემიის გავლენის მინიმუმამდე დაყვანის მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენებისა და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ზომებმა უარყოფითი გავლენა მოახდინა ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე, მათ შორის კომპანიის საქმიანობაზე. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული რეგულაცია შემდგომში შემსუბუქდა.

2021 წელს საქართველოს ეკონომიკამ დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე მხარი დაუჭირა გლობალური ეკონომიკის აღორძინებამ და ფასების ზრდამ. მენეჯმენტს არ შეუძლია განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რომელსაც შეუძლია გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, ამ მოვლენების გავლენა ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველები. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებითა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ დადგენილი მოთხოვნების მიხედვით, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, პოლიტიკები თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

ფას-ის შესაბამისად კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის მოითხოვს ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას. სფეროების, სადაც მაღალი ხარისხისა და სირთულის განსჯა გამოიყენება, ასევე სფეროების, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისათვის, შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

სამუშაო და საანგარიშგებო ვალუტა. თითოეული კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც საწარმო ოპერირებს. საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტას, ასევე მისი შვილობილი კომპანიებისა და მეკავშირე საწარმოებისათვის, რომელშიც წარმოდგენილია ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა თანხა უახლოეს ათასამდეა დამრგვალებული.

კონსოლიდაციის საფუძველი. სხვადასხვა ბიზნესების შემენა აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. გადაცემული კომპენსაცია ბიზნეს კომპინაციის დროს აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და იანგარიშება როგორც შეძენის თარიღში არსებული აქტივების სამართლიანი ღირებულებისა ჯამი, რაც ჯგუფმა გასცა, ვალდებულებების რაც ჯგუფმა გასწია ყოფილ მფლობელებზე და კაპიტალისა, რაც ჯგუფმა შეიტანა კონტროლის სანაცვლოდ. შეძენასთან დაკავშირებული ხარჯები ზოგადად აღიარდება მოგება/ზარალში გაწევის მომენტში.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

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

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

იმ პირობითი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც არ კლასიფიცირდება, როგორც შეფასების პერიოდის კორექტირება, აღირიცხება იმის მიხედვით, თუ როგორ კლასიფიცირდება პირობითი კომპენსაცია. თუ ის კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი, გადაფასება არ ხდება, ხოლო თუ კლასიფიცირდება როგორც აქტივი ან ვალდებულება, შეფასება უნდა მოხდეს ფასს 9 ან ბასს 37 „რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ სტანდარტების მიხედვით, ხოლო შესაბამისი შემოსულობის ან ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგებაში ან ზარალში.

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

შვილობილი კომპანიების შესყიდვა ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირებისგან. შვილობილი კომპანიების შესყიდვა ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირებისგან აღირიცხება წინამორბედის ღირებულებების მეთოდით. შესყიდული პირების შედეგების ინტეგრირება ხდება ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებულ პირებს შორის ბიზნესების გაერთიანების დღიდან. ერთობლივი კონტროლიდან გადატანილი შვილობილი კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება წინამორბედი პირის საბალანსო ღირებულებით. წინამორბედი პირად ითვლება ის უმაღლესი ანგარიშგები პირი, რომლის ანგარიშგებაშიც ხდებოდა შვილობილი კომპანიის ფასის ფინანსური ინფორმაციის კონსოლიდირება. ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აგრეთვე ასახულია წინამორბედი პირის თავდაპირველი შესყიდვებისათვის დამახასიათებელი გუდვილი. სხვაობა წმინა აქტივების საბალანსო ღირებულებას, წინამორბედი პირის გუდვილის ჩათვლით, და შესყიდვაში გადახდილ კომპენსაციას შორის, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია როგორც გაუნაწილებელი მოგების კორექტირება საკუთარ კაპიტალში.

მეკავშირე საწარმოები. მეკავშირე საწარმოები არიან კომპანიები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არა კონტროლი, როგორც წესი, თან ახლავს ხმის უფლების 20-დან 50 პროცენტამდე წილს. მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციების აღრიცხვა ხდება საბუღალტრო კაპიტალის მეთოდით და თავდაპირველად აღიარებულია მისი ღირებულებით. მეკავშირე საწარმოებისგან მიღებული დივიდენდები ამცირებს მეკავშირე საწარმოში არსებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებას. მეკავშირე საწარმოს წმინდა აქტივებში მომხდარი შეძენის შემდგომი სხვა ცვლილებები ჯგუფი წილში აღიარებულია შემდეგნაირად: (i) მეკავშირე საწარმოს მოგება-ზარალის ჯგუფის წილი ასახულია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავალში როგორც მეკავშირე საწარმოს წილი. (ii) სხვა სრული შემოსავლის ჯგუფის წილი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში და ცალკე არის წარმოდგენილი. (iii) მეკავშირე საწარმოს წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულების ყველა სხვა ცვლილება ჯგუფის წილში აღიარებულია მოგება-ზარალში მეკავშირე საწარმოს შედეგების შესაბამისი წილის ფარგლებში.

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

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

უცხოური ვალუტა. ჯგუფის თითოეული ინდივიდუალური კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/1 ევრო	4.5040	4.0233

ამჟამად ქართული ლარი საქართველოს გარეთ, ქვეყნების უმრავლესობაში, თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა არ არის.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზირდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა. მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო სასიცოცხლო ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
შენობები და მშენებლობები	5 – 60
ჰიდრო ტექნიკური ნაგებობები	5 – 60
გაზის მილსადენები	5 – 40
მანქანა-დანადგარები	5 – 30
ავტომობილები	5 – 20
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის განსაზღვრული რაოდენობა, რასაც ჯგუფი მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასარგებლო სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

საინვესტიციო ქონება საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც ჯგუფი ფლობს საიჯარო შემოსავლის მისაღებად ან კაპიტალის გაზრდის მიზნით, ან ორივე და რომელიც არ არის ოკუპირებული ჯგუფის მიერ. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარებულია ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით, და

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

შემდგომში ხელახლა ფასდება რეალური ღირებულებით, განახლებული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საბაზრო პირობების ასახვის მიზნით.

ჯგუფის საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების ანგარიშების საფუძველზე, რომლებსაც აქვთ აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და აქვთ მსგავსი მდებარეობისა და კატეგორიის ქონების შეფასების უახლესი გამოცდილება.

მიღებული იჯარით მიღებული შემოსავალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო შემოსავლის ფარგლებში. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აღირიცხება წლის მოგება-ზარალში და წარმოდგენილია ცალკე.

საინვესტიციო ქონების აღიარების გაუქმება ხდება გასხვისებისას ან როდესაც საინვესტიციო ქონება სამუდამოდ ამოღებულია სარგებლობიდან და არ არის მოსალოდნელი გასხვისებიდან მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ქონების აღიარების გაუქმებისას (გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ქონება გაუქმებულია.

თუ საინვესტიციო ქონება ხდება მფლობელის მიერ, ის ხელახლა კლასიფიცირდება როგორც ძირითადი საშუალებები და მისი საბალანსო ღირებულება რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის ხდება მისი სავარაუდო ღირებულება სააღრიცხვო მიზნებისთვის.

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება აქტივის საბალანსო ღირებულებით მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ დანახარჯებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიეძინება ჯგუფში და ღირებულება შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ყველა სხვა სარემონტო და ტექნიკური ხარჯები იხარჯება გაწევისას.

არამატერიალური აქტივები. ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს გარდა გუდვილისა აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა და ძირითადად მოიცავს კომპიუტერულ და საბუღალტრო პროგრამების ლიცენზიებს. ისინი აღიარებულია საწყის ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ამორტიზაცია. კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიების დაახლოებითი სასარგებლო გამოყენების ვადა არის 5 წელი, ხოლო საბუღალტრო პროგრამისთვის 10 წელი.

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

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

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

აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით მათი იჯარის ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
მიწა და შენობები	2 – 13
საოფისე ფართი	2

აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურების დასადგენად გამოიყენება ბასს 36. გაუფასურების გამოვლენილი ზარალი აღირიცხება „ძირითადი საშუალებების“ პოლიტიკაში აღწერილი წესით.

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

მოგების გადასახადები. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი ჯგუფში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი ჯგუფისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან. ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, ჯგუფმა შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღების მომენტში და მოგების გადასახადს დაარიცხავს მოგების განაწილების შემთხვევაში. ყველა გადავადებული საგადასახადო ბალანსი გამოთავისუფლდა და აისახა 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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

მარაგები (სათადარიგო და მოხმარებადი მასალები). სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს გაწეულ ხარჯებს მარაგების ყიდვისას და მათი ადგილზე

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

მიტანისას. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია სამართლიანი ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

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

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

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

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

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად

შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

ჯგუფის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას გაზის გაყიდვიდან. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ჯგუფს კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება. ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება. ამავე კრიტერიუმებს აკმაყოფილებს გაცემული სესხები, რადგან მათზე მოქმედებს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

ფინანსური აქტივები. ჯგუფის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში განთავსებულ დეპოზიტებს მოთხოვნამდე ან სამ თვემდე საწყისი ვადის დეპოზიტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

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

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

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

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

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

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

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

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარ გადახდა გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ, რაც ჯგუფმა კონტროლი მოიპოვა აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსი ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებებში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილ იყო კომპანიის მფლობელის მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დაამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც ჯგუფს აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის შედეგად. შემოსავალი აღიარებულია ტრანზაქციის ფასის ოდენობით. ტრანზაქციის ფასი არის ანაზღაურების ის ოდენობა, რომლის უფლებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კლიენტისთვის კონტროლის გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარის სახელით შეგროვებული თანხების გამოკლებით. შემოსავალი აღიარებულია ფასდაკლებების, დაბრუნებისა და დამატებული ღირებულების გადასახადების გარეშე.

გაზის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია მომხმარებლებისათვის სადგურიდან სატრანსპორტო საშუალებამდე მიწოდებული აღრიცხული რაოდენობის მიხედვით.

თბილსრესის თბოელექტროსადგურისთვის ხელმისაწვდომი სიმძლავრის საფასური აღიარებულია იმ დღეების მიხედვით, თუ რამდენი დღეა ელექტროენერგიის დადგმული სიმძლავრის მიწოდებისთვის. დღიურ ხელმისაწვდომობის ტარიფს ადგენს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისია. ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი განისაზღვრება ყოველთვიურად მიღების აქტის საფუძველზე.

გარანტირებული სიმძლავრედან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება იმის მიხედვით, თუ რამდენი დღეა ქარხანა ხელმისაწვდომი ელექტროენერგიის დადგმული სიმძლავრის მიწოდებისთვის. გარანტირებული სიმძლავრის დღიურ ტარიფს ადგენს სემეკი.

შემოსავალი ნაჩვენებია დღგ-ისა და ფასდაკლებების გარეშე.

შემოსავალი იზომება როგორც გაყიდვის შედეგად მიღებული აქტივის რეალური ღირებულება. როდესაც ბარტერულ შეთანხმებაში საიმედოდ ვერ დგინდება მიღებული აქტივის ღირებულება, შემოსავალი აღიარდება იმ აქტივების ან სერვისის ღირებულებით, რომელიც ჯგუფმა გასცა ან გაუწია.

ჯგუფი გაზის გაყიდვასთან დაკავშირებულ შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

ჯგუფი დროთა განმავლობაში გადასცემს კონტროლს და, შესაბამისად, აკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებას დროთა განმავლობაში, მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც მომსახურება გაწეულია. მომსახურება ხორციელდება უწყვეტ რეჟიმში, შედეგების მეთოდით (წარმოებული ელექტროენერგია).

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად არის 30 დღიანი ვადის.

მომხმარებელთა ლოიალობის პროგრამა. ჯგუფი ახორციელებს ლოიალობის პროგრამას, სადაც მომხმარებლები აგროვებენ ქულებს შესრულებული შესყიდვებიდან, რაც მათ აძლევს შესაძლებლობას ისარგებლონ შემდგომ შესყიდვებზე. დარიცხული თანხა ხელმისაწვდომია ერთ წელზე ნაკლები პერიოდის განმავლობაში, დაწყებული ბოლო დარიცხვის ტრანზაქციის თარიღიდან თითოეული ლოიალობის ბარათისთვის. 12 თვის შემდეგ, ვალდებულებები ჩამოიწერება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ექვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი. ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, ჯგუფს აქვს სამართლებრივი ვალდებულება, გააკეთოს საპენსიო შენატანები თანამშრომელთა სახელფასო ფონდის 2%-ის ოდენობით.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

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

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ გადაიხდება. მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს.

საიჯარო ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე მუხლად. იჯარის ვალდებულება შემდგომში აისახება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რაც მიზნად ისახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ასახვას (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით), და უკვე გადახდილი საიჯარო გადასახადის ასახვის მიზნით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი შემცირებით.

ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას ხელახლა აფასებს (და შესაბამის აქტივის გამოყენების უფლებას აკორექტირებს), თუ:

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

აღჭურვილობისა და მანქანების მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები და დაბალი ღირებულების აქტივების ყველა იჯარა აღიარებულია წრფივი მეთოდით, როგორც ხარჯი მოგებაში ან ზარალში. მოკლევადიანი იჯარა არის იჯარა 12 თვის ან ნაკლები ვადით. დაბალი ღირებულების აქტივები მოიცავს 15 ათასი ლარის ან ნაკლები ღირებულების IT აღჭურვილობას და წვრილ საოფისე ავეჯის.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია მენეჯმენტის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

შეფასებების გარდა, მენეჯმენტი ასევე იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების საწყისი აღიარება. ბიზნესი ჩვეული საქმიანობისას ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარებას საბაზრო ფასით. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი აქტივებისთვის, მენეჯმენტი იყენებს განსაზღვრებებს იმის დადგენაში განხორციელდა თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. განსაზღვრისას მენეჯმენტი ეყრდნობა არადაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული მსგავსი ტრანზაქციების ღირებულებას და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთების პირობების და გარემოებები განმარტებულია მე-30 შენიშვნაში.

შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გამოიყენა გადაწყვეტილებები იმ სუბიექტებთან მიმართებაში, სადაც ჯგუფს აქვს 50% წილი (იხილეთ შენიშვნა 1). ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება დანიშნოს და გაათავისუფლოს დირექტორები და აქვს უფლება წარმართოს შესაბამისი ფინანსური და ოპერატიული საქმიანობა, რადგან კომპანიის მმართველი წევრი ასევე არის ამ ერთეულების დირექტორი. აქედან გამომდინარე, კომპანიის ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ ჯგუფი ეფექტურად აკონტროლებს ამ სუბიექტებს. აქედან გამომდინარე, ჯგუფმა სრულად მოახდინა ასეთი სუბიექტების კონსოლიდაცია წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

უზრუნველყოფილი ქონების შეფასება. ჯგუფის სასარგებლოდ გადმოცემული სესხებისთვის უზრუნველყოფილი ქონების სამართლიანი ღირებულება (იხ. შენიშვნა 13) განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. საბაზრო მიდგომა გამოყენებული იყო მიწის ნაკვეთების და არასპეციალიზებული აქტივების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, როგორცაა შენობები და ფართები. სპეციალიზებული აქტივები შეფასდა დანახარჯების მეთოდის გამოყენებით სალიკვიდაციო/სამაშველო ღირებულებით, რადგან სპეციალიზებული აქტივების ეკონომიკურმა მოძველებამ შეადგინა 100%. აქტივის სამართლიან ღირებულებაზე გავლენას ახდენს უზრუნველყოფილი აქტივების საბაზრო ღირებულებებთან დაკავშირებული შეფასებები და დაშვებები, როგორცაა: ტექნიკური მდგომარეობა, ფუნქციონალური დანიშნულება და მდებარეობა. ამ დაშვებების ცვლილებებს შეიძლება ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა აქტივის სამართლიან ღირებულებაზე.

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა. ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივებისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმა შეიძლება გამოიწვიოს. მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონების შეფასება. საინვესტიციო ქონება ასახულია რეალური ღირებულებით, დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ მომზადებული ანგარიშების საფუძველზე, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ჯგუფის საინვესტიციო ქონების შეფასების ანგარიშების მომზადებისას, გარე შემფასებელმა გამორიცხა შეფერხებული გაყიდვები, როდესაც განიხილავდა გასაყიდად შესადარებელ ფასებს. საინვესტიციო ქონების თითოეული ნაწილისთვის გამოვლინდა სამი საბაზრო შედარებითი. იმის გამო, რომ შედარება გარკვეულწილად განსხვავდებოდა შეფასებული ქონებისგან, შედარებითი ფასების შემდგომი კორექტირება მოხდა მათი მდებარეობის, მდგომარეობის, ზომის, ხელმისაწვდომობის, ასაკისა და მოსალოდნელი ფასდაკლებების მიხედვით, რომლებიც მიიღწევა მოვაჭრეებთან მოლაპარაკებების შედეგად. ასე განსაზღვრულ კვადრატულ მეტრზე შედარებითი ფასები გამრავლდა შეფასებული ქონების ფართობზე, რათა მივიღოთ საინვესტიციო ქონების შეფასებული ღირებულება.

შემოსავლის კაპიტალიზაციის მიდგომის შემთხვევაში, კერძოდ, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზის დროს, გარე შემფასებელმა გულდასმით გაითვალისწინა ფულადი სახსრების ნაკადებში გამოყენებული დაშვებები და კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება. ხელმძღვანელობამ განიხილა შემფასებლის მიდგომა შედარებითი თვისებების შერჩევის მიმართ, დაშვებები, რომლებიც ეფუძნება კოტირებული საბაზრო ფასებს, ფულადი სახსრების ნაკადებს, კაპიტალის საშუალო შეწონილ ღირებულებას და დაადასტურა, რომ მიღებული მიდგომა და მიღებული დასკვნები გონივრული იყო მოცემულ გარემოებებში.

გაუფასურების შეფასება. გაუფასურების ანალიზი ტარდება თითოეული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის (CGUs), რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის შიგნით არსებულ ყველაზე დაბალ დონეს (სადგურებს), რომელსაც აკონტროლებს ხელმძღვანელობა. შეფასების დროს მენეჯმენტი ითვალისწინებს სადგურების მიერ შექმნილ სინერგიას ქვეყნის მასშტაბით მიწოდების ჯაჭვის შენარჩუნების გზით. CGU-ის ანაზღაურებადი თანხა განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გამოთვლების საფუძველზე. გამოთვლებში გამოყენებულია ფულადი სახსრების ნაკადების პროგნოზები მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებული ფინანსური ბიუჯეტების საფუძველზე, რომელიც მოიცავს ხუთწლიან პერიოდს. ფულადი ნაკადები ხუთწლიან პერიოდს მიღმა ექსტრაპოლირებულია ზრდის სავარაუდო ტემპების გამოყენებით. ზრდის ტემპები არ აღემატება ეკონომიკის ბიზნეს სექტორის გრძელვადიან საშუალო ზრდის ტემპს, რომელშიც ფუნქციონირებს ცენტრალური გაერთიანება. მენეჯმენტმა განსაზღვრა ბიუჯეტის ფულადი ნაკადები წარსული საქმიანობისა და მისი ბაზრის მოლოდინების საფუძველზე. გამოყენებული დისკონტის განაკვეთები არის გადასახადამდე და ასახავს CGU-სთან დაკავშირებულ კონკრეტულ რისკებს.

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანია ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რათა აღრიცხოს სავარაუდო დანაკარგები, რომლებიც გამოწვეულია კლიენტების უუნარობით, განახორციელონ საჭირო გადახდები ან მომწოდებლები შეთანხმებული პროდუქტების ან მომსახურების მიწოდებისთვის. კომპანია კონტრაგენტებს ოთხ კატეგორიად ანაწილებს, ესენია სახელმწიფო რეგულირებადი სუბიექტები, სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული სუბიექტები, დაკავშირებული მხარეები და სხვა. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ადეკვატურობის შეფასებისას, მენეჯმენტი ეფუძნება თავის შეფასებას მიმდინარე საერთო ეკონომიკურ პირობებზე, დებიტორული დავალიანებების დაწინაურების ნაშთების დამკველბაზე, ისტორიული ჩამოწერის გამოცდილებაზე, მომხმარებლისა და მიმწოდებლის კრედიტუნარიანობაზე და გადახდის პირობების ცვლილებებზე, იმ კომპანიების საკრედიტო რეიტინგებზე, სადაც მოქმედი. ცვლილებები ეკონომიკაში, ინდუსტრიაში ან კონკრეტულ კლიენტებსა და მიმწოდებელ პირობებში შეიძლება მოითხოვდეს ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირებას.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

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

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფმა განიცადა წმინდა ზარალი 15,641 ათასი ლარი და 72,461 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. ჯგუფის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე მართებულია, გამომდინარე იქიდან რომ:

- 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სესხების უმეტესი ნაწილი (86%) არის მფლობელისა და შვილობილი კომპანიის სესხები.
- მფლობელი მზად არის ფინანსური დახმარება გაუწიოს კომპანიას იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ვერ შეძლებს დააფინანსოს მისი ოპერაციები ან გადაიხადოს ვალდებულებები საკუთარი ფულადი ნაკადებით, ან მესამე მხარისგან მოზიდული სხვა სახსრებით, რათა არ შეუქმნას საფრთხე ჯგუფის ფუნქციონირებას უწყვეტი საწარმო საფუძველზე, ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნებიდან 12 თვის განმავლობაში. ფინანსური მხარდაჭერა ეხება კაპიტალის ზრდას, სესხების გაცემას, შვილობილი კომპანიებიდან დივიდენდების განაწილებას და სხვა.

წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ შედის რაიმე კორექტირება, რომელიც დაკავშირებულია აღრიცხული აქტივების თანხების ანაზღაურებადობასა და კლასიფიკაციასთან და ვალდებულებების კლასიფიკაციასთან, რომელიც შეიძლება საჭირო გახდეს, თუ ჯგუფი ვერ შეძლებს საქმიანობის გაგრძელებას.

5. ფინანსური ანგარიშგების ახალი და შესწორებული საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) გამოყენება

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2021 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ არ მოუხდენია არსებითი გავლენა ჯგუფზე:

საპროცენტო განაკვეთის საორიენტაციო (IBOR) რეფორმა - 2 ეტაპის ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 7-ში, ფასს 4-ში და ფასს 16-ში (გამოცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). მე-2 ფაზაში ცვლილებები განიხილება რეფორმების განხორციელების შედეგად წარმოშობილ საკითხებს, მათ შორის ერთი ნიშნულის ალტერნატიული ჩანაცვლებას. ცვლილებები მოიცავს შემდეგ სფეროებს:

IBOR-ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძველებში ცვლილებების აღრიცხვა: ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც გამოიყენება ამორტიზებული ღირებულების შეფასება, ცვლილებები მოითხოვს ერთეულებს, როგორც პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას, აღრიცხონ ცვლილება სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრის საფუძველში. ფულადი ნაკადები IBOR-ის რეფორმის შედეგად ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით ფასს 9-ის B5.4.5 ინსტრუქციის გამოყენებით. შედეგად, არ არის აღიარებული უშუალო მოგება ან ზარალი. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა ეხება მხოლოდ ასეთ ცვლილებას და მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც ეს აუცილებელია IBOR-ის რეფორმის პირდაპირი შედეგით და ახალი საფუძველი ეკონომიკურად ექვივალენტურია წინა საფუძველთან. მზღვევლებმა, რომლებიც იყენებენ ფასს 9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე მოეთხოვებათ გამოიყენონ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. ფასს 16 ასევე შეიცვალა და მოითხოვდა მოიჯარეებს გამოიყენონ მსგავსი პრაქტიკული მიზანშეწონილობა იჯარის ცვლილებების აღრიცხვისას, რაც ცვლის საიჯარო გადასახადების განსაზღვრის საფუძველს IBOR-ის რეფორმის შედეგად. ჰეჯირების ურთიერთობებში არაკონტრაქტით განსაზღვრული რისკის კომპონენტების პირველი ფაზის შეღავათის დასრულების თარიღი: მე-2 ფაზის შესწორებები მოითხოვს ერთეულს, პერსპექტიულად შეწყვიტოს 1 ფაზის შეღავათების გამოყენება არახელშეკრულებით განსაზღვრულ რისკის კომპონენტზე ადრე, როცა ცვლილებები განხორციელდება არახელშეკრულებით განსაზღვრული რისკის კომპონენტი, ან როდესაც ჰეჯირების ურთიერთობა წყდება. რისკის კომპონენტების 1 ფაზის შესწორებებში არ იყო გათვალისწინებული დასრულების თარიღი.

5. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) ინტერპრეტაციების გამოყენება (გაგრძელება)

- დამატებითი დროებითი გამოწვევები ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან: მე-2 ფაზის შესწორებები იძლევა დამატებით დროებით შედავათებს ბასს 39-ისა და ფასს 9-ის კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან ჰეჯირების ურთიერთობებზე, რომლებიც უშუალოდ აისახება IBOR-ის რეფორმით.
- ფასს 7-ის დამატებითი ინფორმაცია, რომელიც დაკავშირებულია იბორ-ის რეფორმასთან: ცვლილებები მოითხოვს: (i) როგორ მართავს ერთეული ალტერნატიულ საორიენტაციო განაკვეთებზე გადასვლას, მის პროგრესს და გარდამავალ რისკებს; (ii) რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოებულებისა და არადერივატივების შესახებ, რომლებიც ჯერ კიდევ არ არის გადასული, დაყოფილია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ნიშნით; და (iii) IBOR-ის რეფორმის შედეგად რისკის მართვის სტრატეგიაში ნებისმიერი ცვლილების აღწერა.

IBOR-ის რეფორმის გავლენა. სხვადასხვა ბანკთაშორის შეთავაზებული განაკვეთების („IBOR“) რეფორმა და ჩანაცვლება მარეგულირებელთა პრიორიტეტად იქცა. IBOR ტარიფების უმეტესობის გამოქვეყნება შეწყდება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხოლო გარკვეული აშშ დოლარის LIBOR ტარიფების გამოქვეყნება შეწყდება 2023 წლის 30 ივნისისთვის.

ჯგუფს არ აქვს სესხები IBOR განაკვეთებით, შესაბამისად არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები– შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს, ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოიცა შესწორება ფასს 16-სთვის, რომელმაც მოიჯარეებს მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო პრაქტიკული მიზანშეწონილობით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა, რომელიც აისახა იმ იჯარის გადასახდელების შემცირებაში, რომელიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე, წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გაახანგრძლივა. კომპანია ამჟამად ახორციელებს მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ წლიურ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია.

6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ინვესტორსა და მის მკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით.

ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს გავლენა ექნებათ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ძალაში შესვლის თარიღი, რომელიც შემდგომში შეიცვალა 2023 წლის 1 იანვრამდე ფასს 17-ში შეტანილი ცვლილებებით, როგორც ეს განხილულია ქვემოთ). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა

ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის

6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ამ ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს გავლენა ექნებათ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად – ცვლილებები ბასს 1-ში 1 (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. ‘დაფარვა’ განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთვებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამონაკლისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება-შესწორებები ბასს 1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ). ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით.

შემოსულობა გამიზნულ გამოყენებამდე; წამგებიანი კონტრაქტები - ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მინიშნება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 – ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება-ზარალში აღიარდება. საწარმო ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა“. აქტივის ფინანსური

6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდეს მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელის.

ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების“ მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა.

ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი გულისხმობს, რომ საწარმო, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობითი ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შემენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემენმა პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შემენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული.

ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელიც საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილ იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში.

ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზეზია იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა.

ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს ფასს-ებს. შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შეძლებოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეეფასებინათ ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომღებთა დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ.

ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება: საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით,
- ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან.
- სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შედავათები და სხვა მცირე შესწორებები. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8- ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები– შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს, ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოიცა შესწორება ფასს 16-სთვის, რომელმაც მოიჯარეებს მისცა იმის შეფასებისაგან არასავალდებულო პრაქტიკული მიზანშეწონილობით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა, რომელიც აისახა იმ იჯარის გადასახდელების შემცირებაში, რომელიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე, წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გაახანგრძლივა. კომპანია ამჟამად ახორციელებს მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს ას შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე.

6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამოები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემა უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემა უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით. ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს შესწორებები რაიმე გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის აღწერილი, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მოსალოდნელია რომ არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

7. ძირითადი საშუალებები

ათას ლარებში	მიწა, შენობები, ნაგებობები და დაუმთავრებელი მშენებლობა*	ჰიდროტექნიკური სტრუქტურები	გაზის მილსადენები	მანქანა-დანადგარები	ავტომატები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2020	217,226	83,230	12,821	124,747	5,478	4,336	447,838
შესყიდვა	320	-	-	714	16	326	1,376
რეალიზაცია	(1,014)	-	-	(73)	(226)	(62)	(1,375)
შიდა-ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	(24)	-	24	-	-	-	-
სხვა გრძელვადიან აქტივებზე გადასვლა	-	-	-	(24,719)	-	-	(24,719)
31 დეკემბერი 2020	216,508	83,230	12,845	100,669	5,268	4,600	423,120
შესყიდვა	414	195	22	584	-	117	1,332
რეალიზაცია	(11)	-	(10)	(63)	(13)	(42)	(139)
31 დეკემბერი 2021	216,911	83,425	12,857	101,190	5,255	4,675	424,313
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2020	(145,284)	(39,675)	(8,868)	(53,657)	(2,546)	(2,714)	(252,744)
ცვეთის ხარჯი	(1,697)	(1,498)	(288)	(5,580)	(398)	(501)	(9,962)
გასხვისებულ აქტივებზე დაგროვილი ცვეთა	48	-	-	54	55	58	215
31 დეკემბერი 2020	(146,933)	(41,173)	(9,156)	(59,183)	(2,889)	(3,157)	(262,491)
ცვეთის ხარჯი	(1,674)	(1,494)	(277)	(5,515)	(373)	(501)	(9,834)
გასხვისებულ აქტივებზე დაგროვილი ცვეთა	7	-	4	49	9	36	105
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	(148,600)	(42,667)	(9,429)	(64,649)	(3,253)	(3,622)	(272,220)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	69,575	42,057	3,689	41,486	2,379	1,443	160,629
31 დეკემბერი 2021	68,311	40,758	3,428	36,541	2,002	1,053	152,093

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 151,833 ათასი ლარის (2020: 170,410 ათასი ლარი) საბალანსო ღირებულების ძირითადი საშუალებები გამოყენებული იქნა ფინანსური ინსტიტუტებიდან გაცემული სესხების უზრუნველყოფის სახით. (შენიშვნა 16)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2,023 ათასი ლარის (2020: 2,044 ათასი ლარი) საბალანსო ღირებულების ძირითადი საშუალებები გამოყენებული იქნა ფინანსური ინსტიტუტებიდან ჯგუფთან არა-დაკავშირებულ მესამე მხარეზე გაცემული სესხების უზრუნველყოფის სახით. (შენიშვნა #26)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 5,434 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების მიწებს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 5,434 ათასი ლარი) აქვს სერვიტუტის შეზღუდვა სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემის (სსე) მხრიდან.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

8. საინვესტიციო ქონება

ჯგუფის საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულებებში მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათას ლარებში	2021	2020
საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით 1 იანვრის მდგომარეობით	6,193	6,481
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)	33	(288)
საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,226	6,193

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის საინვესტიციო ქონებით, რომლის ღირებულება 6,193 ათას ლარს შეადგენდა, უზრუნველყოფილია მესამე მხარისგან მიღებული სესხები. (იხილეთ შენიშვნა 17).

ჯგუფის საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დადგინდა დამოუკიდებელი შემფასებლის, შპს მოორ ეიზისის მიერ. ხსენებულ დამოუკიდებელ შემფასებელს აქვს მსგავს მდებარეობებზე არსებული ქონების შეფასების შესაბამისი კვალიფიკაცია და გამოცდილება.

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

ათას ლარებში	რეალური ღირებულების იერარქია	31.12.2021	31.12.2020
მიწა და შენობები თბილისში, კოსტავას ქუჩაზე	დონე 3	6,226	6,193
საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება		6,226	6,193

9. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

ჯგუფის აქტივების გამოყენების უფლების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათას ლარებში	მიწა, შენობა-ნაგებობები და მანქანა-დანადგარები გაზ-გასამართი სადგურებისთვის	სულ
ღირებულება		
1 იანვარი 2020 წელი	2,216	2,216
დამატება	108	108
გაყიდვა	(108)	(108)
31 დეკემბერი 2020 წელი	2,216	2,216
დამატება	6	6
გაყიდვა	(457)	(457)
31 დეკემბერი 2021 წელი	1,765	1,765
დაგროვილი ცვეთა		
1 იანვარი 2020 წელი	552	552
ცვეთა	442	442
31 დეკემბერი 2020 წელი	994	994
ცვეთა	290	290
31 დეკემბერი 2021 წელი	1,284	1,284
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2020	1,222	1,222
31 დეკემბერი 2021	481	481

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

9. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

მომართა საიჯარო ვალდებულებებში	2021	2020
01 იანვარი	1,599	1,912
საიჯარო ვალდებულები აღიარება	-	108
საიჯარო ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა	(649)	(135)
საპროცენტო ხარჯი	84	149
კურსთა შორის სხვაობა	(6)	156
იჯარის მოდიფიცირება	6	-
საპროცენტო ხარჯის გადახდა	(84)	(149)
საიჯარო ვალდებულებების ძირის გადახდა	(321)	(442)

31 დეკემბერი	629	1,599
---------------------	------------	--------------

აქტივების გამოყენების უფლების საშუალო შეწონილი საიჯარო ვადაა 3.7 წელი (2020: 3.7 წელი), ხოლო საიჯარო ვალდებულებებზე მოქმედი მოიჯარის საშუალო შეწონილი სესხის განაკვეთი 2021 წლისთვის - 9.9% (2020: 8.6%)

მოგება-ზარალში აღიარებულია შემდეგი თანხები:

ათას ლარებში	2021	2020
ცვეთა	289	442
საპროცენტო ხარჯი	84	149
კურსთა შორის სხვაობა	(6)	156
სულ	367	747

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი შემდეგია:

ათას ლარებში	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები	მომავალი ფინანსური ხარჯები
1-ლი წელი	216	48
მე-2 წელი	176	33
მე-3 წელი	83	20
მე-4 წელი	53	14
მე-5 წელი	57	8
შემდგომ წლებში	44	2
სულ საიჯარო ვალდებულება	629	125

ათას ლარებში	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები	მომავალი ფინანსური ხარჯები
1-ლი წელი	495	115
მე-2 წელი	442	75
მე-3 წელი	422	42
მე-4 წელი	85	20
მე-5 წელი	53	14
შემდგომ წლებში	102	10
სულ საიჯარო ვალდებულება	1,599	276

10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი სხვა გრძელვადიანი აქტივები 25,086 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით მოიცავს შვილობილი კომპანია შპს სიპაურის აღჭურვილობას და დაკავშირებულია 150 – 300 მგვტ სიმძლავრის ქვანახშირის თბოელექტროსადგურის მშენებლობასთან გარდაბნის მუნიციპალიტეტში, რომელიც ამჟამად შეწყვეტილია. ეს აქტივები აღირიცხება ლიკვიდაციისა და ჯართის ღირებულებით საბაზრო მდგომარეობის გამოყენებით. პროექტის შეწყვეტამ გამოიწვია 120,072 ათასი ლარის ოდენობის მშენებლობითი აქტივების გაუფასურება და 2019 წელს აქტივების მიმდინარე მშენებლობებიდან სხვა გრძელვადიანი აქტივებად რეკლასიფიკაცია.

11. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

ჯგუფი ფლობს წილს შემდეგ მეკავშირე საწარმოებში:

კომპანიის დასახელება	31.12.2021 წილობრივი ფლობა	31.12.2020 წილობრივი ფლობა	შემოსულის/ დაფუძნების წელი	ინდუსტრია
შპს ავჭალა ავტოგაზი	40.00%	40.00%	2008	გაზგასამართი სადგურები
შპს ავტოგაზგასამართი სადგური წნორი	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს აირ კომპანი	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს მისაქციელი 2001	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს გამა +	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
სს ქართული ლუდის კომპანია	24.11%	24.11%	2011	ლუდის წარმოება

შეჯამებული ინფორმაცია მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციებზე ქვემოთ მოცემულ ცხრილშია წარმოდგენილი:

ათას ლარებში	აქტივები სულ	ვალდებულებები სულ	შემოსავალი	მთლიანი სრული მოგება/ (ზარალი)	წილი მეკავშირე საწარმოებში
31.12.2021	125,226	(63,887)	84,736	2,829	801
31.12.2020	128,081	(69,021)	77,885	(6,737)	(1,516)

12. გაცემული სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2021	31.12.2020
გრძელვადიანი			
არადაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	20.0%	4	4
გაუფასურების ანარიცხი		(2)	(3)
სულ გაცემული გრძელვადიანი სესხები, წმინდა		2	1
	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2021	31.12.2020
მოკლევადიანი			
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	(5.5% - 9.2%) + 6-თვიანი LIBOR 19.00%	49,957	48,865
არადაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	0%-22.40%	23,807	11,561
სულ		73,765	60,426
გაუფასურების ანარიცხი		(26,975)	(27,829)
სულ გაცემული მოკლევადიანი სესხები, წმინდა		46,789	32,597

12. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია როგორც მიმდინარე, ხელშეკრულების პირობების საფუძველზე. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები მოცემულია 29-ე შენიშვნაში.

2021 წლის 30 ივნისს, შპს „საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი ჰოლდინგის“ შვილობილმა კომპანიებმა, შპს „მტკვარი ენერჯიმ“ და შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციამ“, სს „თიბისი ბანკთან“ ხელი მოაწერეს სესხის გადაცემის ხელშეკრულებას ბანკის მიერ შპს „საქნახშირზე“ (ჯი-აი-ჯი ჰოლდინგის ყოფილი შვილობილი, ჯგუფის მიერ 2019 წელს გასხვისდა) გაცემული სესხის ყველა უფლების გადაცემასთან დაკავშირებით, ფულადი ანაზღაურების სანაცვლოდ.

გადაცემის თარიღისთვის „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციამ“ გადაცემული სესხის ნომინალური თანხა იყო 11,291 ათასი აშშ დოლარი (35,685 ათასი ლარის ექვივალენტი), ძირის, პროცენტისა და ჯარიმის ჩათვლით 6,153 ათასი აშშ დოლარი (19,446 ათასი ლარის ექვივალენტი), 81 ათასი აშშ დოლარი (255 ათასი ლარის ექვივალენტი) და 5,058 ათასი აშშ დოლარი (15,984 ათასი ლარის ექვივალენტი), შესაბამისად. „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციის“ მიერ გადახდილი ფულადი ანაზღაურება იყო 6,233 ათასი აშშ დოლარი (19,701 ათასი ლარის ექვივალენტი).

გადაცემის თარიღისთვის „მტკვარი ენერჯიზე“ გადაცემული სესხის ნომინალური თანხა იყო 5,302 ათასი აშშ დოლარი (16,756 ათასი ლარის ექვივალენტი), ძირის, პროცენტისა და ჯარიმის ჩათვლით 5,000 ათასი აშშ დოლარი (15,801 ათასი ლარის ექვივალენტი), 30 ათასი აშშ დოლარი (95 ათასი ლარის ექვივალენტი) და 272 ათასი აშშ დოლარი (859 ათასი ლარის ექვივალენტი), შესაბამისად. „მტკვარი ენერჯის“ მიერ გადახდილი ფულადი ანაზღაურება იყო 5,030 ათასი აშშ დოლარი (15,896 ათასი ლარის ექვივალენტი).

გადაცემული სესხი უზრუნველყოფილი იყო შპს „საქნახშირის“ ქონებით. ფას-ის ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის კომპანიამ გადაცემული სესხის ნომინალური ღირებულების შეფასება მოახდინა „საქნახშირის“ შესაბამისი უზრუნველყოფილი ქონების რეალური ღირებულების გათვალისწინებით, რომელიც დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ განისაზღვრა 13,727 ათასი ლარით. სხვაობა უზრუნველყოფილი აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და 21,615 ათასი ლარის ოდენობით გადახდილ ფულად ანაზღაურებას შორის აღიარებული იქნა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული მოთხოვნების შეჯამება. ცხრილში მოცემულია გაცემული სესხების ანალიზი. ამ სესხების პუნქტები არის ის, რაც მოხსენებულია, როგორც ინვესტიცია ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებაში.

ათას ლარებში	2021	2020
1 იანვარი	32,598	41,708
დამატება	13,912	7,102
დაგროვილი პროცენტი	2,611	3,188
მიღებული ძირის თანხა	-	(5,286)
მიღებული საპროცენტო თანხა	-	(225)
გაცემული სესხების გაუფასურება	857	(16,547)
კურსთა შორის სხვაობა	(3,188)	2,658
31 დეკემბერი	46,790	32,598

სამართლანი ღირებულება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის მიახლოებული იყო საბალანსო ღირებულებასთან. ყველა საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია.

მომართა გაცემული სესხების გაუფასურების ანარიცხში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათას ლარებში	2021	2020
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვარი	(27,832)	(11,285)
აღდგენა/(დამატება) წლის განმავლობაში	857	(16,547)
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერი	(26,975)	(27,832)

12. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

გაცემული სესხები დენომინირებულია ვალუტებში შემდეგნაირად:

ათას ლარებში	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
გაცემული სესხები დენომინირებულია:		
- ლარი	18,987	4,617
- აშშ დოლარი	27,601	27,148
- ევრო	203	833
გაცემული სესხები	46,791	32,598

გაცემული სესხების ვადიანობის ანალიზი:

ათას ლარებში	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
1 წელზე ნაკლები	78,372	60,427
1 წლიდან 2 წლამდე	2	2
2 წლიდან 5 წლამდე	-	2
5 წელზე მეტი	-	-
სულ გაცემული სესხები	78,374	60,431

13. მარაგები

ათას ლარებში	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
სათადარიგო ნაწილები და სახარჯი მასალები	13,178	14,053
ჯართი და სხვა მასალები	478	478
გაუფასურების ანარიცხი	(176)	(176)
სულ მარაგები	13,480	14,355

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათას ლარებში	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
მიმდინარე		
სავაჭრო მოთხოვნები	37,516	40,806
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	10,294	10,300
გაუფასურების ანარიცხი	(13,076)	(13,152)
	34,734	37,954
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	1,407	1,467
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ავანსები	147	151
სხვა მოთხოვნები	20	18
გაუფასურების ანარიცხები	(401)	(401)
სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	35,907	39,189

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2021 წლის 31 დეკემბერი

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ათას ლარებში	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
გრძელვადიანი		
გრძელვადიანი მოთხოვნები	15,026	15,537
სულ გრძელვადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,026	15,537

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მოთხოვნები მოიცავდა სს „საქნახშირის“ 2019 წლიდან წარმოშობილ 1,191 ათასი აშშ დოლარის (3,900 ათასი ლარი) დებიტორულ დავალიანებას სს „თიბისი ბანკთან“ გაფორმებული სესხის გადაცემის ხელშეკრულების საფუძველზე, ბანკის ყველა გაცემული სესხის უფლების გადაცემის შესახებ. სს „საქნახშირი“ ფულადი ანაზღაურების სანაცვლოდ. 2021 წელს დამატებითი სესხის გაცემის ხელშეკრულების საფუძველზე წარმოიშვა 469 ათასი აშშ დოლარის (1,567 ათასი ლარი) დამატებითი ნაშთი. გაცემული სესხის ჯამურმა ნომინალურმა თანხამ შეადგინა 1,660 ათასი აშშ დოლარი. გადახდილი ფულადი ანაზღაურება იყო 1,562 ათასი აშშ დოლარი (4,936 ათასი ლარის ექვივალენტი). 2021 წელს სს „საქნახშირიდან“ 4,978 ათასი ლარის მთლიანი დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერა (შენიშვნა 22) სს „თიბისი ბანკის“ ახალ სესხებზე გაცემულ ახალ სესხებზე გადანაწილების გამო 2021 წელს. აღწერილია მე-11 შენიშვნაში.

2019 წლის 1 თებერვალს ჯგუფსა და შპს „ალიანს სიტის“ შორის გაფორმდა ყიდვის ხელშეკრულება 29,500 ათას აშშ დოლარად, 66,380 ათასი ლარის ექვივალენტად (დღგ-ის ჩათვლით), ბათუმში მდებარე უძრავი ქონების გაყიდვის თაობაზე. შეადგენს. გადახდის პირობები ითვალისწინებს ტრანშებით გადახდას, საიდანაც 5000 ათასი აშშ დოლარი გადასახდელია აქტივის გაყიდვის დღიდან 5 წლის განმავლობაში. ჯგუფმა აღიარა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანება ფულის დროითი ღირებულების გათვალისწინებით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამ ნაშთის საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 15,026 ათას ლარს.

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

ათას ლარებში	2021	2020
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვარი	(13,553)	(9,177)
აღდგენა/(დამატება) წლის განმავლობაში	76	(4,376)
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერი	(13,477)	(13,553)

ფინანსური მოთხოვნების ვადაგადაცილება 2021 წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ვადაგადაუცი ლებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	30-90 დღე ვადაგადაცი ლება	91-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	სულ
ათას ლარებში						
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	41,527	30	3,979	296	16,927	62,760
დეფოლტისას, სულ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არსებობის მანძილზე	(42)	(3)	(10)	(38)	(12,983)	(13,076)

ფინანსური მოთხოვნების ვადაგადაცილება 2020 წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ვადაგადაუცი ლებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	30-90 დღე ვადაგადაცი ლება	91-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	სულ
ათას ლარებში						
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	42,040	733	3,076	1,220	19,284	66,353
დეფოლტისას, სულ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არსებობის მანძილზე	(50)	(27)	(42)	(41)	(12,992)	(13,152)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს საკრედიტო რისკის რეიტინგის შეფასებას:

31 დეკემბერი 2021			
ათასობით ლარში	მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტის გაუარესების გარეშე	მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესებული	სულ
ვადაგადაცილების გარეშე	(42)	-	(42)
0-30 დღით ვადაგადაცილება	(3)	-	(3)
30-90 დღით ვადაგადაცილება	(10)	-	(10)
90-180 დღით ვადაგადაცილება	-	(38)	(38)
180 > დღით ვადაგადაცილება	-	(12,983)	(12,983)
სულ	(55)	(13,021)	(13,076)

31 დეკემბერი 2020			
ათასობით ლარში	მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტის გაუარესების გარეშე	მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესებული	სულ
ვადაგადაცილების გარეშე	(50)	-	(50)
0-30 დღით ვადაგადაცილება	(27)	-	(27)
30-90 დღით ვადაგადაცილება	(42)	-	(42)
90-180 დღით ვადაგადაცილება	-	(41)	(41)
180 > დღით ვადაგადაცილება	-	(12,992)	(12,992)
სულ	(119)	(13,033)	(13,152)

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ათას ლარებში	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
ფული ბანკში, გადასახდელი მოთხოვნისას	27,050	13,624
ფული საღაროში	36	40
ფული გზაში	76	39
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	27,162	13,703

ბანკებს, რომლებშიც ჯგუფს ფული ჰქონდა შენახული ჰქონდათ შემდეგნაირი საკრედიტო რეიტინგები "Fitch"-ის შეფასებით. იმ შვილობილი საქართველოში არსებული ბანკების საკრედიტო რეიტინგები, რომლებიც შეფასებული არ იყო, მშობელი ბანკების რეიტინგია აღებული ქვემოთ მოცემული ცხრილისთვის:

ათას ლარებში	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
BB-	27,050	13,624
სულ ფული ბანკში	27,050	13,624

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეზღუდული ფული 10,554 ათასი ლარის ოდენობით (31 დეკემბერი 2020: 11,163 ათასი ლარი) დარეზერვებული იყო შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკულ კორპორაციასა“ და სს „თიბისი ბანკს“ შორის ხელმოწერილი ხელშეკრულების შესაბამისად, დაკავშირებული მხარეების აკრედიტივის უზრუნველსაყოფად. შეთანხმების შედეგად კომპანია გამოდის მესამე მხარის გარანტორი. შესაბამისი ხელშეკრულებების თანახმად, ნაღდი ფულის ნაშთები შეზღუდულია 2022 წლის 5 იანვრამდე დაკავშირებულ კომპანიებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების შესაბამისად. ჯგუფი არ ელის რაიმე ზარალს ამ შეთანხმებისგან.

16. საწესდებო კაპიტალი

ათას ლარებში

31 დეკემბერი 2021 წელი

31 დეკემბერი 2020 წელი

საწესდებო კაპიტალი

26,235

26,235

სულ საწესდებო კაპიტალი

26,235

26,235

17. მიღებული სესხები

მიღებული გრძელვადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

გრძელვადიანი	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2021	31.12.2020
იურიდიული პირები	0.00% - 12.00%	297,300	293,809
ფინანსური ინსტიტუტები	4.75%+სებ რეფინანსირების განაკვეთი, 6.20% + 6 თვის LIBOR, 7.26%	129,579	47,140
სულ გრძელვადიანი მიღებული სესხები		426,879	340,949
მოკლევადიანი	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური ინსტიტუტები	5.25 %-13.25 %+სებ რეფინანსირების განაკვეთი,, 6.2%-6,7% + 6 თვის LIBOR	24,917	76,371
ფიზიკური პირები	15.00%-15.50%	9,138	10,617
იურიდიული პირები	15%-16%	536	2,516
სულ მოკლევადიანი მიღებული სესხები		34,591	89,504

იურიდიული პირებისგან მიღებული სესხები წარმოადგენს მესაკუთრისგან 2006-2021 წლებში გაცემულ სხვადასხვა სესხებს სახელშეკრულებო წლიური პროცენტით 0%-12% და ძირითადად 2023 წელს სრულდება (იხ. შენიშვნა 29).

2021 წლის ივნისში მესაკუთრისგან 1,761 ათასი აშშ დოლარი (5,571 ათასი ლარის ექვივალენტი) გაიცა ნულოვანი საპროცენტო განაკვეთით 2023 წლის ივნისამდე.

შპს მტკვრი ენერჯის სესხები. 2021 წლის ივნისში გაიცა სს თიბისი ბანკიდან 4,700 ათასი აშშ დოლარი (14,853 ათასი ლარის ექვივალენტი) საპროცენტო განაკვეთით 6 თვიან LIBOR-ს + 6,7%, ყოველთვიურად გადასახდელი, 2030 წლის დეკემბერს დაფარვა.

გარდა ამისა, 2021 წლის ივნისში სს „საქართველოს ბანკიდან“ გაიცა 4,700 ათასი აშშ დოლარი (14,853 ათასი ლარის ექვივალენტი) საპროცენტო განაკვეთით 6 თვიან LIBOR-ს + 6,7%, ყოველთვიურად გადასახდელი, 2031 წლის ივნისს დაფარვა.

საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კომპანიის სესხები. 2021 წლის ივნისში სს „საქართველოს ბანკიდან“ გაიცა 7,400 ათასი აშშ დოლარი (23,386 ათასი ლარის ექვივალენტი) საპროცენტო განაკვეთით 6 თვიან LIBOR-ს + 6,2%, ყოველთვიურად გადასახდელი, 2023 წლის ივნისში დაფარვა.

დამატებით 2021 წლის ივნისში სს „საქართველოს ბანკიდან“ გაიცა 7,400 ათასი აშშ დოლარი (23,386 ათასი ლარის ექვივალენტი) საპროცენტო განაკვეთით 6 თვიან LIBOR-ს + 6,7%, ყოველთვიურად გადასახდელი და 2036 წლის ივნისში დაფარვა.

2021 წლის ივნისში სს თიბისი ბანკიდან 7,400 ათასი აშშ დოლარი (23,386 ათასი ლარის ექვივალენტი) გაიცა საპროცენტო განაკვეთით 6 თვიან LIBOR-ს + 6,7%, ყოველთვიურად გადასახდელი, 2023 წლის ივნისში დაფარვა.

გარდა ამისა, 2021 წლის ივნისში სს თიბისი ბანკიდან 7,400 ათასი აშშ დოლარი (23,386 ათასი ლარის ექვივალენტი) გაიცა საპროცენტო განაკვეთით 6 თვიან LIBOR-ს + 6,7%, ყოველთვიურად გადასახდელი, 2036 წლის ივნისში დაფარვა.

17. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

2021 წლის დეკემბერში, სს „ვითიბი საქართველოს ბანკის“ მიმართ არსებული სესხის დაფარვის მიზნით, სს „საქართველოს ბანკიდან“ გაიცა 1,275 ათასი აშშ დოლარი (3,949 ათასი ლარის ექვივალენტი) საპროცენტო განაკვეთით 6 თვიან LIBOR-ს + 6.2%, გადასახდელი ყოველთვიურად, დაფარვის ვადა 2023 წლის ივნისი.

2021 წლის დეკემბერში, სს „ვითიბი საქართველოს ბანკის“ მიმართ არსებული სესხის დაფარვის მიზნით, სს „საქართველოს ბანკიდან“ გაიცა 1,275 ათასი აშშ დოლარი (3,949 ათასი ლარის ექვივალენტი) საპროცენტო განაკვეთით 6 თვიან LIBOR-ს + 6.7%, გადასახდელი ყოველთვიურად, დაფარვის ვადა 2036 წლის ივნისი.

2021 წლის დეკემბერში 1,275 ათასი აშშ დოლარი (3,949 ათასი ლარის ექვივალენტი) გაიცა სს ვითიბი ბანკის სესხის რეფინანსირების მიზნით, საპროცენტო განაკვეთით 6 თვიან LIBOR-ს + საბაზო განაკვეთი, არანაკლებ 7% დამატებით გაცემულია სს თიბისი ბანკიდან, გადასახდელი ყოველთვიურად, დაფარვის 2036 წლის ივნისში.

2021 წლის დეკემბერში სს ვითიბი ბანკის რეფინანსირების მიზნით 1,275 ათასი აშშ დოლარი (3,949 ათასი ლარის ექვივალენტი) იქნა გაცემული, საპროცენტო განაკვეთით 6 თვიან LIBOR-ს + საბაზო განაკვეთი, არანაკლებ 6,5%, დამატებით გაიცა სს თიბისი ბანკიდან. გადასახდელია ყოველთვიურად და სრულდება 2023 წლის ივნისში.

მთლიანი სესხების სავარაუდო რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

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

	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
1 ინვარი	430,453	371,998
ფულადი ნაკადები:	24,213	(31,707)
არაფულადი ნაკადები:		
წმინდა ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან	(24,155)	55,900
წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	31,611	26,310
დამფუძნებელთან განხორციელებული ტრანზაქციის ეფექტი	(652)	8,202
სხვა	-	(250)
31 დეკემბერი	461,470	430,453

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათას ლარებში	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	31,753	31,289
გადასახდელი ხელფასები	8	19
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	31,761	31,308
არაფინანსური ვალდებულებები		
მოხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	764	502
გადავადებული შემოსავალი*	568	480
სხვა ვალდებულებები	-	3
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	33,093	32,293

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

19. შემოსავალი

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათას ლარებში	2021	2020
ელექტროენერგიის გაყიდვა:		
ელექტროენერგიის გაყიდვა - ადგილობრივი კლიენტები	67,909	98,339
თბილისრესის გარანტირებული სიმძლავრის საფასური	32,722	37,177
ელექტროენერგიის გაყიდვა - საკუთარი წარმოება - თიზ	4,586	1,650
ელექტროენერგიის გაყიდვა - ქვეყნის შიგნით	2,593	4,139
ელექტროენერგიის გაყიდვა - ქვეყნის შიგნით - თიზ	267	1,825
ელექტროენერგიის გაყიდვა - ქვეყნის ფარგლებს გარეთ	-	5,842
ელექტროენერგიის გაყიდვა - ელექტროენერგიის ექსპორტი (საკუთარი გენერაცია)	-	5,767
გასაყიდად შეძენილი ელექტროენერგიის გაყიდვა -ექსპორტი	-	2,147
სულ ელექტროენერგიის გაყიდვა:	108,077	156,886
გაზის გაყიდვა:		
გაზის გაყიდვა - საცალო	32,850	25,732
გაზის გაყიდვა - საბითუმო - ადგილობრივი კლიენტები	6,205	10,824
გაზის გაყიდვა - საცალო, ლოიალობის ბარათით	868	771
სულ გაზის გაყიდვა:	39,923	37,327
სხვა:		
მომსახურების გაწევა	1,494	1,364
წარმოებული ნაწილების გაყიდვა	666	422
შემოსავალი გაყიდვებიდან - მალაჩიები	3	65
საწვავის გაყიდვა - იმპორტი გასაყიდად	-	11,754
სულ სხვა შემოსავალი:	2,163	13,605
სულ შემოსავალი:	150,163	207,818

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

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

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ კლიენტებზე მოიცავს თბილისრესი თეს-ის მიერ გამომუშავებულ შემოსავალს 11,280 ათასი და 38,932 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

20. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათას ლარებში	2021	2020
ელექტროენერგიის თვითღირებულება:		
თბოსადგურისთვის ნაყიდი გაზის ღირებულება	(47,191)	(82,267)
ელექტროენერგიის შესყიდვა - ქვეყნის შიგნით გასაყიდად	(2,289)	(3,377)
ელექტროენერგიის გაყიდვა - ქვეყნის შიგნით - თიზ	(244)	(1,537)
ელექტროენერგიის გაყიდვა - ქვეყნის გარეთ შესყიდული (ვაჭრობა)	-	(5,842)
გასაყიდად შეძენილი ელექტროენერგიის თვითღირებულება - ექსპორტი	-	(2,842)
გაზის თვითღირებულება		
შემდგომი რეალიზაციისთვის შეძენილი გაზის თვითღირებულება	(28,643)	(27,183)
ზედნაღები ხარჯები		
თანამშრომელთა ხელფასები	(9,403)	(9,398)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(5,679)	(5,727)
სარემონტო და ტექნიკური სამუშაოების ხარჯი	(4,796)	(2,918)
კომუნალური ხარჯები	(1,503)	(1,343)
დაზღვევის ხარჯი	(1,496)	(1,662)
ლოიალობის ბარათის ანარიცხები ბუნებრივი აირის რეალიზაციიდან	(1,421)	(1,187)
სემეკის და სხვა მარეგულირებლების მოსაკრებლები	(713)	(776)
შემდგომი გადაყიდვისთვის შეძენილი პროდუქციის ღირებულება - ბაზრები	(557)	(55)
ტრანსპორტირებისა და ავტომატური ხარჯები	(556)	(488)
მასალები და სახარჯი მასალები	(537)	(816)
დაცვის ხარჯები	(467)	(467)
წყლით მომარაგების ხარჯები	(328)	(324)
ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარა	(109)	(75)
ინფორმაციის, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯები	(44)	(58)
გასაყიდად შეძენილი პროდუქციის თვითღირებულება	-	(10,733)
სხვა	(507)	(471)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება:	(106,483)	(159,546)

21. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათას ლარებში	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(6,650)	(6,512)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,911)	(2,877)
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურებები*	(976)	(2,500)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(784)	(961)
მივლინების ხარჯები	(559)	(566)
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(362)	(288)
დაზღვევა	(243)	(254)
ტელეკომუნიკაციის ხარჯები	(235)	(211)
კომუნალური ხარჯი	(168)	(147)
რემონტისა და შენახვის ხარჯები	(48)	(64)
ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარა	(46)	(47)
სხვა	(231)	(281)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(13,213)	(14,708)

(*) - პროფესიული მომსახურების საფასური მოიცავს 361 ათას ლარს - აუდიტორის/აუდიტორული კომპანიის მიერ გაწეული აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის გაწეული მოსაკრებლები „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული (2020 წელი: 434 ათასი ლარი).

22. რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები

ათას ლარებში	2021	2020
კომუნალური ხარჯი	(3,068)	(1,523)
შრომის ანაზღაურება	(3,030)	(2,901)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,860)	(2,097)
რემონტისა და შენახვის ხარჯები	(805)	(444)
ტრანსპორტირებისა და ავტომაქსების ხარჯები	(293)	(402)
მასალები და სახარჯი მასალები	(281)	(214)
დაზღვევა	(273)	(287)
ინფორმაციის, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯები	(226)	(244)
რეკლამისა და პუბლიკაციების ხარჯები	(196)	(138)
ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარა	(72)	(340)
საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიისა და სხვა მარეგულირებლების ხარჯები	(65)	(90)
ელექტროენერგიის გატარების ხარჯი	-	(2,557)
სხვა ხარჯები	(434)	(461)
სულ რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები	(10,603)	(11,698)

23. სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა

ათას ლარებში	2021	2020
ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება*	2,292	1,043
საიჯარო შემოსავალი	751	839
გაუფასურების რეზერვის ანარიცხების აღდგენა/(დამატება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის	76	(4,376)
შემოსავალი ჯარიმებიდან	113	3
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	28	36
მოგება სათადარიგო ნაწილების, მასალებისა და ჯარითი გაყიდვიდან	13	216
ზარალი სესხების გაცემიდან (შენიშვნა 12)	(21,615)	-
ფინანსური დებიტორული დავალიანების ჩამოწერა (შენიშვნა 14)	(5,621)	-
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(2,958)	(2,440)
გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვი	857	(16,547)
საქველმოქმედო და სპონსორობის ხარჯები	(75)	(410)
ჯარიმები	(49)	(10)
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან	(13)	(969)
სხვა, წმინდა	233	815
სულ საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	(25,968)	(21,800)

(*) 2019 წლის 15 ნოემბერს შპს „ნეოგაზსა“ და საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურს შორის გაფორმდა შეთანხმება საგადასახადო ვალდებულებების ნაწილის, 1,440 ათასი ლარის ოდენობის ანაზღაურების შესახებ, იმ შემთხვევაში, თუ შპს „ნეოგაზი“ დაფარავდა 1,705 ათას ლარის საგადასახადო ვალდებულებას წინასწარ განსაზღვრული გრაფიკის მიხედვით იყო 2021 წლის აპრილამდე. 2021 წელს შპს „ნეოგაზმა“ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და 1,440 ათასი ლარის საგადასახადო ვალდებულებისაგან გათავისუფლდა.

24. ფინანსური შემოსავალი

ათას ლარებში	2021	2020
საპროცენტო შემოსავალი	3,464	3,215
შემოსავალი კურსთა შორის სხვაობიდან	18,615	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	22,079	3,215

25. ფინანსური ხარჯები

ათას ლარებში	2021	2020
საპროცენტო ხარჯები	(31,806)	(26,432)
ბანკის საკომისიოები და გადასახადები	(643)	(202)
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	(1)	(47,304)
სულ ფინანსური ხარჯები	(32,450)	(73,938)

26. ფინანსური რისკის მართვა

საკრედიტო რისკი. ჯგუფზე მოქმედებს საკრედიტო რისკი, რაც რისკია იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ გადაუხდის ჯგუფს საკუთარ ვალდებულებებს, როდესაც გადახდის დრო მოვა. ფინანსური აქტივები, რომლებიც საკრედიტო რისკის მთავარი გამომწვევი არიან ძირითადად შედგება გაცემული სესხებისგან, სავაჭრო მოთხოვნებისგან და ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისგან. ჯგუფს აქვს პროცედურები იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მხოლოდ კარგი საკრედიტო ისტორიის მქონე კონტრაგენტებს მიაწოდოს საქონელი ან შესთავაზოს გადახდის ალტერნატიული გზები (მაგალითად წინასწარ გადახდები). დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, ფული და ფულის ეკვივალენტები და გაცემული სესხები წარმოადგენენ საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებისა და გაცემული სესხების შეგროვებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფისთვის ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს, გარდა იმისა, რაც აღრიცხულია როგორც ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი.

საბაზრო რისკი. ჯგუფი იღებს ბაზრის რისკებს. საბაზრო რისკები უპირატესად უკავშირდება საბაზრო ძალებით განსაზღვრულ ფასებს საქონელზე და ამით ქმნის ლიმიტებს ფასზე, რომელიც შეიძლება დააკისრო მომხმარებელს. მიუხედავად იმისა, რომ ჯგუფს აქვს ამ ფასებზე საბითუმო მომხმარებლებისთვის, მისი გავლენა იზღუდება ისეთი კონკურენტების ქმედებებით, როგორიცაა შპს სოკარ გაზი (მთავარი ეროვნული საბითუმო გაზის მომწოდებლები). საცალო გაზის გაყიდვებში ჯგუფი თანხმდება ბაზარზე არსებულ ფასებს, სადაც მისი ძირითადი კონკურენტები არიან შპს ვისოლ პეტროლიუმი და შპს სოკარ გაზი.

გარდა ამისა, ჯგუფს აქვს ღია სავალუტო პოზიცია, რაც მას ექვემდებარება ბაზრის ზოგად და კონკრეტულ მოძრაობებს. მენეჯმენტი ადგენს რისკების ღირებულების ლიმიტებს, რომლებიც შეიძლება მიღებული იყოს, რომლებიც რეგულარულად მონიტორინგს საჭიროებისამებრ. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება ხელს არ უშლის ზარალს ამ საზღვრებს მიღმა ბაზრის გაცილებით არახელსაყრელი მოძრაობების შემთხვევაში.

გეოგრაფიული რისკი. ჯგუფის აქტივები საქართველოში მდებარეობს. ქვეყანა განაგრძობს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების ჩვენებას. ამგვარად, ჯგუფი ექვემდებარება საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემოს გაუარესების რისკებს.

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

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. ჯგუფის ფინანსური პოზიციისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისებში ჩანს, რომ ჯგუფი შეიძლება დაუცველი იყოს სავალუტო რისკებისგან. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა მნიშვნელოვანი აქტივები რამდენიმე გაცემული სესხისა და სავაჭრო მოთხოვნების მხრივ, რომლებიც დენომინირებული იყო აშშ დოლარსა და ევროში.

2021 წლის 31 დეკემბერს, ქართული ლარი რომ გაუფასურებულიყო/გამყარებული 20%-ით აშშ დოლარის მიმართ, (და სხვა ყველა ცვლადი დარჩენილიყო იგივე) ჯგუფის გაუნაწილებელი მოგება იქნებოდა 46,650 ათასი ლარით (2020 წლის 31 დეკემბრისთვის: 68,975 ათასი ლარით) დაბალი/მაღალი, ძირითადად საკურსო ზარალით/მოგებით გამოწვეული დოლარში დენომინირებულ საბანკო ბალანსების, შეზღუდული ფულის, მოთხოვნების, გაცემული სესხების, აღებული სესხებისა და სავაჭრო ვალდებულებების გამო.

26. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბერს, ქართული ლარი რომ გაუფასურებულიყო/გამყარებული 20%-ით ევროს მიმართ, (და სხვა ყველა ცვლადი დარჩენილიყო იგივე) ჯგუფის გაუნაწილებელი მოგება იქნებოდა 711 ათასი ლარით (2020 წლის 31 დეკემბრისთვის: 897 ათასი ლარით) ნაკლები/მეტ, ძირითადად საკურსო ზარალით/მოგებით გამოწვეული ევროში დენომინირებულ სესხების გამო.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილზე ნაჩვენებია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფის უცხოური ვალუტის კურსის მიმართ რისკი:

ათას ლარებში	31.12.2021	31.12.2020
დოლარი:		
ფულადი ფინანსური აქტივები	218,881	69,987
ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	(452,130)	(414,860)
ევრო:		
ფულადი ფინანსური აქტივები	1,967	2,224
ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	(5,824)	(6,708)
დოლარის ღია სავალუტო პოზიცია:	(233,249)	(344,873)
ევროს ღია სავალუტო პოზიცია:	(3,857)	(4,484)

კაპიტალის რისკის მართვა. ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ჯგუფში შემავალმა კომპანიებმა შეძლონ ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავისი უკუგება.

წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის უწყისში) მინუს ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "საკუთარი კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის უწყისში დამატებული წმინდა ვალი.

ათასობით ლარში	31.12.2021	31.12.2020
სულ სესხები (შენიშვნა 16)	461,470	430,453
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 14)	(27,162)	(13,703)
წმინდა სესხები	434,308	416,750
სულ კაპიტალი	145,200	129,498
წმინდა სესხის ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან	299%	322%

ლიკვიდობის რისკი. გონივრული ლიკვიდობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი ნაკადების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას ერთობლივი საკრედიტო ობიექტების ადეკვატური თანხის ოდენობით.

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

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ვალდებულებები გაანალიზებულია მათი დარჩენილი საკონტრაქტო ვადების მიხედვით. დაფარვის ცხრილში გაწერილი თანხები არის ხელშეკრულების არადისკონტირებული ფულადი

26. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ნაკადები, მათ შორის სესხის ვალდებულებები. ასეთი არადისკონტირებული ოდენობები ფინანსურ უწყისებში ნაჩვენებია ოდენობებისგან, რადგან იქ მოცემული ოდენობები დისკონტირებულია.

როდესაც გადასახდელი თანხა არ არის ფიქსირებული, თანხის გამჟღავნება განისაზღვრება საანგარიშგებო თარიღში არსებული პირობების მითითებით. უცხოური ვალუტის გადახდები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღში არსებული გაცვლითი კურსებით.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სახელშეკრულებო გადახდების ვადიანობის ანალიზი შემდეგნაირია:

ათასობით ლარში	1 წელზე ნაკლები	1-დან 2 წლამდე	2-საან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები	44,424	379,920	30,912	69,155	524,411
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31,761	-	-	-	31,761
გადასახდელი გადასახადები	608	-	-	-	608
საიჯარო ვალდებულება	264	209	235	46	754
სულ ფინანსური ვალდებულებები	77,057	380,129	31,147	69,201	557,534

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სახელშეკრულებო გადახდების ვადიანობის ანალიზი შემდეგნაირია:

ათასობით ლარში	1 წელზე ნაკლები	1-დან 2 წლამდე	2-საან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები	107,530	248,740	165,826	-	522,096
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31,308	-	-	-	31,308
გადასახდელი გადასახადები	2,631	-	-	-	2,631
საიჯარო ვალდებულება	610	517	636	112	1,875
სულ ფინანსური ვალდებულებები	142,079	249,257	166,462	112	35,814

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ლიკვიდობის გაზრდა მოხდება კომერციული ბანკების მიერ ახალი საკრედიტო ხაზების მოპოვებით ან არსებული სესხების საპროცენტო განაკვეთების შემცირებით, ხარჯების მართვის გაუმჯობესებით, აქტივობის გაზრდით და აქტიურად ახალი კონტრაქტების მოძიებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ცვლილება საპროცენტო განაკვეთების უარყოფითი მოძრაობის მიმართ, რაც გამოიხატება მოზიდული სახსრების ან/და ფულადი ნაკადებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. ჯგუფს არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა, თუ რა პროპორციით უნდა იყოს ფიქსირებული და ცვლადი სესხები ჯგუფში. თუმცა, ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია გარდა „თიბისი ბანკისგან“ და საქართველოს ბანკისგან აღებული სესხებისა, რომელიც არის 6 თვიანი LIBOR + 6.20% და 6.70% ზემოაღნიშნული ბანკებისათვის.

26. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში შეჯამებულია საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთები პროცენტიან ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე საანგარიშო თარიღებისთვის, იმ რეპორტებზე დაყრდნობით, რომელიც მთავარი მენეჯერების მიერ არის განხილული:

საშუალო შეწონილი წლიური %	2021 წლის 31 დეკემბერი			2020 წლის 31 დეკემბერი		
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	აშშ დოლარი	
გაცემული სესხები						
დაკავშირებული მხარეები	12.71%	8.61%	14.07%	12.67%	8.6%	14.07%
არადაკავშირებული მხარეები	15.46%	9.37%	-	15.48%	7.71%	-
აღებული სესხები						
დაკავშირებული მხარეები	11.53%	15.00%	15.22%	11.60%	15.00%	15.22%
არადაკავშირებული მხარეები	-	6.81%	-	13.23%	6.84%	-

27. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფასს სტანდარტები განსაზღვრავს სამართლიან ღირებულებას, როგორც იმ ფასს, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. მიახლოებითი სამართლიანი ღირებულებები დადგინდა ჯგუფის მიერ ბაზარზე არსებული ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიების მიხედვით. თუმცა, მაინც სუბიექტურობა არის საჭირო რომ გაშიფრო საბაზრო ინფორმაცია და დათვალო მიახლოებითი სამართლიანი ღირებულება. საქართველო ჯერ კიდევ ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებს და ეკონომიკური მდგომარეობა ჯერ კიდევ ზღუდავს ფინანსური ბაზრების საქმიანობის მოცულობას. ბაზრების კვოტირებული ფასები შეიძლება იყოს მოძველებული და ამიტომ შესაძლოა სწორად ვერ ასახავდეს ფინანსური ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას. მენეჯმენტმა გამოიყენა ყველა არსებული საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულებები დასადგენად.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივები. სავარაუდო რეალური ღირებულება ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამოკიდებულია დადისკონტირებულ სავარაუდო ფულის ნაკადის შემოდინებაზე. დისკონტირებისას გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება ახლოსა მათ რეალურ ღირებულებასთან მათი მოკლე ვადიანობის გამო.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღიარებული ფინანსური ვალდებულებები. სავარაუდო რეალური ღირებულება ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების მქონე ფინანსური ვალდებულებებისთვის დამოკიდებულია დადისკონტირებულ სავარაუდო ფულის ნაკადის გადინებაზე. დისკონტირებისას გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი არის მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მქონე ვალდებულების მიხედვით აღებული. ჯგუფის მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ახლოსა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

რეალური ღირებულება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისთვის განისაზღვრა 1-ლი დონის შეფასების მიხედვით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის კი მე-3 დონის შეფასების მიხედვით.

28. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი ჩართული იყო სასამართლო დავაში შპს „ავტოგაზის“ ყოფილ მეწილეებთან. დავის საგანია შპს „ავტოგაზის“ კაპიტალის 100%-იანი წილის დაბრუნება, ზიანის ანაზღაურება 13,645 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით და შპს „ავტოგაზის“ აქტივების დაბრუნება, რომლებიც შეტანილი იქნა შპს „ნეოგაზის“ კაპიტალში. მენეჯმენტი ფიქრობს, რომ სარჩელის საბოლოო გადაწყვეტის საფუძველზე არსებითი ზარალი არ წარმოიქმნება, შესაბამისად კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ შექმნილა რეზერვი. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქონებას საბალანსო ღირებულებით 9,868 ათასი ლარი ადევს აკრძალვა გასხვისებასა და იპოთეკით დატვირთვის უფლებაზე.

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

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

თბილისრესი აქტივების აუქციონის მოგებიდან აღებული ვალდებულებები

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

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

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

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

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

პროექტი ითვალისწინებდა ჯგუფის უშუალო მშობელის შვილობილი კომპანიის, შპს „საქნახშირის“ მიერ მოპოვებული ნახშირის გამოყენებას ქვანახშირზე მომუშავე თბოელექტროსადგურისთვის. 2019 წელს შპს

„საქნახშირი“ საოპერაციო საქმიანობის გამო ფინანსურ სირთულეებს განიცდიდა. საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი ჰოლდინგის მენეჯმენტმა გადაწყვეტილება მიიღო, გაეყიდა შპს „საქნახშირი“. კომპანიას დიდი სოციალური მნიშვნელობა ჰქონდა, როგორც ტყიბულის მუნიციპალიტეტში მსხვილ დამსაქმებელს. ამდენად, შვილობილის გაყიდვაში მონაწილეობდა საქართველოს მთავრობა და პროექტის მშენებლობაც შეჩერდა. მენეჯმენტი არ ელის აღნიშნული პროექტიდან რაიმე ვალდებულებების დადგომას.

28. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები (გაგრძელება)

გარანტიები. საანგარიშო პერიოდში „ნეოგაზი“ იყო შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციას“ და ფინანსურ ინსტიტუტებს შორის გაფორმებული საკრედიტო ხელშეკრულებების გარანტორი 36,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით. გაცემული გარანტიიდან არ არის მოსალოდნელი პოტენციური ზარალი, შესაბამისად ამ გარანტიისთვის კომპანიის მიერ არ არის გათვალისწინებული ზარალის ანარიცხი.

შესაბამისობა კოვენანტებთან. ჯგუფი ექვემდებარება გარკვეულ შეზღუდვებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია სს „თიბისი ბანკიდან“ და სს „საქართველოს ბანკიდან“ აღებულ სესხებთან. ასეთი შეზღუდვების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის უარყოფითი შედეგები, მათ შორის სესხების ღირებულების ზრდა და გაკოტრების გამოცხადება. 2021 წლის და 2020 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი შესაბამისობაში იყო კოვენანტებთან, გარდა სს „ვითიბი ბანკის“ კოვენანტისა, რომელიც სრულად დაიფარა 2022 წლის აინვარში. დამატებით, 2021 წლის 31 დეკემბერსთვის ჯგუფმა მოიპოვა ვივერები სს „თიბისი ბანკისა“ და სს „საქართველოს ბანკისგან“, რომლის მიხედვითაც უარი თქვეს კანონიერ უფლებებსა და პრეტენზიებზე, რომლებიც დაკავშირებულია შეთანხმებების დარღვევასთან.

იხილეთ მე-7 და მე-8 შენიშვნები დაგირავებული აქტივების შესახებ, როგორც ფინანსური ინსტიტუტებიდან აღებული სესხების უზრუნველყოფა.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება განსხვავებული რისკებით, ვიდრე მეტად განვითარებული ბაზრები. მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბიზნესებზე საქართველოში, განაგრძობენ სწრაფად განვითარებას საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოებით, რომლებიც ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

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

29. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ზოგადად არიან დაკავშირებული იმ შემთხვევაში, თუ ისინი ერთი და იმავე პირის კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ-ერთ მათგანს აქვს შესაძლებლობა რომ გააკონტროლოს მეორე ან აქვს მასზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა, ან არის საერთო კონტროლში ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილების მიღებისას. ყურადღება უნდა მიექცეს ურთიერთდამოკიდებულების ბუნებას და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

2021 წლის 31 დეკემბერს, ბალანსები მეკავშირე მხარეებთან შემდეგნაირი იყო:

ათას ლარებში	მშობელი კომპანია	მეკავშირე საწარმოები	სხვა *
სავაჭრო მოთხოვნები	268	368	6,058
გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	-	(278)	(3,796)
გაცემული სესხები	13,044	-	36,793
გაუფასურების რეზერვი გაცემულ სესხებზე	(61)	-	(26,955)
აღებული სესხები	(297,772)	(64)	(9,138)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	(500)

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

2020 წლის 31 დეკემბერს, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგნაირი იყო:

ათას ლარებში	მშობელი კომპანია	მეკავშირე საწარმოები	სხვა *
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		181	4,142
გაცემული სესხები	81	-	32,302
აღებული სესხები	(288,080)	(61)	(16,334)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	(1,386)

29. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2020	მშობელი კომპანია	მეკავშირე საწარმოები	სხვა*
ამოანგები	-	-	2,045
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-	(1,790)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	(692)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	-	-	(16,692)
ფინანსური ხარჯი	(52,118)	(3)	(3,467)
ფინანსური შემოსავალი	-	-	2,371
მიღებული დივიდენდი	-	136	-
2021	მშობელი კომპანია	მეკავშირე საწარმოები	სხვა*
ამოანგები	-	717	2,128
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-	19
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	(4,820)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	(1)	-	14
ფინანსური ხარჯი	(2,082)	-	(1,459)
ფინანსური შემოსავალი	1,030	-	1,318
შეწყვეტილი ოპერაციები	-	(248)	-

კომპანიას აქვს მფლობელისგან მიღებული სესხები სახელშეკრულებო წლიური განაკვეთით 12%. 2020 წელს სესხის სახელშეკრულებო ვადის გახანგრძლივება 2023 წლის 31 დეკემბრამდე გაგრძელდა, რის შედეგადაც მოხდა შესაბამისი სასესხო ნაშთების ცვლილება და ხელახალი შეფასება რეალური ღირებულებით, რაც განისაზღვრა მსგავსი ინსტრუმენტისთვის მოქმედი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით 7.36%. 8,422 ათასი ლარის ხელახალი გაზომვის გავლენა პირდაპირ იქნა აღიარებული კომპანიის კაპიტალში, როგორც მისი 100%-იანი მფლობელობით მოქმედ მფლობელთან გარიგების შედეგად.

2020 წელს მფლობელმა კომპანიას აპატია სესხი 220 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც აღიარებულია უშუალოდ კაპიტალში, 100%-იანი მფლობელობით მოქმედ მფლობელთან გარიგების შედეგად.

მთავარი მენეჯმენტის კომპენსაცია. მთავარი მენეჯმენტი მოიცავს დირექტორთა საბჭოს წევრებს. მათთვის გადასახდელი კომპენსაცია შედგება საკონტრაქტო ხელფასისგან, ფინანსური მიზნების შესრულებასთან დაკავშირებული ბონუსისგან და სხვა კომპენსაციებისგან, მივლინების ხარჯების ანაზღაურების სახით. მთლიანი მთავარი მენეჯმენტის კომპენსაცია 2021 წელს იყო 2,192 ათასი ლარი (2020 წელს: 1,701 ათასი ლარი) და მთლიანად შედგებოდა მოკლევადიანი სარგებლისგან.

30. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ჯგუფის აქტივების უმეტესი ნაწილის იჯარით გაცემა. 2022 წლის 25 იანვარს, შპს „ნეოგაზმა“ მესამე მხარესთან, არადაკავშირებულ კომპანიასთან გააფორმა გრძელვადიანი საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც 2022 წლის 1-ელ მარტს შპს „ნეოგაზმა“ მის მფლობელობაში არსებული გაზგასამართი სადგურების უმრავლესობა იჯარით გასცა. საანგარიშგებო პერიოდისათვის, იჯარით გაცემული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში იყო 7,866 ათასი ლარი.

გადახდისუუნარობის საქმის წარმოება. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფში არსებული ორი კომპანია შპს „მობილგორიგაზი“ და შპს „აჭარა ავტოგაზი“ გადახდისუუნარობის წინაშე აღმოჩნდა. ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითი ზემოქმედება მოსალოდნელი არ არის.

2022 წლის 3 იანვარს, შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკულმა კორპორაციამ“ მთლიანად გადაიხადა ვითიბი ბანკისაგან აღებული სესხი რაოდენობით 15,725 ათასი ლარი.

რუსეთის სამხედრო შეჭრა უკრაინაში. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსეთის ჯარმა საზღვარი გადაკვეთა. აღნიშნული კონფლიქტი საერთაშორისოდ განიხილება როგორც ევროპაში ყველაზე დიდი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე. ომის დაწყების შემდეგ ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი დაიწყო. მილიონობით უკრაინელი დღემდე ტოვებს საკუთარ სამშობლოსა და სახლს. უკრაინაში კონფლიქტის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დააკისრა. გარდა ამისა, მნიშვნელოვნად გაუფასურდა რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვნად დაეცა რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება როგორც რუსეთის, ასევე სხვა ქვეყნების ბაზარზე.

უამრავმა კომპანიამ შეწყვიტა ოპერირება რუსეთსა და ბელორუსიაში. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა შედეგი უკვე აისახა ჰუმანიტარული კრიზისსა და მატერიალურ-ეკონომიკურ ზარალში როგორც რუსეთსა და უკრაინაში, ასევე დანარჩენ მსოფლიოში.

ხელმძღვანელობა უკრაინის კონფლიქტს ბალანსის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიისთვის აღნიშნული რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტით გამოწვეული ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს, რადგან კომპანიას, მის მესაკუთრეებსა და მთავარ მომხმარებლებს კავშირი არ აქვს არც რუსეთთან და არც უკრაინასთან.

იმის გამო, რომ კონფლიქტი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რომელიც შეიძლება ჰქონდეს ჯგუფზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების სიდიდის შესახებ. მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

2021 წელი

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	1
ჯგუფის მომავალი განვითარების გეგმები	3
სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა	3
ჯგუფის ფილიალების მიმოხილვა.....	3
ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	3
ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ.....	3
ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის.....	4
ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის.....	5
სოციალური პასუხისმგებლობა	5

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

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

კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები დაფუძნებული არიან, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია წარმოადგენს დედა კომპანიას იმ კომპანიებისთვის, რომელთა მთავარი ბიზნესი საქმიანობა მოიცავს: ელექტროენერგიის გამომუშავებას და რეალიზაციას, ბუნებრივი აირის საბითუმო და საცალო რეალიზაციას. კომპანია მდებარეობს ქალაქ თბილისში, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გაზაფხულის ქ. #18. შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავდა შემდეგ კომპანიებს:

კომპანიის დასახელება	31.12.2021 წლის ფლობა	31.12.2020 წლის ფლობა	შემენის/დაფუძნების თარიღი	ინდუსტრია
შპს "საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი"	100.00%	100.00%	2012	მმართველი კომპანია
შპს "საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია"	100.00%	100.00%	2005	ჰესები/ელექტროენერგიით მომარაგება, რეალიზაცია
შპს "ნეოგაზი"	100.00%	100.00%	2014	გაზგასამართი სადგურები
შპს "ორთაქალა გაზი"	100.00%	100.00%	2016	არ ფუნქციონირებს
შპს "აჭარა ავტოგაზი"	74.00%	74.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს "მოზილგორიგაზი"	55.00%	55.00%	2011	გაზგასამართი სადგურები
შპს "დელტა-პე"	50.00%	50.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს "ახალგაზი"	50.00%	50.00%	2010	გაზგასამართი სადგურები
შპს "იბერგაზი"	50.00%	50.00%	2000	გაზგასამართი სადგურები
შპს "ავჭალა ავტოგაზი"	40.00%	40.00%	2008	გაზგასამართი სადგურები
შპს "ავტოგაზგასამართი სადგური წნორი"	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს "აირ კომპანი"	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს "მისაქციელი 2001"	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს „ჯიეკ სოლუმენს“	100.00%	100.00%	2019	მშენებლობა და სხვა საკონსულტაციო მომსახურება
შპს „ჯიტი პაუერ ვენჩერს“	50.00%	50.00%	2019	მშენებლობა
შპს "ფაურ თრეიდი"	100.00%	100.00%	2012	ელექტროენერგიით ვაჭრობა
შპს "სიპაუერი"	100.00%	100.00%	2015	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს "რიცეულაჰესი"	88.50%	88.50%	2008	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს "ჯორჯიან ჰაიდრო ფაურ - EPC"	51.00%	51.00%	2012	ჰესების პროექტირება და მშენებლობა
შპს "X გაზი"	50.00%	50.00%	2012	გაზგასამართი სადგურები
შპს "გამა +"	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს "მტკვარი ენერჯი"	100.00%	100.00%	2016	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს "ქართული ლუდის კომპანია"	24.11%	24.11%	2011	ლუდის წარმოება
LLC Ukrainian Energy Company	100%	100%		არ ფუნქციონირებს
Donetsk Coal Company	51%	51%		არ ფუნქციონირებს
Centrenergo	0.03%	0.03%		არ ფუნქციონირებს

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

შპს "საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია" (სსეკ) დაარსდა 2005 წლის 11 ივლისს. კომპანია არის

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა (გაგრძელება)

საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიების ჯგუფის მშობელი, რომელთა ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ელექტროენერგიის გამომუშავებას, გაზგასამართი სადგურების ოპერირებას და გაზის საბითუმო ვაჭრობას. 2020 წელს კომპანიამ დაიწყო ბენზინის საბითუმო რეალიზაცია.

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

„სსეკ“-ის თბოელექტროსადგურების მიერ ესკოსა და გამანაწილებელ კომპანიებზე მიყიდულმა ელექტროენერგიის რაოდენობამ 2021 წელს შეადგინა 75,011,684.00 კვ/სთ. 2021 წელს ტარიფი იყო საშუალოდ 15.04 თეთრი კვ/სთ-ზე. ჰიდროელექტროსადგურების მიერ გამომუშავებულმა და გაყიდილი ელექტროენერგიის რაოდენობამ 2021 წელს შეადგინა 158,297,961.20 კვტ/სთ.

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

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

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

„ნეოგაზი“ ერთ-ერთი ყველაზე ფართო ქსელის მფლობელია, რომელიც 21 ავტოგაზგასამართ სადგურს (მათ შორის შვილობილები) და 6 მოძრავ სადგურს აერთიანებს. „ნეოგაზის“ სადგურები აღჭურვილია თანამედროვე ტექნოლოგიებით და სრულად დაცულია უსაფრთხოების ნორმები.

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

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

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

2021 წლის განმავლობაში, სემეკმა დააადგინა შემდეგი ტარიფები და პერიოდი კომპანისათვის:

- რეზერვირების პერიოდი - 275 დღე
- გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი - 69,649 ლარი დღეში

2022 წლისთვის გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი დღეში შემცირდა 58,076 ლარამდე.

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

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა (გაგრძელება)

თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა 2021 წლისთვის შეადგენს 1,086 თანამშრომელს, 2020 წლისთვის: 1,119 თანამშრომელი.

ჯგუფის მომავალი განვითარების გეგმები

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

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

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

2022 წლის 25 იანვარს შპს „ნეოგაზმა“ გააფორმა გრძელვადიანი იჯარის ხელშეკრულება მესამე პირთან, რომელიც არ წარმოადგენს კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს, რომლის მიხედვითაც, 2022 წლის 1 მარტიდან „ნეოგაზმა“ იჯარით გასცა მის მფლობელობაში მყოფი ბენზინგასამართი სადგურების უმრავლესობა.

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

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

სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

2021 და 2020 წლის განმავლობაში ჯგუფი არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევის და განვითარების აქტივობაში.

ჯგუფის ფილიალების მიმოხილვა

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

ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ათასობით ლარში	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი	150,163	207,818
მთლიანი სრული მოგება	43,680	48,272
მთლიანი სრული მოგება / (ზარალი)	(15,641)	(72,461)
მთლიანი მოგება (%)	29.09%	23.23%

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

ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2021 წელს ადგილი არ ქონია აქციების შეძენას ჯგუფის მიერ.

ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის

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

საკრედიტო რისკი

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

ფინანსური აქტივები	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	50,933	53,490
გაცემული სესხები	46,791	32,598
ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ნაღდი ფულისა)	27,126	13,663
შეზღუდული ფულადი სახსრები	10,554	11,163
სულ ფინანსური აქტივები	135,404	110,914

საბაზრო რისკი

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

საპროცენტო რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა ჯგუფის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ჯგუფი ახდენს ლიკვიდობის რისკის მართვას სესხებზე წვდომის შენარჩუნებით და მუდმივი პროგნოზირებისა და რეალური ფულადი ნაკადების მოძრაობის მონიტორინგის გზით. ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო ერთეულებში და ჯამდება ჯგუფის ფინანსების მიხედვით. ასეთი პროგნოზები ითვალისწინებენ ჯგუფის რეფინანსირების გეგმებს. ჯგუფის ფინანსების განყოფილება მონიტორინგს უწევს ჯგუფის ლიკვიდობის მოთხოვნებს რომ უზრუნველყოს საკმარისი ფულის ქონა საკუთარი საოპერაციო მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად და დაიტოვოს საკმარისი არეალი იმისათვის, რომ არ დაარღვიოს სესხების ლიმიტები.

დამატებითი ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

სოციალური პასუხისმგებლობა

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

ფინანსური რისკების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 22 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ: