

ჯი-ი-დი-ეფ ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1	ჯგუფი და მისი ოპერაციები.....	5
2	ჯგუფის საოპერაციო გარემო.....	6
3	სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	7
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	16
5	ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	17
6	საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	19
7	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
8	ძირითადი საშუალებები	24
9	ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	25
10	საგადასახადო აქტივები	25
11	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
12	ვადიანი დეპოზიტები	27
13	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	27
14	სააქციო კაპიტალი	28
15	წმინდა შემოსულობა ინვესტიციების გასვლისას.....	28
16	პროფესიული მომსახურების და სხვა დანახარჯები.....	29
17	საპროცენტო (ხარჯები)/ შემოსავალი, ნეტო.....	29
18	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	30
19	ფინანსური რისკის მართვა.....	31
20	რეალური ღირებულების შეფასება	35
21	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	36

სხვა ინფორმაცია – მმართველობის ანგარიშგება – ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვა 2022 წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის აქციონერსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სს საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოების (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა 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 დამოუკიდებელი 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 მასზე ჩვენს მიერ გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ, ჩვენს მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში არსებობს არსებითი უზუსტობა, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების 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; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს;

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა 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.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ 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 საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე

მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად 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. ჩვენ პასუხისმგებლები მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე ვართ.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან 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)

2023 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო

ჯი-ი-დი-ეფ ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირთადი საშუალებები	8	5,421	5,806
არამატერიალური აქტივები		5	4
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	9	7,477	3,478
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,903	9,288
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		290	270
საგადასახადო აქტივები	10	48	171
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	19	8
წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები		804	-
ვადიანი დეპოზიტები	12	54,000	47,267
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	13	826	10,299
სულ მოკლევადიანი აქტივები		55,987	58,015
სულ აქტივები		68,890	67,303
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	14	49,101	48,399
გაუნაწილებელი მოგება		19,635	18,256
სულ კაპიტალი		68,736	66,655
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება		154	648
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		154	648
სულ ვალდებულებები		154	648
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		68,890	67,303

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელი მოეწერა ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 15 ივნისს:

ჯაბა ხმაღაძე
 დირექტორი

გიორგი ჩაჩიბაია
 ფინანსური დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-36 წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული
 ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ჯი-ი-დი-ეფ ჯგუფი
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022	2021
დაქირავებულ თანამშრომელთა სარგებლის დანახარჯები		(4,625)	(3,955)
პროფესიული მომსახურება და სხვა ხარჯები	16	(2,514)	(2,793)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(104)	(194)
წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციის გაყიდვიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	15	-	2,074
წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციებზე გაუფასურების ზარალი წმინდად		-	(174)
მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების შედეგების წილი		(430)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე გაუფასურების ზარალი წმინდად	11	-	(10,405)
სხვა შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო		463	(495)
საოპერაციო ზარალი		(7,210)	(15,942)
საპროცენტო შემოსავალი, ნეტო	17	7,148	5,894
სავალუტო ზარალი, ნეტო		(11)	(474)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(73)	(10,522)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(73)	(10,522)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ, წლის სრული ზარალი		(73)	(10,522)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-36 წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ჯი-ი-დი-ეფ ჯგუფი
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	50,306	28,778	79,084
მესაკუთრების მიერ არაფულადი აქტივების შენატანი	1,085	-	1,085
არაფულადი აქტივების განაწილება მესაკუთრებზე	(2,992)	-	(2,992)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(10,522)	(10,522)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	48,399	18,256	66,655
მესაკუთრების მიერ არაფულადი აქტივების შენატანი	5,046	-	5,046
არაფულადი აქტივების განაწილება მესაკუთრებზე	(4,344)	1,452	(2,892)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(73)	(73)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	49,101	19,635	68,736

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-36 წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ჯი-ი-დი-ეფ ჯგუფი
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

		2022	2021
		გადაანგარიშებული (შენიშვნა 3)	
ათასი ლარი	შენიშვნა		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(73)	(10,522)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	104	194
წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		(18)	447
წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციებზე წმინდა გაუფასურების ზარალი		-	174
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე წმინდა გაუფასურების ზარალი		-	10,405
წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციების გაყიდვიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა		-	(2,074)
ზარალი წილობრივი აღრიცხვიდან		430	-
საპროცენტო შემოსავალი	17	(7,148)	(5,894)
სხვა შემოსავალი, ნეტო		-	495
სავალუტო ზარალი, ნეტო		11	474
საოპერაციო ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		(6,694)	(6,301)
ცვლილება მარაგებში		(28)	7
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		25	24
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(465)	591
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		105	96
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(363)	718
მიღებული პროცენტი	17	7,148	5,894
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		91	311
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(1,229)	(1,132)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები		61	-
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	9	(1,640)	(1,510)
შემოსულობა ვადიანი დეპოზიტებიდან	12	65,518	23,011
ფულადი სახსრების განთავსება ვადიან დეპოზიტებზე	12	(72,251)	(50,278)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(16)	-
წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა	15	-	1,895
საინვესტიციო საქმიანობიდან წმინდა ფულადი სახსრების გადინება		(9,557)	(28,014)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		(9,468)	(27,703)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	10,299	38,011
სავალუტო კურსის სხვაობების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათი ეკვივალენტებზე		(7)	(9)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	826	10,299

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-36 წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1 ჯგუფი და მისი ოპერაციები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) მიხედვით, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, შპს საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდისთვის (შემდგომში „კომპანია“, GEDF).

კომპანია დაარსდა 2010 წლის 13 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია არის სააქციო საზოგადოება, შექმნილია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404391975.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს მთავრობა („მესაკუთრე“), ხოლო წილის მმართველი არის საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები წარმოდგენილია მე-7 შენიშვნაში.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ხელი შეუწყოს ქვეყნის ენერგეტიკული პოტენციალის რეალიზებას, შესაბამისი თანხების მოძიებას პროექტების შემუშავების და მათი ეფექტური განხორციელების გზით. ამის საფუძველზე, კომპანია დაკავებულია შემდეგი საქმიანობით: წინასწარი კვლევითი სამუშაოების განხორციელება, პროექტების მიზანშეწონილობის წინასწარი შეფასება, გარემოზე ზემოქმედების წინასწარი შეფასება, ინვესტიორების მოძიება და მათი ინტერესის გაღვივება არსებული პროექტების მიმართ. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოადგენს მშობელ საწარმოს და მის ფინანსურ ანგარიშგებაში კონსოლიდირებული ჰყავს შემდეგი შვილობილი საწარმოები:

შვილობილი საწარმო	% ფლობილი საკუთრების წილი			
	ქვეყანა, სადაც ოპერაციები ხორციელდება	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	ოპერაციის ტიპი
სს ნამახვანი (i)	საქართველო	100%	100%	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს ბიომას ენერჯი (ii)	საქართველო	100%	29%	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს ბორჯომის ელექტროსადგური (iii)	საქართველო	100%	100%	ტურისტული ცენტრი
შპს ენგურის ტურისტული ცენტრი (iv)	საქართველო	0%	100%	ტურისტული ცენტრი

(i) სს ნამახვანი 2021 წლამდე ეწეოდა ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობას საქართველოს დასავლეთ ნაწილში, სანამ მშენებლობა შეჩერდა. სს „ნამახვანს“ გააჩნია მოთხოვნები (იხ. შენიშვნა 11) შპს „ენკა რინიუაბლზისგან“, საწარმოსგან, რომელმაც ხელი მოაწერა მემორანდუმს საქართველოს მთავრობასთან ჰესის მშენებლობასთან და მის სამომავლო ოპერირებასთან დაკავშირებით.

(ii) შპს „ბიომას ენერჯი“ ეწევა ალტერნატიული ენერგიის მაღალი პოტენციალის მქონე ალვის ხეების დარგვას და წინასამშენებლო ფაზაში მყოფი ბიომასის ელექტროსადგურის მშენებლობას. 2022 წლის მარტში GEDF გახდა შვილობილი კომპანიის 100%-იანი მფლობელი, რადგან მაჟორიტარმა აქციონერმა, შპს „ჯორჯიან ბიო ენერჯიმ“, რომელიც ადრე ფლობდა 71%-ს, ვერ შეასრულა აქციონერთა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სახელშეკრულებო პირობები.

(iii) შპს ბორჯომის ელექტროსადგური თავდაპირველად ეწეოდა ბორჯომის ისტორიული ჰიდროელექტროსადგურის რეაბილიტაციას (რომელიც მუშაობდა 1899-1950 წლებში)რათა მას ემუშავა, როგორც ჰესს. თუმცა, შემდგომი კვლევების შედეგად, გამოვლინდა ჰესის მშენებლობისა და

ექსპლუატაციის ირგვლივ არსებული სირთულეები, გადაიხედა პირველადი გეგმა ბორჯომჰესის მუზეუმად რეკონსტრუქციის მიზნით, ტურიზმის მოზიდვის თვალსაზრისით.

(iv) კომპანიის მესაკუთრის 2022 წლის 21 ნოემბრის გადაწყვეტილების შედეგად, შპს „ენგურის ტურისტულ ცენტრში“ ინვესტიცია გატანილია კომპანიის კაპიტალიდან (იხ. შენიშვნა 14).

რეგისტრირებული მისამართი. კომპანიის ოფისის რეგისტრირებული მისამართია ისანი-სამგორის რაიონი, კახეთის გზატკეცილი, №21, თბილისი, საქართველო.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები წარდგენილია ქართულ ლარში (ლ), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს რაც ხელს უწყობს საქართველოში მოქმედი კომპანიების გამოწვევების წინაშე დაყენებას. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსულმა ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. აღნიშნული მოვლენა საერთაშორისოდ განხილულია, როგორც საომარი აგრესია და შეჭრა და მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ ევროპულ სახელმწიფოზე ყველაზე ფართომასშტაბიან სამხედრო თავდასხმას წარმოადგენს. ამ ომმა ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და მიატოვა სახლები. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ დაუწესა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთს. უამრავმა კომპანიამ და ბიზნესმა დატოვა რუსეთი და ბელარუსი. სიტუაცია ჯერ კიდევ განვითარების პროცესშია, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა ჯგუფზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

COVID-19. 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19-ის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ გაატარა მრავალი ღონისძიება COVID-19-ის გავრცელებისა და გავლენის შეკავების მიზნით, როგორიცაა მოგზაურობის აკრძალვები და შეზღუდვები, კარანტინი, თვითიზოლაცია და ბიზნეს საქმიანობის შეზღუდვა, მათ შორის საქმიანობის შეწყვეტა. ამ ზომების ნაწილი შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რჩება რისკი იმისა, რომ ხელისუფლებამ შეიძლება ვირუსის შესაძლო ახალ ვარიანტებზე საპასუხოდ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები 2023 წელსაც.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადებისა და შეფასების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, როგორც ეს მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებით მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

ფასს-ის შესაბამისად კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მოითხოვება გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. აგრეთვე, მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება, ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, შეფასებები და დაშვებები, რომელიც მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი საწარმოებია ინვესტიციის მიმღები ის საწარმოები (სტრუქტურირებული საწარმოების ჩათვლით), რომლებსაც ჯგუფი აკონტროლებს, რადგან ჯგუფს: (i) გააჩნია ინვესტიციის მიმღების იმ შესაფერისი საქმიანობების წარმართვის უფლებამოსილება, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ინვესტიციის მიმღების უკუგებაზე; (ii) ინვესტიციის მიმღებ საწარმოში მონაწილეობის გამო, გააჩნია მისგან ცვალებადი უკუგების მიღების უფლება; და (iii) შესწევს უნარი, გამოიყენოს თავისი უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე, რათა გავლენა მოახდინოს ინვესტორის უკუგებაზე. არსებითი უფლებების არსებობის და გავლენის (მათ შორის არსებითი პოტენციური ხმის უფლების) გათვალისწინება ხდება იმის შეფასებისას, გააჩნია თუ არა ჯგუფს უფლებამოსილება სხვა საწარმოზე. უფლება რომ არსებითი იყოს, მის მფლობელს უნდა გააჩნდეს პრაქტიკული უნარი, გამოიყენოს ეს უფლება ინვესტიციის მიმღების შესაბამისი საქმიანობის წარმართვის შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას. ჯგუფს შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ინვესტიციის მიმღებზე მაშინაც კი, როდესაც მას ინვესტიციის მიმღების ხმათა უმრავლესობაზე ნაკლები ხმის უფლება გააჩნია. მსგავს შემთხვევაში, ჯგუფი შეაფასებს თავისი ხმის უფლების ზომას, ხმის უფლების სხვა მფლობელების ზომასა და ხმის უფლებების განაწილებასთან მიმართებით, რათა დაადგინოს, გააჩნია თუ არა მას დე-ფაქტო უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე. სხვა ინვესტორების დამცავი უფლებები, როგორიცაა, მაგალითად უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტიციის მიმღების საქმიანობების ფუნდამენტურ ცვლილებებთან, ან, რომლებიც ვრცელდება მხოლოდ განსაკუთრებულ შემთხვევებში, ვერ უზრუნველყოფს ჯგუფის მიერ ინვესტიციის მიმღების აკონტროლების თავიდან აცილებას. შვილობილი საწარმოები კონსოლიდირებულია ჯგუფისთვის კონტროლის უფლებამოსილების გადაცემიდან (შემენის თარიღიდან), ხოლო კონსოლიდირება წყდება კონტროლის გაუქმების თარიღიდან.

ბუღალტრული აღრიცხვის შემენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი საწარმოების შემენის აღრიცხვისათვის. შემენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, რომლებიც მიიღება საწარმოთა გაერთიანებისას, ფასდება მათი რეალური ღირებულებით შემენის თარიღისათვის, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილის ოდენობის მიუხედავად.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემდგომი საწარმოში გადახდილი ანაზღაურება ფასდება დათმობილი აქტივების, გამოშვებული სავალო ინსტრუმენტების და მიღებული ვალდებულებების რეალური ღირებულებით, პირობითი ანაზღაურების შეთანხმებების აქტივების ან ვალდებულებების რეალური ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ არ შეიცავს შემენასთან დაკავშირებულ ისეთ დანახარჯებს, როგორიცაა საკონსულტაციო, იურიდიულ, შეფასების და მსგავსი პროფესიული მომსახურების დანახარჯებს. სავალო ინსტრუმენტების გამოშვებისათვის გაწეული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან; საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში ვალის აღებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება მისი საბალანსო ღირებულებიდან და შემენასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანარჩენი დანახარჯი აისახება ხარჯებში.

საწარმოთაშორისი ოპერაციები, ნაშთები და ჯგუფის შემადგენელ კომპანიებს შორის ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობები ანუღირდება; არარეალიზებული ზარალიც ანუღირდება, თუ შეუძლებელია დანახარჯების ამოღება. კომპანია და ყველა მისი შვილობილი საწარმო იყენებს ერთგვაროვან სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც ჯგუფის პოლიტიკის თანმიმდევრულია.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში შეყვანილი მუხლები შეფასდება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, სადაც ის საქმიანობს (სამუშაო ვალუტა). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლ“), რომელიც ჯგუფის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები. უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში იმ გაცვლითი კურსის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებს ოპერაციის ან შეფასების თარიღებზე, სადაც მუხლები წინასწარ არის შეფასებული. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს გაცვლითი კურსით მიღებული სავალუტო მოგება და ზარალი შეყვანილი იმ პერიოდისთვის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფულადი აქტივებიდან/ვალდებულებიდან მიღებული სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში „სავალუტო მოგება(ზარალი), წმინდად“.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილ საბოლოო სავალუტო კურსებს

	აშშ დოლარი
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.7020
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.0976

ფინანსური აქტივები. ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტების“ მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაიყოს სამ კატეგორიად - „ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით“, „ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით“, „ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“.

ჯგუფმა შეაფასა, რომელი ბიზნეს მოდელი იყო საკმარისი ჯგუფის ფინანსური აქტივებისთვის და მოახდინა ისინი კლასიფიკაცია, როგორც „ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით“.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით. ეს აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), თუმცა ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირ თანხას და პროცენტს. ისინი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები აღიარებულია ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისას ანარიცხების მატრიცის გამოყენებით. ამ პროცესში ფასდება სავაჭრო მოთხოვნების გადაუხდელობის ალბათობა. ამის შემდეგ ეს ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელი ზარალის ოდენობაზე, რომელიც წარმოიქმნება დეფოლტისგან, რათა განისაზღვროს სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, რომლებიც ანგარიშგებულია წმინდად, ასეთი ანარიცხები აღირიცხება ცალკე ანარიცხების ანგარიშში და ზარალი აღიარებულია საოპერაციო ხარჯებში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმის დადასტურების შემთხვევაში, რომ სავაჭრო მოთხოვნა არ იქნება ამოღებადი, აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისი ანარიცხიდან.

ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ნაღდი ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები მოიცავს ყველა საბანკო განთავსებას ან მოთხოვნას და შეზღუდულ ფულად სახსრებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვეზე ნაკლებია, ან ისინი შეიძლება გარდაიქმნას ფულად სახსრებად ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკით.

ფინანსური ვალდებულებები. ფასს 9-ის მიხედვით ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება კლასიფიცირდეს ერთ-ერთი აქ ჩამოთვლილი კატეგორიისთვის - „ფინანსური ვალდებულება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით“ და „სხვა ფინანსური ვალდებულებები“. ჯგუფმა თავისი ყველა ფინანსური ვალდებულების კლასიფიცირება მოახდინა როგორც „სხვა ფინანსური ვალდებულებები“. ჯგუფის სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებს, სხვა მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებს და საიჯარო ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ მიეკუთვნება მათ გამომგებას. ასეთი პროცენტის მქონე ვალდებულებები შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე პროცენტის დარიცხვას მუდმივი განაკვეთით ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულების საპროცენტო ხარჯები მოიცავს თავდაპირველ გარიგების დანახარჯებს და ვალდებულების გამოსყიდვის ნებისმიერ დამატებით ხარჯებს.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. ჯგუფი წყვეტს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას, მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფის ვალდებულებები დაფარულია, გაუქმებულია ან ვადა იწურება. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება შეიცვალა სხვა ვალდებულებით იმავე გამსესხებლისგან, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეცვლილია, ასეთი გაცვლა ან მოდიფიკაცია განიხილება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. . სხვაობა აღიარება შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება სხვა სრულ შემოსავალში.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, მხოლოდ, მაშინ, როდესაც ხელშეკრულებიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი წილი ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება ჯგუფს, აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივების გამოყენების უფლება თავდაპირველად შეფასდება საიჯარო ვალდებულებების თანხით, რომელიც შემცირდება ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წამახალისებლებით, და გაიზრდება :

- საიჯარო გადახდებისთვის, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე;
- გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯებისთვის; და
- იმ აღიარებული ანარიცხების თანხებისთვის, სადაც ჯგუფს, ხელშეკრულების მიხედვით, მოეთხოვება საიჯარო აქტივის დემონტაჟი და ლიკვიდაცია, ან აღდგენა.

თავდაპირველი შეფასების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება მუდმივი განაკვეთით პროცენტის დარიცხვის შედეგად. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დარიცხული ცვეთის შედეგად.

აქტივს ცვეთა უნდა დაერიცხოს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე, ან აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის განმავლობაში, თუ ამ უკანასკნელს გააჩნია უფრო მცირე ვადა, ვიდრე საიჯარო ვადა. მიმდინარე და შედარებითი საანგარიშგებო პერიოდების განმავლობაში აქტივების გამოყენების უფლებას დაერიცხა ცვეთა 3-6 წლის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

როდესაც ჯგუფი გადახედავს ნებისმიერი იჯარის ვადის მის შეფასებას (იმიტომ რომ, მაგალითად, მან ხელახლა შეაფასა მოიჯარისთვის იჯარის გაგრძელების, ან შეწყვეტის უფლება), ის აკორექტირებს საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას, რათა ასახოს გადახედვის ვადის განმავლობაში განხორციელებული გადახდები, რომლებიც დისკონტირდება განახლებული დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც გამოყენებულია იჯარის დაწყებისას. იჯარის ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ანალოგიურად გადაიხედება, როდესაც გადაიხედება განაკვეთზე ან ინდექსზე დამოკიდებული სამომავლო იჯარის გადახდების ცვლადი ელემენტი. ორივე შემთხვევაში ეკვივალენტური კორექტირება ხდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებაში, ხოლო გადახედილი საბალანსო ღირებულება ამორტიზირებულია იჯარის დარჩენილი (გადახედილი) ვადის განმავლობაში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალო ღირებულების პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენისას გაწეულ ხარჯებს, წარმოების ან კონვერტაციის ხარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა მათი არსებულ მდებარეობასა და მდგომარეობამდე მიყვანისას.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული გაყიდვის ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებები- აღიარება და შეფასება. ძირითადი საშუალებების მუხლები შეფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის შეძენას. საწარმოს მიერ შექმნილი აქტივების ღირებულება მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ნებისმიერ სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის დანიშნულებისამებრ სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან, მუხლების დემონტაჟისა და ამოღების და მათი ადგილმდებარეობის აღდგენის ხარჯებს.

თუ ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვან ნაწილებს აქვთ განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა, ისინი აღირიცხება, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ელემენტები (ძირითადი კომპონენტები).

ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან განისაზღვრება გასვლიდან მიღებული შემოსულობების შედარებით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია წმინდად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სხვა შემოსავალში/სხვა ხარჯებში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემდგომი დანახარჯები. ძირითადი საშუალებების კომპონენტის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარებულია მუხლის საბალანსო ღირებულებაში, თუ არსებობს ალბათობა, რომ კომპონენტის შემადგენლობაში არსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოედინება, და მისი ღირებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულებას აღიარება უწყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მომსახურების ხარჯები აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯების სახით.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოსაყენებლად მზადყოფნის დღიდან, ან საწარმოს შიგნით შექმნილ აქტივებთან მიმართებაში, აქტივის დასრულების და გამოსაყენებლად მზადყოფნის დღიდან. ცვეთა ეფუძნება აქტივის ღირებულებას მისი შეფასებული ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ცვეთა აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ძირითადი საშუალებების თითოეული მუხლის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, რადგან ეს ყველაზე კარგად ასახავს აქტივის შემადგენლობაში არსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ მოდელს. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი მუხლების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმდინარე და შედარებითი პერიოდებისთვის არის შემდეგი:

სასარგებლო მომსახურების	
ჯგუფი	ვადა
შენობა-ნაგებობები	20
ავტომობილები	5-10
საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	5-10

სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები განიხილება ყოველი ანგარიშგების თარიღზე და კორექტირდება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და ამორტიზდება წრფივი მეთოდი საფუძველზე შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. საწარმოში წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივის ღირებულება მოიცავს პირდაპირ შრომას და ყველა პირდაპირ მიკუთვნებულ ხარჯს, რომელიც აუცილებელია აქტივის შესაქმნელად, მისი წარმოებისთვის და მოსამზადებლად, რათა შეძლოს იმუშაოს ხელმძღვანელობის განზრახვისამებრ, ამორტიზაციის ხარჯი შედის სხვა ხარჯებში, მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 5 წელი. ყველა არამატერიალური აქტივი ამორტიზდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, გარდა მარაგებისა, ბასს -36-ის მიხედვით, განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე მინიშნება. იმის შეფასებისას, არსებობს თუ არა მინიშნება, რომ აქტივი შეიძლება გაუფასურდეს, ჯგუფი ითვალისწინებს ინფორმაციის გარე და შიდა წყაროებს, მათ შორის მესაკუთრის განზრახვას და შესაძლებლობას, უზრუნველყოს ფინანსური მხარდაჭერა საკუთარ კაპიტალში ან სხვა კაპიტალში განხორციელებული შენატანების მეშვეობით, გარკვეულ კონკრეტულ აქტივებთან, კომერციულად სიცოცხლისუნარო პროექტებთან და/ან ინვესტიციებთან მიმართებაში, რომლებიც განხორციელებულია მესაკუთრის მითითებების შესაბამისად. თუ მინიშნება არსებობს, მაშინ ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები, რომელთა ინდივიდუალური ტესტირება ვერ ხერხდება, ერთიანდება მცირე აქტივთა ჯგუფებში, რომლებიც მუდმივი გამოყენების პირობებში, უზრუნველყოფენ ფულადი ნაკადების ისეთ შემოდინებას, რომელიც სრულიად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების (CGU) მიერ ფულადი სახსრების შემოდინებისგან.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივის ან CGU-ს ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს, მისი გამოყენების ღირებულებასა და მის რეალურ ღირებულებას, რომელიც შემცირებულია გაყიდვის ხარჯებით, შორის. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირებულია მათ დღევანდელ ღირებულებამდე, დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და აქტივის ან CGU-სთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში განაწილებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფში) სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად, პროპორციულ საფუძველზე.

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

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში. მეკავშირე საწარმოა, რომელზეც ინვესტორს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან ირიბად), თუმცა არ გააჩნია მასზე კონტროლი. კონტროლი. თავდაპირველი აღიარებისას მეკავშირე საწარმოში ინვესტიცია აღიარებულია თვითღირებულებით, ხოლო საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება ინვესტიციის მიმღების მოგების ან ზარალის ინვესტორის წილის აღიარებისთვის, შემენის თარიღის შემდეგ. ინვესტორის წილი ინვესტიციის მიმღების მოგებაში ან ზარალში აღიარებულია ინვესტორის მოგებაში ან ზარალში. ინვესტიციის მიმღებისგან მიღებული განაწილება ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას. საბალანსო ღირებულების კორექტირება ასევე შეიძლება საჭირო გახდეს ინვესტორის ინვესტიციის მიმღებში პროპორციული წილის ცვლილებისთვის, რომელიც გამოწვეულია ინვესტიციის მიმღების სხვა სრული შემოსავლის ცვლილებებით. ასეთ ცვლილებებს მიეკუთვნება ძირითადი საშუალებების გადაფასება და სავალუტო სხვაობები. ინვესტორის წილი ამ ცვლილებებში აღიარებულია ინვესტორის სხვა სრულ შემოსავალში.

ერთობლივი საქმიანობა. ინვესტიციები ერთობლივ საქმიანობაში კლასიფიცირდება როგორც ერთობლივი ოპერაციები ან ერთობლივი საწარმო, თითოეული ინვესტორის სახელმწიფოებო უფლებებისა და ვალდებულებების მიხედვით. კომპანიამ შეაფასა თავისი ერთობლივი საქმიანობის ბუნება და დაადგინა, რომ ისინი წარმოადგენენ ერთობლივ საწარმოებს. ერთობლივი საწარმოები აღირიცხება წილობრივი მეთოდის გამოყენებით.

საკუთარი კაპიტალი. ჯგუფის ავტორიზებული სააქციო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ჯგუფის წესდებაში ცვლილებები (ცვლილებები სააქციო კაპიტალში, საკუთრებაში და ა.შ.) განხორციელდება მხოლოდ ჯგუფის აქციონერების გადაწყვეტილებით. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარებულია, როგორც სააქციო კაპიტალი ჯგუფის საკუთარ კაპიტალში, იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც განხორციელდა ჯგუფში შენატანი აქციონერების მიერ.

სააქციო კაპიტალში განხორციელებული შენატანები აღირიცხება რეალური ღირებულებით. კაპიტალის (საკუთარი კაპიტალის) ზრდა აღირიცხება შეტანილი აქტივების რეალური ღირებულებით. კაპიტალის შემცირება აღირიცხება გატანილი აქტივების საბალანსო ღირებულებით. არაფულადი აქტივების გატანა კაპიტალიდან არ შედის ფასიკ 17-ის (არაფულადი აქტივების განაწილება მესაკუთრეებზე) მოქმედების სფეროში იმის გათვალისწინებით, რომ გატანილი აქტივის საბოლოო მესაკუთრე არ იცვლება.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საგადასახადო აქტივები და მოგების გადასახადის ხარჯი. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აღიარებულია, როდესაც ადგილი აქვს მავალდებულებელ მოვლენებს. მავალდებულებელია მოვლენა, რომელიც იწვევს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია აქტივებად.

ჯგუფი აღიარებს დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელ მოგების გადასახადს ვალდებულებად და ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმ პერიოდისა, რომელზედაც გამოცხადებულია დივიდენდები ან იმ პერიოდისა, რომელშიც საბოლოოდ ნაწილდება დივიდენდები. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს სხვაობა საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შედეგად შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების წარმოშობა.

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან. ჯგუფი იყენებს ერთ, ხუთსაფეხურიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება მომხმარებლებთან გაფორმებულ ყველა ხელშეკრულებაზე. მოდელის ხუთი საფეხური შემდეგია:

- მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო შესრულების ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო შესრულების ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო შესრულების ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო შესრულების ვალდებულების დაკმაყოფილების შემდეგ, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ აქტივზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესრულების ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა. ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს და სხვა მომსახურებებიც გაწეულია. შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც მფლობელობა გადაეცემა მომხმარებელს ან მომსახურება არის გაწეული.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა. ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი სახელშეკრულებო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული ხელშეკრულებიდან შემოსავლის განსაზღვრა ხდება ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება. ჯგუფის ხელშეკრულებების არსებითი ნაწილი არის ფიქსირებულფასიანი. ყოველ მომსახურებაზე დგება დამოუკიდებელი ხელშეკრულება, რომელიც არ მოიცავს დამატებით მომსახურებას. შესაბამისად ჯგუფი მთლიან სახელშეკრულებო ფასს კონკრეტულ ოპერაციებზე ანაწილებს.

ჯგუფს გააჩნია გარკვეული გამონაკლისები:

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საფინანსო შემოსავალი. ჯგუფის საფინანსო შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს ბანკში განთავსებულ თანხებზე. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

საფინანსო ხარჯი. ჯგუფის საფინანსო ხარჯები მოიცავს ფინანსურ ხარჯს რესტრუქტურული ფინანსური ვალდებულებების ამორტიზაციის გავლენაზე. საპროცენტო ხარჯების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

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

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი არ, ან აღარ აკმაყოფილებს საბალანსო უწყისში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

დაქირავებული თანამშრომლების სარგებელი. თანამშრომელთა სარგებლის მოკლევადიანი ვალდებულებები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების მიწოდებისას. ვალდებულება აღიარებულია მოკლევადიანი ბონუსის ფარგლებში მოსალოდნელი თანხის გადახდისთვის, თუ ჯგუფს აქვს ამჟამინდელი კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ეს თანხა, როგორც თანამშრომლის მიერ გაწეული წარსული მომსახურების შედეგი და ვალდებულების სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

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

პირობითი აქტივები არ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, მაგრამ მათ შესახებ ინფორმაცია ქვეყნდება, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება. თუ ეკონომიკურ სარგებელს ადგილი აუცილებლად ექნება, აქტივი და მასთან დაკავშირებული შემოსავალი აღიარებულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ პერიოდისთვის, როდესაც მოხდა შეფასების ცვლილება.

ანარიცხი არის გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის ვალდებულება. ვალდებულება არის საწარმოს მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად, რომლის ანგარიშსწორებისას მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების საწარმოდან გადინებას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რის შედეგადაც საწარმოს არ აქვს ამ ვალდებულების ანგარიშსწორების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

იურიდიულია ვალდებულება, რომელის წარმოიქმნება:

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- (ა) ხელშეკრულებიდან (მისი ცალსახა თუ ნაგულისხმევი პირობების მეშვეობით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) კანონის სხვა მოქმედებიდან.

კონსტრუქციულია ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს საწარმოს ქმედებებიდან, მაშინ, როდესაც:

- (ა) წარსული პრაქტიკის, გამოქვეყნებული პოლიტიკის ან საკმარისად კონკრეტული მიმდინარე განაცხადის მიხედვით, საწარმომ მიუთითა სხვა მხარეებს, რომ იგი აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობას; და
- (ბ) შედეგად, საწარმომ შექმნა მართებული მოლოდინი სხვა მხარეების მხრიდან, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და მოვლენები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის ავტორიზაციის თარიღამდე, რომლებიც უზრუნველყოფენ დამატებით ინფორმაციას ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, ასახულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის თარიღისთვის, წარმოდგენილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, მაშინ, როდესაც ისინი არსებითია.

შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება. წლის განმავლობაში ჯგუფმა გამოავლინა შეცდომა ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში შეყვანილ შესადარის ინფორმაციაში. ჯგუფმა, თავდაპირველად წმინდა ფულადი ნაკადები ვადიანი დეპოზიტებიდან წარმოადგინა საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში, ნაცვლად იმისა, რომ წარმოედგინა საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში. შეცდომა რეტროსპექტულად გამოსწორდა ბასს 8-ის შესაბამისად, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შემდეგი ხაზობრივი მუხლების ხელახალი გაანგარიშებით:

ათასი ლარი	როგორც თავდაპირველად იყო წარდგენილი 2021 წლისთვის	გადაანგარიშები ს გავლენა	გადაანგარიშებ ული 2021 წლისთვის
საოპერაციო საქმიანობა			
საკრედიტო დაწესებულებებში თანხების ზრდა	27,267	(27,267)	-
საინვესტიციო საქმიანობა			
შემოსულობები ვადიანი დეპოზიტებიდან		23,011	23,011
ვადიან დეპოზიტებზე ფულადი სახსრების განთავსება	-	(50,278)	(50,278)

ზრდა საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადებიდან ხელახლა კლასიფიცირებული იქნა საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში.

ცვლილებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების განხორციელებისთვის საჭიროა ჯგუფის ხელმძღვანელობის დასტური, ვინც ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას გამოსაცემად ამტკიცებს.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებს, რომლებსაც შეუძლიათ გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების მნიშვნელოვანი კორექტირებები მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხებათ მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადა ეფუძნება ხელმძღვანელობის შეფასებებს იმ პერიოდის შესახებ, როდესაც აქტივები გამოიმუშავებენ ამონაგებს, რაც პერიოდულად გადაიხედება. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ცვალებადობა საბალანსო ღირებულებისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონკრეტულ პერიოდებში.

სპეციალური დანიშნულების აქტივებისა და ინვესტიციების გაუფასურების ინდიკატორები. ბასს 36-ის გამოყენებისას ხელმძღვანელობამ გამოიყენა განსჯა, რომელიც განსაზღვრავს გაუფასურების ინდიკატორებს გარკვეულ კონკრეტულ აქტივებთან, კომერციულად სიცოცხლისუნარო პროექტებთან და მესაკუთრის ინსტრუქციების და/ან გადაწყვეტილებების შესაბამისად განხორციელებულ ინვესტიციებთან დაკავშირებით. კერძოდ, რამდენადაც მფლობელს აქვს განზრახვა და შესაძლებლობა გაუწიოს ჯგუფს ფინანსური მხარდაჭერა სპეციალური დანიშნულების აქტივებთან (როგორიცაა მუზეუმები), კომერციულად სიცოცხლისუნარო პროექტებთან (როგორიცაა ტურისტული ცენტრები) და/ან ინვესტიციებთან დაკავშირებით, ასეთი აქტივების ღირებულება. ითვლება რომ იქნება სრულად ანაზღაურებადი მესაკუთრესთან განხორციელებული კაპიტალის ოპერაციის მეშვეობით. ამგვარად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,688 ათასი ლარის ღირებულების აქტივებთან მიმართებაში გაუფასურების ინდიკატორი არ შეფასებულა.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდგომი შესწორებები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 იანვრიდან:

შემოსულობები განზრახვისამებრ მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები- ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე- ასს 16, ასს 37 და ფასს 3-ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები- ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ასს 41 -ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

- ბასს 16-ის შესწორება უკრძალავს საწარმოს ძირითადი საშუალებების მუხლის ხარჯიდან საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.
- ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისაგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი..
- ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ბასს 37 ან ფასიკ 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.
- ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებებადა საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან შესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია შესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.

- საილუსტრაციო მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა შეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული. შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.
- ფასს 1 იძლევა საშეღავათო უფლებას შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები. ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით.
- მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას.

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 საზღვალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომლებიც ჯგუფს მანამდე არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

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. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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.

ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“-(გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). 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 მზღვეველის მიერ ფლობილი სადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების 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 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. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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-სთვის:

- 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადი 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.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- **ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები** - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან ჯგუფისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული ხელშეკრულებების ჯგუფის 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. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.
- **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 შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

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. 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 შეუსაბამობები 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, მიეცემათ 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, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალ-ცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქმის ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ საწარმოს არ მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები;

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ჯგუფი ამჟამად აფასებს ფასს 17-ის და მასთან დაკავშირებული ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ასსს-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 მეკავშირე 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. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისათვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ამ ვიწრო მასშტაბის შესწორებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არ წარმოადგენს მოკლევადიანს, თუ საწარმოს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს მსგავსი უფლების უპირობობას. ხელმძღვანელობის მოლოდინი, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ის ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ საანგარიშო თარიღამდე ან თარიღისთვის რაიმე პირობა დაირღვა და მიუხედავად იმისა, სესხის გამცემისგან ამ პირობაზე უარი მოპოვებული არის თუ არა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ სასესხო შეთანხმება დაირღვა საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს ისეთი ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომლის ანგარიშსწორებაც კომპანიას მისი საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაფარვა. არსებობს გამონაკლისი გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები ეხება გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ შემდგომში შეაფასოს ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება გარიგებიდან და ისე, რომ არ აღიაროს რაიმე სახის შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან. ეს ნიშნავს ასეთი შემოსულობის გადავადებას მაშინაც კი, თუ არსებობს ვალდებულება განხორციელდეს ცვლადი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსსა თუ განაკვეთზე. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, დაკავშირებულად ითვლება, თუ ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან თუ ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია იქონიოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან საერთო კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერაციული გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეთმობა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. მთავარ ხელმძღვანელი პირებისთვის გადახდილი ანაზღაურება მათი მომსახურებისთვის სრული განაკვეთით აღმასრულებელი მენეჯმენტის პოზიციებზე შედგება სახელშეკრულებო ხელფასისა და სხვა კომპენსაციისგან. მთავარი ხელმძღვანელი პირები მოიცავს ჯგუფის დირექტორს და დეპარტამენტების უფროსებს. მთავარი ხელმძღვანელი პირების მთლიანმა ანაზღაურებამ შეადგინა 377 ათასი ლარი (2021 წელი: 373 ათასი ლარი).

8 ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	განვითარების ფაზაში მყოფი პროექტები	საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	ავტომობილები	სულ
<i>ათასი ლარი</i>						
პირვანდელი ღირებულება						
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	675	3,545	3,467	593	272	8,552
დამატებები	-	7	487	115	197	806
მესაკუთრეების მიერ არაფულადი აქტივების შენატანი	1,085	-	-	-	-	1,085
არაფულადი აქტივების განაწილება მესაკუთრეებზე	(179)	(2,798)	(15)	-	-	(2,992)
ჩამოწერები	-	-	(432)	-	-	(432)
გასვლები	-	(8)	(386)	(282)	(110)	(786)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,581	746	3,121	426	359	6,233
დამატებები	-	-	1,098	22	178	1,298
მესაკუთრეების მიერ არაფულადი აქტივების შენატანი	1,324	-	-	-	-	1,324
არაფულადი აქტივების განაწილება მესაკუთრეებზე	-	(739)	-	-	-	(739)
გასვლები	-	(7)	(2,059)	(82)	(35)	(2,183)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,905	-	2,160	366	502	5,933
დაგროვილი ცვეთა						
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(82)	-	(413)	(114)	(609)
ცვეთის დარიცხვა	-	-	(54)	(95)	(41)	(190)
გასვლები	-	82	54	236	-	372
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	(272)	(155)	(427)
ცვეთის დარიცხვა	-	-	-	(40)	(63)	(103)
გასვლები	-	-	-	3	15	18
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	(309)	(203)	(512)
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება						
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	675	3,463	3,467	180	158	7,943
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,581	746	3,121	154	204	5,806
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,905	-	2,160	57	299	5,421

9 ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში

ათასი ლარი	ფლობილი საკუთრების წილი			
	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შპს პარვეს (i)	49,99%	0%	4,267	-
შპს ჩორდულა ჰესი (ii)	45%	45%	1,664	1,794
შპს ენგურის ჰიდრომაკუმულირებელი ელექტროსადგური	20%	20%	423	423
შპს საქართველოს მზის კომპანია	10%	10%	544	558
სს ჩალიკ ჯორჯია ვინდ	15%	15%	579	603
შპს ბიომას ენერჯი (შენიშვნა 1)	100%	29%	-	100
სულ			7,477	3,478

i) 2022 წელს კომპანიამ დააარსა შპს „პარვესი“ წილებზე შესაბამისად ფუთ და ქოლ ოფციონებით, კომპანიისთვის და შპს „პარვესი“ ჯგუფისთვის, რომელიც ფლობს დარჩენილ 50.01%-იან წილს. შპს „პარვესი“ დუშეთისა და ასპინძის მუნიციპალიტეტებში მდებარე ოთხი ჰესის მშენებლობას აწარმოებს. 2023 წელს ქოლ-ოფციონი გამოყენებული იყო შპს პარვესი ჯგუფის მიერ (შენიშვნა 21).

(ii) შპს ჩორდულა ჰესი 2022 წლის აპრილიდან ეწეოდა ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობას და მის ექსპლუატაციას რაჭა-ლეჩხუმსა და სვანეთში. კომპანია ფლობს 45%-ს წილებზე ფუთ და ქოლ ოფციონებით, რომელიც ძალაშია მუშაობის დაწყებიდან მომდევნო 3 წლის განმავლობაში, შესაბამისად კომპანიისთვის და შპს რაჭა ენერჯისთვის, რომელიც ფლობს დარჩენილ 55%-იან წილს.

10 საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შეტანილი ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან გადასახადები ირიცხება ერთიან სახაზინო კოდექსზე. შედეგად, ჯგუფის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები სხვა მხარეებისგან	10,407	10,407
სულ ფინანსური აქტივები	10,407	10,407
გადახდილი ავანსები	17	6
სულ არაფინანსური აქტივები	17	6
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,424	10,413
წმინდა გაუფასურების ზარალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე *	(10,405)	(10,405)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	19	8

შემდეგი ცხრილი განმარტავს ცვლილებებს საკრედიტო ზარალის ანარიცხებში სავაჭრო მოთხოვნებზე წლიური პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის:

ათასი ლარი	2022	2021
1 იანვარს	10,405	-
გაუფასურების ანარიცხის ზრდა *	-	10,405
31 დეკემბერს	10,405	10,405

* 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს ნამახვანს გააჩნია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა შპს ქლინ ენერჯი ჯორჯიასთან (რომელიც ეწოდა შპს ენკა რინიუებლზ), რომელიც წარმოიშვა ნამახვან ჰესის მშენებლობასთან დაკავშირებით 2019 წლის 25 აპრილს განხორციელებული აქტივების გაყიდვით. მას შემდეგ, რაც სამშენებლო პროცესი შეჩერდა 2021 წელს, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შექმნა 100%-იანი გაუფასურების ანარიცხი შესაბამის სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში.

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც კლასიფიცირებულია როგორც „ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები“, უახლოვდება მათ რეალურ ღირებულებას. დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ლიკვიდობისა და ვალუტის შესახებ მოცემულია მე-19 შენიშვნაში.

12 ვადიანი დეპოზიტები

თანხები საკრედიტო ინსტიტუტებიდან წარმოადგენს ვადიან დეპოზიტებს 90 დღეზე მეტი ვადით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა 54,000 ათასი ლარის დეპოზიტები სს პაშა ბანკსა და სს ლიბერთი ბანკში. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა 47,267 ათასი ლარის დეპოზიტები სს „საქართველოს ბანკში“, სს „პაშა ბანკში“ და სს „ვითიბი ბანკ ჯორჯიაში“.

ვადიანი დეპოზიტების საპროცენტო შემოსავალი იყო 6,750 ათასი ლარი (2021 წელი: 5,758 ათასი ლარი).

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ვადიანი დეპოზიტების საკრედიტო ხარისხი საკრედიტო რისკის ხარისხების მიხედვით. ჯგუფის საკრედიტო რისკის შეფასების სისტემის აღწერისთვის იხილეთ შენიშვნა 19.

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
- საუკეთესო	-	12,267
- კარგი	54,000	35,000
- დამაკმაყოფილებელი	-	-
- სპეციალური მონიტორინგი	-	-
სულ	54,000	47,267

13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები ბანკში ლარში	824	10,297
ფულადი სახსრები ბანკში უცხოურ ვალუტაში	2	2
სულ	826	10,299

საპროცენტო შემოსავალი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე იყო 398 ათასი ლარი (2021 წელი: 136 ათასი ლარი).

ქვემოთ მოცემული ცხრილი განმარტავს ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხს საკრედიტო რისკის ხარისხების მიხედვით. ჯგუფის საკრედიტო რისკის შეფასების სისტემის აღწერისთვის იხილეთ შენიშვნა 19.

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
- საუკეთესო	824	10,297
- კარგი	2	2
- დამაკმაყოფილებელი	-	-
- სპეციალური მონიტორინგი	-	-
სულ	826	10,299

14 სააქციო კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას ჰქონდა 49,101 ათასი (2021: 48,399 ათასი) ავტორიზებული, გამოშვებული და მთლიანად ანაზღაურებული აქციები, თითოეულის ნომინალური ღირებულებით 1 ლარი.

2022 წელს კომპანიის სააქციო კაპიტალი გაიზარდა მაშინ განხორციელებული შენატანით, რაც წარმოადგენდა 1,324 ათასი ლარის მიწას და 3,722 ათასი ლარის მარაგს და შემცირდა შპს „ენგურის ტურისტულ ცენტრში“ ჩადებული, 3,605 ათასი ლარის ინვესტიციის გატანის მეშვეობით და 739 ათასი ლარის შენობა-ნაგებობების ამოღების მეშვეობით. გატანის თარიღისთვის შპს „ენგურის ტურისტული ცენტრის“ წმინდა აქტივებმა შეადგინა 2,155 ათასი ლარი, ხოლო სხვაობა სააქციო კაპიტალის შემცირების ოდენობასა და 1,452 ათასი ლარის გასული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას შორის დაფიქსირდა კომპანიის საკუთარ კაპიტალში (გაუნაწილებელი მოგება)- როგორც კომპანიის მფლობელთან, რომელიც მოქმედებს მისი მფლობელის რანგში, გახორციელებული ოპერაცია.

15 წმინდა შემოსულობა ინვესტიციების გასვლისას

ათასი ლარი	2022	2021
შპს ზესტაფონის ქარის ელექტროსადგური *	-	1,812
შპს რუისის ელექტროსადგური *	-	9
შპს საქართველოს მზის კომპანია	-	253
სულ	-	2,074

* კომპანიამ 2021 წელს გაყიდა ორი ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში - შპს ზესტაფონის ქარის ელექტროსადგური და შპს რუისის ელექტროსადგური. გასხვისების მომენტისთვის ორივე წილობრივ ინსტრუმენტში ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 79 ათას ლარს და გაყიდვის ანაზღაურება - 1,900 ათას ლარს.

16 პროფესიული მომსახურების და სხვა დანახარჯები

ათასი ლარი	2022	2021
პროფესიული მომსახურება*	(1,213)	(1,881)
ქირავნობის ხარჯი	(278)	(238)
საწევროს საფასური	(209)	(67)
მივლინებები	(149)	(58)
საწვავის ხარჯი	(73)	(32)
წარმომადგენლობითი დანახარჯები	(72)	(25)
სარეკლამო ხარჯი	(60)	(211)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(47)	(52)
რემონტი და მოვლა-შენახვა	(34)	(12)
კომუნალურები	(16)	(10)
საკომუნიკაციო ხარჯები	(12)	(11)
საოფისე ხარჯები	(10)	(12)
დაზღვევა	(7)	(4)
სხვა დანახარჯები	(334)	(180)
სულ	(2,514)	(2,793)

* პროფესიული მომსახურება მოიცავს 545 ათასი ლარის (2021: 592 ათასი ლარი) საფასურს შპს „ენკა რინიუებლზის“ დავასთან დაკავშირებით გაწეული იურიდიული მომსახურებისთვის, ე.ი. საქმის შესწავლა, დავის სტრატეგიების დაგეგმვა, მოლაპარაკებების წარმოება, დოკუმენტების მომზადება და ა.შ.

17 საპროცენტო (ხარჯები)/ შემოსავალი, ნეტო

ათასი ლარი	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი:		
თიბისი ბანკი	(4)	(5)
სულ საპროცენტო ხარჯი	(4)	(5)
საპროცენტო შემოსავალი		
სს თიბისი ბანკი	1,388	1,579
სს პაშა ბანკი	2,296	786
სს საქართველოს ბანკი	628	1,824
სს ვითიბი ბანკი	518	1,710
სს ლიბერთი ბანკი	2,322	-
სულ საპროცენტო შემოსავალი	7,152	5,899
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი	7,148	5,894

18 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას ზოგჯერ შეიძლება მიღებულ იქნას პრეტენზიები ჯგუფის წინააღმდეგ. ხელმძღვანელობას, თავისი შეფასებების და ორივე, შიდა და გარე პროფესიული რჩევის საფუძველზე, მიაჩნია, რომ პრეტენზიებთან დაკავშირებით არ წარმოიქმნება რაიმე არსებითი ზარალი რომელიც გადააჭარბებს ანარიცხებს, რომლებიც შექმნილია წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დაზღვევა. სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარებად ქვეყანაშია და სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა, რომელიც გავრცელებულია მსოფლიოს სხვა ნაწილებში, ჯერ არ არის ზოგადად ხელმისაწვდომი. ჯგუფს არ აქვს სრული სადაზღვევო დაფარვა მისი ობიექტებისთვის, ბიზნესის შეფერხების ან მესამე მხარის პასუხისმგებლობისთვის, საკუთრების ან გარემოსდაცვითი ზიანისთვის, რომელიც წარმოიქმნება ჯგუფის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევასთან ან ჯგუფის ოპერაციებთან დაკავშირებით. სანამ ჯგუფი მიიღებს ადეკვატურ სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი იმისა, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება არსებითი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საგადასახადო გაუთვალისწინებელი მოვლენები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, დამატებითი გადასახადების, ჯარიმებისა და საურავების მიმართ არანაირი ვალდებულება არ შეიძლება იყოს დაკისრებული საგადასახადო ორგანოების მიერ მას შემდეგ, რაც გავა სამი წელი იმ წლის ბოლოდან, როდესაც დარღვევას ადგილი ჰქონდა.

ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მას ადეკვატური უზრუნველყოფა აქვს საგადასახადო ვალდებულებებისთვის, ახალი და ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებებისთვის. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები, შესაძლოა იყოს განსხვავებული და გავლენა წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუკი ორგანოები წამატებით მოიყვანენ მოქმედებაში მათ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. ჯგუფი პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნან არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ყურადღება გაამახვილა გლობალურ ინფორმირებულობასა და საზრუნავზე კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე, ჯგუფის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე მომავალი ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ უპასუხებს მათ ჯგუფის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ეს გაიცემა იმ ბაზრებზე, რომლებშიც ჯგუფი ოპერირებს.

19 ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფი ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც წარმოიქმნება ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით. ეს შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკას და პროცესებს ამ რისკების მართვისთვის და მათი შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებით დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების, რომლებიც ლიკვიდურია ან აქვთ მოკლევადიანი ვადა, საბალანსო ღირებულება ითვლება, რომ უახლოვდება მათ რეალურ ღირებულებას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები. ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები, რომლებისთვისაც ჯგუფი ექვემდებარება რისკის წარმოქმნას, არის შემდეგი:

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	10,407	10,407
საგადასახადო აქტივი	10	50	171
ვადიანი დეპოზიტები	12	54,000	47,267
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	826	10,299
სულ ფინანსური აქტივები		65,283	68,144
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		153	648
სულ ფინანსური ვალდებულებები		153	648
ლიკვიდობის სხვაობა		65,130	67,496

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები. ხელმძღვანელობას აქვს საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკის მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრაზე და, სანამ ინარჩუნებს მათზე საბოლოო პასუხისმგებლობას, მას აქვს დელეგირებული უფლებამოსილება შექმნას და ოპერირება გაუწიოს პროცესებს, რომლებიც უზრუნველყოფენ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურ დანერგვას ორგანიზაციის ფინანსურ ფუნქციებში.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია ჩამოაყალიბოს პოლიტიკა, რომელიც შეძლებისდაგვარად შეამცირებს რისკებს ჯგუფის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზედმეტი ზემოქმედების გარეშე. ამ პოლიტიკის შესახებ დამატებითი დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

თავისი ოპერაციების მეშვეობით ჯგუფი ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდობის რისკი
- საბაზრო რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი
- სავალუტო რისკი

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე მეორე მხარისთვის გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება წარმოიქმნება სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებიდან და კონტრაქტებთან სხვა ოპერაციების შედეგად, რომლებიც წარმოქმნიან ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას.

საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება საანგარიშგებო თარიღებზე შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	10,407	10,407
საგადასახადო აქტივები	10	50	171
ვადიანი დეპოზიტები	12	54,000	47,267
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	826	10,299
სულ ფინანსური აქტივები		65,283	68,144

საკრედიტო რისკის ქულების მინიჭების სისტემა. საკრედიტო რისკის შესაფასებლად და ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის ქულების მისანიჭებლად ჯგუფი იყენებს რისკის დონეზე დაფუძნებულ მიდგომას, რომლებიც შეფასებულია გარე, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების (როგორიცაა Standard & Poor's - "S&P") მიერ შეფასებული რისკის ქულებით. შიდა და გარე საკრედიტო რეიტინგები დაიტანება ადგილზე შედგენილ ძირითად შკალაზე, სადაც მითითებულია დეფოლტის ალბათობის ინტერვალი, რაც ქვემოთ მოცემულ ცხრილშია განმარტებული:

საკრედიტო რისკის ქულების ძირითადი შკალა	გარე საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების შესაბამისი რეიტინგები (S&P)	შესაბამისი დეფოლტის ალბათობის ინტერვალი
საუკეთესო	AAA-დან BB+-კენ	0.01% – 0.1%
კარგი	BB -დან B+ -კენ	0.1% – 0.15%
დამაკმაყოფილებელი	B, B-	0.15% – 10%
სპეციალური მონიტორინგი	CCC+ -დან CC- -კენ	10% – 99.9%
დეფოლტი	C, D-I, D-II	100%

საკრედიტო რისკის ქულების ძირითადი შკალის ქულები მიენიჭება კრედიტუნარიანობის კონკრეტულ ხარისხს:

- **საუკეთესო** – მაღალი საკრედიტო ხარისხი, დაბალი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით;
- **კარგი** – სათანადო საკრედიტო ხარისხი, საშუალო მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით;
- **დამაკმაყოფილებელი** – საშუალო საკრედიტო ხარისხი, დამაკმაყოფილებელი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით;
- **სპეციალური მონიტორინგი** – საჭიროებს მჭიდრო მონიტორინგსა და გამოსწორებით მენეჯმენტს; და
- **დეფოლტი** – ობიექტები, სადაც ადგილი ჰქონდა დეფოლტს.

რეიტინგის მოდელის მიმოხილვას რეგულარულად ატარებს ხელმძღვანელობა, ის ახორციელებს დეფოლტის ფაქტორივ მოწინააღმდეგე გამოცდას და განახლებს მათ, საჭიროების შემთხვევაში. მიუხედავად გამოყენებული მეთოდისა, ჯგუფი რეგულარულად ახორციელებს რეიტინგის შეფასებების სისწორის დადასტურებას და აფასებს მოდელის წინასწარ განჭვრეტის შესაძლებლობას.

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს შეეძლება სირთულეები მის ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში, რომლების ანგარიშსწორება გათვალისწინებულია ხელშეკრულებებში, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვნად იმოქმედოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობაზე. 2022 წლის 31 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნდა მნიშვნელოვანი ლიკვიდობის რისკი.

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება შემცირდეს საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ პროცენტიანი და უცხოურ ვალუტაში ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით. ეს არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები შეიცვლება უცხოური ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) და საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) ცვლილების გამო.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გამო. ჯგუფი ექვემდებარება მოქმედი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რყევების გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტაში:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი ევრო	2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი ევრო	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	2	-	2
სულ ფინანსური აქტივები	-	2	-	2
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭროდა სხვა ვალდებულებები	99	-	-	594
სულ ფინანსური ვალდებულებები	99	-	-	594
ღია საბალანსო პოზიცია	(99)	2	-	(592)

ვალუტის კურსის მგრძნობელობა. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი დეტალურად აღწერს ჯგუფის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის კურსების 20%-ით მატება-კლების მიმართ ლართან მიმართებაში და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას უცხოური ვალუტის კურსების შესაძლო ცვლილების შესახებ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ კონვერტაციას წლის ბოლოს ძირითადი უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილებისთვის.

გავლენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე და საკუთარ კაპიტალზე, რაც დაფუძნებულია ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებებზე 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	-	(118)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	-	118
ევროს გამყარება 20%-ით	(20)	-
ევროს გაუფასურება 20%-ით	20	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან ვალდებულებებთან ცვლადი განაკვეთის გამო. ჯგუფს აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი რესტრუქტურირებულ სავაჭრო ვალდებულებებსა და საიჯარო ვალდებულებებზე. ჯგუფმა შეაფასა საიჯარო ვალდებულებების ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი და გამოითვალა ის, როგორც საშუალო შეწონილი განაკვეთი, რომლითაც შესაძლებელია მსგავსი ნასესხები სახსრების მოპოვება დამოუკიდებელი კრედიტორისგან შესაძარბელი პირობებით. რესტრუქტურირებული სავაჭრო ვალდებულების საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის რისკებს. ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის პროცენტთან ფინანსური აქტივებისა და პროცენტთან ფინანსური ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო ღირებულებებით 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სულ პროცენტთან ფინანსური აქტივები	54,000	47,267
წმინდა ვალი	54,000	47,267

კაპიტალის მართვა. ჯგუფის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის:

- დაიცვას ჯგუფის შესაძლებლობა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ; და
- აქციონერებისთვის უზრუნველყოს ადეკვატური უკუგება

ჯგუფი ადგენს კაპიტალის საჭირო რაოდენობას რისკის პროპორციულად. ჯგუფი მართავს თავის კაპიტალის სტრუქტურას და ახორციელებს კორექტირებას საიჯარო აქტივების ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ფონზე.

20 რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ დაუკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ყველა არსებული საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად და ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მისი მოკლევადიანი მოთხოვნების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება უნდა გამჟღავნდეს განმარტებით შენიშვნებში. იმ აქტივების, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ანალიზი, რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	პირველი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება	პირველი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
<i>ათასი ლარი</i>	რეალური ღირებულება				რეალური ღირებულება			
აქტივები								
ფინანსური აქტივები								
ამორტიზირებული ღირებულებით								
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	19	-	19	-	8	-	8
- თანხები საკრედიტო დაწესებულებებში	54,000	-	-	54,000	47,267	-	-	47,267
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	826	-	-	826	10,299	-	-	10,299
სულ აქტივები	54,826	19	-	54,845	57,566	8	-	57,574
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	155	-	155	-	648	-	648
სულ ვალდებულებები	-	155	-	155	-	648	-	648

რეალური ღირებულებები იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეებში შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. ფიქსირებული განაკვეთის ინსტრუმენტების, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, რეალური ღირებულება შეფასდა შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების (რომელთა მიღება მოსალოდნელია) დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. საზოგადოდ, ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებულის, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე.

21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის მაისში შპს პარვეს ჯგუფმა ისარგებლა ქოლ-ოფციონით და შეიძინა GEDF-ის მფლობელობაში მყოფი შპს პარვესის 49,99% (იხ. შენიშვნა 9), 6,153 ათასი ლარის ოდენობით.

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“

ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი

1. საქმიანობის მიმოხილვა	3
2. ინფორმაცია ფონდის საინვესტიციო საქმიანობისა და მიმდინარე პროექტების შესახებ5	
ინფორმაცია ფონდის მიმდინარე პროექტების შესახებ	5
სს “ნამახვანი”	5
შპს “ბორჯომჰესი”	5
შპს „ყვირილა ჰესი“	6
სს ჩალიკ ჯორჯია ვინდ	7
შპს „ენგური ატრაქცია“	8
შპს საქართველოს მზის კომპანია	8
შპს ბიომას ენერჯი	9
შპს პარვესი.....	11
შპს სოლარე ჯორჯია	12
შპს ჩორდულა ჰესი	13
სხვა პროექტები.....	14
პროექტი: 96 მეგავატი სიმძლავრის მზის ელექტროსადგურის მოწყობის პროექტი (Masdar).....	14
პროექტი: საქართველოს საჯარო სკოლებში(თბილისისა და ლანჩხუთის მუნიციპალიტეტი) მზის ფოტოვოლტური ენერგიის დანერგვის პროექტი	14
პროექტი: ენგურის ჰიდროლოგიური ინიციატივა.....	15
3. ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა	16
4. განვითარების გეგმები	16
5. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.....	18
6. ძირითადი რისკები და მათი გამანეიტრალებელი ღონისძიებები	18

1. საქმიანობის მიმოხილვა

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

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

ფონდის საქმიანობას წარმოადგენს - ინვესტიციების მოზიდვა ენერგეტიკის სფეროში.

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

აღნიშნული მიზნებიდან გამომდინარე ფონდი ეწევა შემდეგ საქმიანობებს:

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

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

- 2022 – 2023 წლის სტრუქტურული ცვლილებები

2023 წლის 10 აპრილს, საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების მინისტრის ბრძანებით განხორციელდა ფონდის წესდების ცვლილება, შეიქმნა აუდიტისა და ეთიკის კომიტეტები, დამტკიცდა კომიტეტების დებულება და არჩეულ იქნა კომიტეტის წევრები.

- **ეთიკის კომიტეტი**

ეთიკის კომიტეტის მიზანია ეთიკის კოდექსით დადგენილი ეთიკური ღირებულებების დამკვიდრება და ზედამხედველობა, ფონდის საერთო ეთიკური სიჯანსაღის მონიტორინგი და შესაბამისი წესების დაცვა. ეთიკის კომიტეტი უფლებამოსილია გამოიძიოს ეთიკის კოდექსისა და სხვა შიდა წესების დარღვევის/დარღვევებზე მითითების შესახებ ცნობები მამხილებელთა დაცვის პოლიტიკით დარეგულირებული წესებისა და პროცედურების შესაბამისად. ეთიკის კომიტეტი უფლებამოსილია მიიღოს ნებისმიერი ინფორმაცია, რომელიც მან შეიძლება აღნიშნული გამოძიების მიზნით მოითხოვოს ნებისმიერი თანამშრომლისგან, პარტნიორისგან და ა.შ.

ეთიკის კომიტეტი შედგება 3 წევრისგან. კომიტეტის თავმჯდომარე ახორციელებს კომიტეტის წევრთა საქმიანობის კოორდინაციასა და საერთო ზედამხედველობას.

- **აუდიტის კომიტეტი**

აუდიტის კომიტეტის შექმნის მიზანს წარმოადგენდა ფონდის ხელმძღვანელი პირებისა და სტრუქტურული ერთეულების მიერ, ფონდის საქმიანობის წესდებისა და საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად წარმართვის კონტროლი.

აუდიტის კომიტეტის ძირითადი ამოცანები და ფუნქციები არის შემდეგი:

1. ფონდის საქმიანობის კონტროლი ფონდის წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
2. ფონდის ფინანსური სახსრების მართვის კონტროლი;
3. შესყიდვის პროცედურების განხორციელების კონტროლი;
4. ფონდში მოქმედი პროცედურებისა და დირექტორის მიერ გამოცემული ბრძანებების შესრულების კონტროლი;
5. დისციპლინარული პროცედურების განხორციელების კონტროლი, მათ შორის შესაბამისობის ოფიცერის საქმიანობის შემოწმება შესაბამისი პოლიტიკებით დადგენილი პერიოდულობით;
6. თითოეული საანგარიშო წლის განმავლობაში ფონდის მიერ განხორციელებული საქმიანობის შესწავლა და შესაბამისი დასკვნის მომზადება;
7. ფონდის აქციონერთა საერთო კრების სხვადასხვა დავალებების შესრულება;
8. ფონდის აქციონერთა საერთო კრებისთვის ანგარიშების წარდგენა;

აუდიტის კომიტეტის დაქვემდებარების ქვეშ ჩამოყალიბდა შიდა აუდიტის სამსახური. შიდა აუდიტის სამსახურის შექმნის მიზანი იყო დამოუკიდებელი სტრუქტურული ერთეულის ჩამოყალიბება, რომელიც გაწევდა საკონსულტაციო და მარწმუნებელ საქმიანობას, საკითხების სისტემური და კომპლექსური შესწავლა-შემოწმების, რისკების მართვისა და კონტროლის მექანიზმების შეფასებას. სამსახური ეხმარება ფონდს საქმიანობის სრულყოფაში და დასახული მიზნების განხორციელებაში.

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“
ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (‘000 ლარში)

შიდა აუდიტის დებულების შედგენისას შიდა აუდიტის სამსახური მჭიდროდ თანამშრომლობდა საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს სახელმწიფო შიდა კონტროლის დეპარტამენტთან (ჰარმონიზაციის ცენტრთან). დებულება შეიქმნა ჰარმონიზაციის ცენტრის მიერ შემუშავებული მეთოდოლოგიური დოკუმენტების გათვალისწინებით, ასევე შიდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით, ეთიკის კოდექსით და საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობით.

შიდა აუდიტის სამსახურის დებულების თანახმად შიდა აუდიტის უფროსი, არის ანგარიშვალდებული მხოლოდ საზოგადოების დირექტორის და აუდიტის კომიტეტის წინაშე. სამსახურის უფროსს თანამდებობაზე ნიშნავს და თანამდებობიდან ათავისუფლებს საზოგადოების დირექტორი, საქართველოს შრომის კოდექსისა და სხვა მოქმედი კანონმდებლობის და საზოგადოების წესდების შესაბამისად.

2. ინფორმაცია ფონდის საინვესტიციო საქმიანობისა და მიმდინარე პროექტების შესახებ

ინფორმაცია ფონდის მიმდინარე პროექტების შესახებ

სს “ნამახვანი”

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

ადგილმდებარეობა: მდ. რიონი, წყალტუბოსა და ცაგერის მუნიციპალიტეტები;

დადგმული სიმძლავრე: 433 მგვტ;

სავარაუდო წლიური გამომუშავება: 1496 გგვტ.სთ;

საინვესტიციო ღირებულება: 750 მლნ აშშ დოლარი;

სტატუსი: 2019 წლის 25 აპრილს საქართველოს მთავრობასა და შპს “ქლინ ენერჯი გრუფ ჯორჯიას” („შპს ენკა რინიუებლზ“) შორის ხელი მოეწერა ნამახვან ჰესების კასკადის მშენებლობის, ფლობისა და ოპერირების ხელშეკრულებას და, ამასთან ერთად, სს “ნამახვანის” აქტივების ნასყიდობის ხელშეკრულებას. ამჟამად პროექტი შეჩერებულია ადგილობრივი მოსახლეობის პროტესტის გამო. ინვესტორმა მიმართა საერთაშორისო არბიტრაჟს. მიმდინარეობს პროცესი.

შპს “ბორჯომჰესი”

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

ადგილმდებარეობა: ბორჯომის მუნიციპალიტეტი;

სიმძლავრე: 11.80 მგვტ.;

გამომუშავება: 43.33 მლნ კვ.სთ;

სტატუსი:

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“
ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (‘000 ლარში)

საქართველოს მთავრობის 2017 წლის 14 მარტის # 496 განკარგულებით სს „საქართველოს ენერგეტიკის

განვითარების ფონდს“ დავალებული აქვს ბორჯომის მუნიციპალიტეტში მინერალური წყლის პარკში მდებარე ჰიდროელექტროსადგურის, როგორც ინდუსტრიული კულტურული მემკვიდრეობის ძეგლის, აღდგენა და დამატებით პლატოჰესის საპროექტო-სამშენებლო სამუშაოების მომზადება. პროექტის განვითარების მიზნით სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდსა“ და საქართველოს მთავრობას შორის 2018 წლის 29 ივნისს გაფორმდა ურთიერთგაგების მემორანდუმი. პროექტის ჯამური საპროექტო დადგმული სიმძლავრე შეადგენს 11.8 მეგავატს. სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდმა“ 2018 წლის 19 ოქტომბერს დააფუძნა შპს „ბორჯომჰესი“, რომელიც უშუალოდ ახორციელებს ბორჯომის ჰიდროელექტროსადგურის პროექტს.

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

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

შპს „ბორჯომჰესსა“ და სს „სამშენებლო კომპანია ივერთმშენს“ შორის სახელმწიფო შესყიდვის შესახებ ხელშეკრულება დაიდო 2020 წლის 14 სექტემბერს. მიმდინარე სამუშაოები დაყოფილია სამ ეტაპად.

2021 წლის მარტში დაიწყო მეორე ეტაპით გათვალისწინებული სამშენებლო სამუშაოების შესრულება, რაც გულისხმობს ჰიდროელექტროსადგურის შენობის რეაბილიტაციას და ასევე შიდა სარემონტო სამუშაოებს.

2022 წლის მარტში დაიწყო მესამე ეტაპით გათვალისწინებული სამშენებლო-სარეაბილიტაციო სამუშაოები, ასევე გრძელდება მეორე ეტაპის სამუშაოები.

2023 წლის მეორე კვარტალში კომპანია ივერთმშენის მიერ სრული მოცულობით შესრულების დასადასტურებლად წამოდგენილ იქნა შესრულებული სამუშაოების აქტები (ფორმა 2) და ამჟამად მიმდინარეობს შესრულებული სამუშაოების ექსპერტიზა.

ამასთანავე, გრძელდება თანამედროვე ჰიდროელექტროსადგურის კვლევითი სამუშაოები.

შპს „ყვირილა ჰესი“

პარტნიორ(ებ)ი

სს „ჰიდროკაპიტალი“- 80%

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“- 20%

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

სიმძლავრე: 6,6 მგვტ;

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“
ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (‘000 ლარში)

გამომუშავება: 35 მლნ. კვტ.სთ;

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

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

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

სს ჩალიკ ჯორჯია ვინდ

პარტნიორ(ებ)ი

სს „ჩალიკ ენერჯი სანაი ვე თიჯარეთ“- 85%

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“- 15%

დასახელება: ნიგოზას ქარის ელექტროსადგური;

ადგილმდებარეობა: შიდა ქართლის რეგიონი, სოფელ ნიგოზასთან;

სიმძლავრე: 50 მგვტ;

გამომუშავება: 232 მლნ.კვტ.სთ;

სტატუსი: საქართველოს მთავრობასა და სს „ჩალიკ ჯორჯია ვინდ“-ს შორის მემორანდუმის გაფორმების თარიღია 2016 წლის 29 მარტი. მემორანდუმის მიზანს წარმოადგენს ქარის მონაცემთა შესწავლა შემდგომში ქარის ელექტროსადგურ(ებ)ის მშენებლობის, ფლობისა და ოპერირების მიზნით. ურთიერთგაგების მემორანდუმის მოქმედების ვადაა ამ მემორანდუმის ხელმოწერიდან 15 თვე;

2019 წელს საქართველოს მთავრობამ მოიწონა საჯარო და კერძო თანამშრომლობის ფარგლებში მომზადებული კონცეფციის ბარათი. კონცეფციის ბარათის ფარგლებში მოწონებულ იქნა ელექტროენერგიის გარანტირებულად შესყიდვის ფასიც.

2022 წელს გრძელდებოდა ქსელთან მიერთებისა და გარემოზე ზემოქმედების შეფასების საკითხებზე მუშაობა.

2022 წელს აქტიურად მიმდინარეობდა საქართველოს მთავრობასა და სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემასთან მოლაპარაკებები სამშენებლო მემორანდუმის (Implementation Agreement) პირობების შეთანხმებასთან დაკავშირებით და ასევე 2022 წელს მიმდინარეობდა გარანტირებული შესყიდვების ხელშეკრულების (PPA) დეტალების შეთანხმება ესკო-სთან.

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“
ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (‘000 ლარში)

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

შპს „ენგური ატრაქცია“

პარტნიორ(ებ)ი

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“- 100%

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

კომპანიამ გამოაცხადა კონკურსი საკონსულტაციო-საინჟინრო მომსახურების შესყიდვაზე, სადაც გამარჯვებულად გამოცხადდა ესტონური კომპანია "კოკო არქიტექტორები".

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

2020 წლის 10 მარტს სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდმა“ გამოაცხადა ინვესტორთა შერჩევის პროცესი ენგურის კაშხალთან მიმდებარე ტერიტორიაზე ზიპლაინის მოწყობის მიზნით. პროექტის სავარაუდო ღირებულება შეადგენდა 1 220 629 ლარს. თუმცა ინტერესთა გამოხატვაში მონაწილეობა არ მიუღია არცერთ პრეტენდენტს. შესაბამისად, ინტერესთა გამოხატვა არ შედგა.

აღსანიშნავია, რომ ინვესტორთა შერჩევა დაემთხვა პანდემიის პერიოდს.

2021-2022 წწ-ში შპს „ენგური ატრაქციის“ მიერ მნიშვნელოვანი პრაქტიკული ნაბიჯები გადაიდგა. საერთაშორისო ექსპერტების დახმარებით შემუშავებული კომპლექსური და ფართომასშტაბიანი პროექტის განხორციელებამდე, პირველი ტურისტული მარშრუტების დანერგვა იქნა გადაწყვეტილი შემჭიდროვებული რესურსებით. ენგურპესზე პირველი ტურისტული მარშრუტი 2021 წლის 26 ნოემბერს გაიხსნა და წელწელა სულ უფრო მეტ ინტერესს იწვევს როგორც ადგილობრივი, ასევე საერთაშორისო საზოგადოების მხრიდან.

საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს გადაწყვეტილების შესაბამისად, ბრძანება N № 1-1/484 21 ნოემბერი, ამოღებულ იქნა შპს „ენგური ატრაქციის“ 100%-იანი წილი სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის“ კაპიტალიდან და გადაეცა შპს „ენგურპესს“.

შპს საქართველოს მზის კომპანია

პარტნიორ(ებ)ი (/09/2021-მიმდინარე)

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“- 10%

შპს „მზის ნექსტ ენერჯი“- 90%

საქართველოს მთავრობასთან გაფორმებული ურთიერთგაგების მემორანდუმი

2021 წლის 13 სექტემბერი

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“
ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (‘000 ლარში)

დასახელება: უდაბნოს მზის ელექტროსადგური;

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

სიმძლავრე: 6.08 მგვტ;

შპს „ნექსტ ენერჯი“-სა და სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდს“ შორის 2021 წლის 13 სექტემბერს გაფორმდა საპარტნიორო შეთანხმება, რომლითაც განისაზღვრა მხარეთა უფლება-მოვალეობები პროექტის განხორციელებასთან დაკავშირებით, კერძოდ შემდგომი ნაბიჯები და ფაზები.

საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 15 თებერვლის #288 განკარგულების საფუძველზე მოწონებულ იქნა საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს მიერ პოტენციურ საჯარო და კერძო თანამშრომლობის პროექტად იდენტიფიცირებული „უდაბნოს მზის ელექტროსადგურის“ პროექტის კონცეფცია. აღნიშნული განკარგულების ფარგლებშივე სამინისტროს დაევალა მოსამზადებელი სამუშაოების, კერძოდ კვლევების მომზადების თაობაზე საქართველოს მთავრობასა და შპს „საქართველოს მზის კომპანიას“ შორის ხელშეკრულების გაფორმება.

2022 წლის 9 მარტს შპს „საქართველოს მზის კომპანიას“ და სომხურ კომპანია THE Ohm Energy LLC-ს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე მომზადდა უდაბნოს მზის ელექტროსადგურის პროექტის დეტალური დიზაინი.

2022 წლის 17 მაისს საქართველოს მთავრობასა და შპს „საქართველოს მზის კომპანიას შორის“ გაფორმდა ხელშეკრულება უდაბნოს მზის ელექტროსადგურის პროექტის მოსამზადებელი სამუშაოების (კვლევების მომზადება) განხორციელებასა და „საჯარო და კერძო თანამშრომლობის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული სრული ტექნიკურ-ეკონომიკური კვლევის წარდგენასთან დაკავშირებით.

2022 წლის 12 სექტემბერს შპს „ნექსტ ენერჯისა“ და სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდს“ შორის გაფორმდა 2021 წლის 13 სექტემბერს გაფორმებული საპარტნიორო შეთანხმების ცვლილება, რომლის მიხედვითაც პროექტის „ფაზა 1“-ით გათვალისწინებული სამუშაოების ვადა განისაზღვრა არაუგვიანეს 2023 წლის 17 მაისისა.

2022 წლის ოქტომბრის თვეში შპს „საქართველოს მზის კომპანიამ“ საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს წარუდგინა ხელშეკრულების ფარგლებში 9 თვის განმავლობაში განსახორციელებელი კვლევები.

2022 წლის დეკემბერში კი კომპანიამ მიმართა სს „საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემას“ 2017 წლის 28 თებერვალს გაფორმებული გადამცემ ქსელთან მიერთების ხელშეკრულების ცვლილების თაობაზე, რომლის საფუძველზეც უდაბნოს მზის ელექტროსადგურის სსე-ს კუთვნილ გადამცემ ხაზზე მიერთების, დანადგარების ტესტირებისა და საექსპლუატაციოდ გამზადების ვადა განისაზღვრებოდა 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით.

შპს ბიომას ენერჯი

პარტნიორ(ებ)ი

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“-100%

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

სტატუსი: 2019 წელს დაიწყო განახლებადი ენერგიის კიდევ ერთი მიმართულების- ბიომასის-

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“
ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (‘000 ლარში)

პოტენციალის შესწავლა. შესაბამისად, იგეგმება ბიომასაზე მომუშავე თბოსადგურის ტექნიკურ-ეკონომიკური კვლევის განხორციელება. ასევე, განიხილება ბიომასის ენერგეტიკულ საწვავად გამოყენება.

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

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

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

საპარტნიორო შეთანხმების გაფორმების თარიღია 2021 წლის 5 აგვისტო.

პროექტისათვის საჭირო მიწის ნაკვეთები მოძიებულია ლანჩხუთის მუნიციპალიტეტის სოფელ გვიმბალაურსა და ქალაქ ლანჩხუთში, რომლის ჯამური ფართობი შეადგენს 118,64 ჰექტარს. იგი შეტანილია სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის“ კაპიტალში, სამომავლოდ იგეგმება ზემოთხსენებული მიწის ნაკვეთების შპს „ბიომას ენერჯის“ კაპიტალში შეტანა.

პროექტის მიმდინარეობისას, კომპანია აგრო სოლუშენს ჯგუფის მიერ მომზადდა მოძიებული მიწის ნაკვეთების აგროტექნიკური შეფასება. ამ ეტაპზე მიმდინარეობს, ნაკვეთების დეტალური პროექტირება და ალვის ხის სანერგეს გაშენების საინვესტიციო გეგმის მომზადება.

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

დამატებით, 2022 წელს სახელმწიფო მიწის ნაკვეთები მოძიებულ იქნა ხობის მუნიციპალიტეტში, აღნიშნული მიწის ნაკვეთების სამომავლო გამოყენების მიზნით, მივმართეთ საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს, რათა გვიშუამდგომლოს საქართველოს ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან აღნიშნულ მიწის ნაკვეთებზე პრივატიზაციის შეჩერებასთან დაკავშირებით.

გრძელდება სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული მიწის ნაკვეთების მოძიება პროექტის სამომავლო გაფართოების და განვითარების მიზნით.

ასევე, მიმდინარეობს მოლაპარაკებები აღნიშნულ სფეროში მომუშავე კომპანიებთან, სამომავლო პარტნიორობის მიზნით, რაც ხელს შეუწყობს პროექტის სამომავლო განვითარებას.

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“
ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (‘000 ლარში)

შპს პარვუსი

პროექტები: კორშა, როშკა-1, ტოლოში და ტოლოში 1

პარტნიორ(ებ)ი

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“- 49.9%

შპს „შპს პარვუსი“- 50.01%

დასახელება: კორშა, როშკა-1, ტოლოში და ტოლოში 1

ადგილმდებარეობა: ასპინძისა და დუშეთის მუნიციპალიტეტი;

სიმძლავრე: 4.5 მგვტ;

სტატუსი: 2022 წელს შპს „პარვუს ჯგუფმა“ და სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდმა“ დააარსეს საერთო საწარმო შპს „პარვუსი“, რომელიც ახორციელებს ოთხი ჰესის მშენებლობას. პროექტი მიმდინარეობს ასპინძისა და დუშეთის მუნიციპალიტეტებში. პროექტის დადგმული ჯამური სიმძლავრე შეადგენს 4,5 მგვტ. საერთო საწარმოში წილები განაწილებულია შემდეგნაირად: შპს პარვუსი - 50.01%, GEDF- 49.99%. ფონდის მიერ საერთო საწარმოს კაპიტალის შევსება მოხდა 5 362 520,36 ლარით, საიდანაც 1 640 625 ლარის შევსება მოხდა თანხით, ხოლო დანარჩენი კაპიტალი შევსებული იყო მიწების სახით (10,05კმ), რომელთა ღირებულება სამხარაულის ექსპერტიზის მიერ შეფასებული იქნა 3 721 895,36 ლარად. საპარტნიორო შეთანხმებაში ასევე ჩადებულია პუნქტი „შესყიდვის ოფციის გამოყენების შესახებ“. ოფციის ფასი განისაზღვრა ფონდის მიერ შეტანილ კაპიტალს (როგორც ფულადი ასევე არაფულადი) დამატებული წლიური 20%.

2022 წლის სექტემბერში მხარეების მიერ მოხდა საერთო საწარმოში კაპიტალის შევსება. ნოემბერში კომპანიის ბალანსზე ასევე დარეგისტრირდა ყველა საჭირო მიწის ნაკვეთი. დეკემბერი- იანვრის თვეში მოხდა მუნიციპალიტეტიდან საჭირო სამშენებლო ნებართვის მიღება და გეგმის მიხედვით გათვალისწინებული იყო უკვე სამშენებლო სამუშაოების დაწყება, რაც ზამთარში ამინდების გაუარესების მიზეზით ვერ მოხერხდა.

2023 წლის აპრილის დასაწყისში კომპანიამ განაახლა სამშენებლო სამუშაოები ოთხივე პროექტზე.

2023 წლის 2 ივნისს შპს პარვუს ჯგუფმა გამოიყენა საპარტნიორო შეთანხმებით გათვალისწინებული ოფცია და სრულად გამოისყიდა ფონდის წილი.

სამუშაოების დასრულებასა და ჰესის ოპერირების ეტაპზე გაშვებას კომპანია გეგმავს 2023 წლის სექტემბერი-ოქტომბერში. პროექტის ჯამური ღირებულება შეადგენს 23 437 500 ლარს.

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“
ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (‘000 ლარში)

შპს სოლარე ჯორჯია

პარტნიორ(ებ)ი (/09/2021-მიმდინარე)

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“- 10%

შპს „შპს პი-ვი პორტი“- 90%

საქართველოს მთავრობასთან გაფორმებული ურთიერთგაგების მემორანდუმი

2022 წლის 04 მაისი

დასახელება: სოლარე ჯორჯია

ადგილმდებარეობა: გარდაბნის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე სოფ. ახალი სამგორის მიმდებარედ

სიმძლავრე: 9.90 მგვტ;

სტატუსი: 2022 წლის 04 მაისს სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდსა“ და შპს „პი-ვი პორტი“ შორის გაფორმდა საპარტნიორო შეთანხმება, რომლის საფუძველზეც განისაზღვრა პარტნიორთა უფლება-მოვალეობები გარდაბნის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე სოფ. ახალი სამგორის მიმდებარედ 9.9 მეგავატი დადგმული სიმძლავრის - „გარდაბნის მზის ელექტროსადგურის“ პროექტის განვითარებასთან დაკავშირებით.

ზემოთხსენებული საპარტნიორო შეთანხმების საფუძველზე, 2022 წლის 25 მაისს დარეგისტრირდა ერთობლივი საწარმო შპს „სოლარე ჯორჯია“, რომელმაც უნდა უზრუნველყოს „გარდაბნის მზის ელექტროსადგურის“ პროექტის შემდგომი განვითარება.

პირველი ეტაპისათვის ერთობლივმა საწარმომ უნდა განახორციელოს საპარტნიორო შეთანხმების „ფაზა #1“-ით გათვალისწინებული სამუშაოები, რაც მოიცავს: საქართველოს მთავრობასთან პროექტის მოსამზადებელი სამუშაოების თაობაზე ხელშეკრულების გაფორმებას, ტექნიკურ-ეკონომიკურ კვლევასა და საბოლოო დიზაინს, სოციალურ და ბუნებრივ გარემოზე ზემოქმედების შეფასებას, აგრეთვე პროექტის წინასამშენებლო ეტაპისათვის საჭირო სხვა რელევანტურ კვლევებს, გადამცემ ქსელთან დაერთების სამართლებრივ უზრუნველყოფასა და ელექტროენერგიის გაყიდვის ხელშეკრულებებისა ან/და რეალიზაციის სხვა მექანიზმების შემუშავებას.

ზემოთხსენებული სამუშაოებისათვის კომპანიას განსაზღვრული აქვს 2 წელი, საპარტნიორო შეთანხმების გაფორმების თარიღიდან.

საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 20 დეკემბრის #2366 განკარგულების საფუძველზე მოწონებულ იქნა საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს მიერ პოტენციურ საჯარო და კერძო თანამშრომლობის პროექტად იდენტიფიცირებული „გარდაბნის მზის ელექტროსადგურის“ პროექტის კონცეფცია. აღნიშნული განკარგულების ფარგლებშივე სამინისტროს დაევალა

მოსამზადებელი სამუშაოების, კერძოდ კვლევების მომზადების თაობაზე საქართველოს მთავრობასა და შპს „სოლარე ჯორჯიას“ შორის ხელშეკრულების გაფორმება.

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“
ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (‘000 ლარში)

შპს ჩორდულა ჰესი

პარტნიორ(ებ)ი

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“- 45%

შპს „რაჭაენერჯი“- 55%

საქართველოს მთავრობასთან გაფორმებული ურთიერთგაგების მემორანდუმი

2018 წლის 12 თებერვალი

დასახელება: ჩორდულა ჰესი;

ადგილმდებარეობა: ონის მუნიციპალიტეტი

სიმძლავრე: 1.97 მგვტ;

გამომუშავება: 12 353 000 კვტ.სთ

სტატუსი: შპს „ჩორდულა ჰესი“ საქართველოს მთავრობასა და სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციულ ოპერატორს“ შორის 2018 წლის 12 თებერვალს გაფორმდა ურთიერთგაგების მემორანდუმი, რომლის საფუძველზეც დაიწყო ჩორდულა ჰესის პროექტის განვითარება.

2019 წლის 25 ოქტომბერს კომპანიასა და შპს „ჰიდროენერჯი“-ს შორის გაფორმებული ნარდობის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სამშენებლო სამუშაოების ფარგლებში, 2022 წლის მარტის თვეში დასრულდა ჰესის სამშენებლო სამუშაოები. 2022 წლის 15 აპრილს ონის მუნიციპალიტეტის მერის ბრძანების საფუძველზე ჩორდულა ჰესი, როგორც შენობა-ნაგებობა მიღებულ იქნა ექსპლუატაციაში.

ჩორდულა ჰესი, ელექტროენერგეტიკული საქმიანობის შემდგომი განხორციელების მიზნით ამავე წლის მაისის თვეში ჩაერთო საცდელ გაშვებაში, რომლის წარმატებით გავლის შემდეგაც, 2022 წლის 11 მაისს, დარეგისტრირდა კვალიფიციურ საწარმოდ, როგორც მცირე სიმძლავრის ელექტროსადგური.

2022 წლის 15 ივლისს მემორანდუმით გათვალისწინებულ ვადებში კომპანიამ საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს წარუდგინა აუდიტორული დასკვნა ჩორდულა ჰესის პროექტის განვითარების ფარგლებში დადასტურებული საინვესტიციო დანახარჯების განსაზღვრის მიზნით. აღნიშნული მნიშვნელოვანი იყო იმდენად, რამდენადაც, სწორედ აუდიტორული დასკვნის შედეგების საფუძველზე მოხდებოდა კომპანიისათვის მემორანდუმით გათვალისწინებული გარანტირებული შესყიდვის ტარიფის უცვლელად დატოვება ან შემცირება.

კვალიფიციურ საწარმოდ რეგისტრაციის შემდგომ, ვინაიდან კომპანიისთვის იმ ეტაპზე არ მოქმედებდა ელექტროენერგიის გარანტირებული შესყიდვის ხელშეკრულება (PPA), შპს „ჩორდულა ჰესი“ სს „საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემასა“ და სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციულ ოპერატორთან“ შეთანხმებით PPA-ს ამოქმედებამდე გამომუშავებულ ელექტროენერგიის

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“
ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (‘000 ლარში)

გასხვისებას ახორციელებდა კერძო პირზე, კერძოდ შპს „ტესტელზე“ (ს/კ 405463163), მასთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე.

საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 29 ნოემბრის #2168 განკარგულების საფუძველზე მოწონებულ იქნა შეთანხმება მემორანდუმით გათვალისწინებული ტარიფის უცვლელად დატოვების შესახებ. 2022 წლის 06 დეკემბერს კი გაფორმდა ზემოაღნიშნული შეთანხმება ტარიფის უცვლელად დატოვების შესახებ, რომლის საფუძველზეც კომპანიისათვის ამოქმედდა მემორანდუმით გათვალისწინებული ელექტროენერგიის გარანტირებული შესყიდვის ხელშეკრულება (PPA).

სხვა პროექტები

პროექტი: 96 მეგავატი სიმძლავრის მზის ელექტროსადგურის მოწყობის პროექტი (Masdar)

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

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

ამ ეტაპზე კომპანია Masdar-თან მიმდინარეობს მოლაპარაკება სოფელ ახალ სამგორში 96 მგვტმდე მზის ელექტროსადგურის მშენებლობის თაობაზე.

პროექტი: საქართველოს საჯარო სკოლებში(თბილისისა და ლანჩხუთის მუნიციპალიტეტი) მზის ფოტოვოლტური ენერგიის დანერგვის პროექტი

ადგილმდებარეობა: ქალაქი თბილისი; ლანჩხუთის მუნიციპალიტეტი;

სავარაუდო დადგმული სიმძლავრე: 200 კვტ.;

სტატუსი: 2020 წლის 27 ივლისს ლიეტუვურმა კომპანია სს „Via Solis“-მა (შემდგომში „პარტნიორი“) მიმართა სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდს“ (შემდგომში „ფონდი“) და შესთავაზა, ქალაქ თბილისისა და ლანჩხუთის მუნიციპალიტეტის საჯარო სკოლებში მცირე ზომის

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“
ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (‘000 ლარში)

ელექტროსადგურების პროექტის განხორციელების მიზნით, ლიეტუვის გარემოს დაცვის სამინისტროს მიერ დაფინანსებულ საგრანტო კონკურსში თანამონაწილეობა.

2021 წლის 19 აპრილს სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდს“ ეცნობა, რომ ფონდისა და პარტნიორი ლიეტუვური კომპანიის ერთობლივად შემუშავებულმა პროექტმა მოიპოვა ლიეტუვის გარემოს დაცვის სამინისტროს მიერ გამოყოფილი გრანტი 225 000 ევროს ოდენობით. პროექტი ითვალისწინებს შემდეგი ბენეფიციარი სკოლებისთვის მზის ფოტოვოლტური სისტემების დამონტაჟებას: გალაკტიონ ტაბიძის სახელობის ქ. თბილისის №51 საჯარო სკოლა, ვლადიმერ კომაროვის თბილისის ფიზიკა-მათემატიკის №199 საჯარო სკოლა, ქ. თბილისის №200 საჯარო სკოლა, ქ. ლანჩხუთის №1 საჯარო სკოლა და ქ. ლანჩხუთის №3 საჯარო სკოლა. ფონდმა აიღო ვალდებულება, დააფინანსოს ზემოხსენებული პროექტი. პროექტის დასრულება დაგეგმილია 2023 წლის მეორე კვარტალში.

პროექტი: ენგურის ჰიდროლოგიური ინიციატივა

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

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

ენგურის ჰიდროლოგიური ინიციატივის პროექტს აფინანსებს ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი.

3. ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი აქტივები	12,903	9,288
მოკლევადიანი აქტივები	55,987	58,015
სულ აქტივები	68,890	67,303

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მიმდინარე ვალდებულებები	154	648
საკუთარი კაპიტალი	68,736	66,655
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	68,890	67,303

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

4. განვითარების გეგმები

ფონდი 2023 წლისთვის პრიორიტეტულ სტრატეგიულ ამოცანებად განიხილავს:

- I. ხარისხიანი პროექტების დამუშავებას, რომელიც გულისხმობს პროექტის საინვესტიციო და საინჟინრო-ტექნიკური ნაწილის ხარისხიანი დამუშავების უზრუნველყოფას, პროექტის რენტაბელობის, მიზანშეწონილობისა და გარემოსთან თავსებადობის ანალიზსა და პროექტის მარკეტინგული კომპონენტის დამუშავებას.
- II. პროექტების განხორციელების უზრუნველყოფას, რაც გულისხმობს პროექტების განხორციელებისთვის საჭირო, სწორი ტექნიკური ამოცანების დასმას; გრძელვადიანი ურთიერთობის განვითარებას პროვაიდერებთან და მათი მუშაობის მაღალი ხარისხის

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“
ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (‘000 ლარში)

- III. უზრუნველყოფას; პროექტის განხორციელებისათვის საჭირო ქმედებების დროულ და ეფექტიან შესრულებას.
- IV. პროექტის განვითარების შესაძლებლობის გამოვლენას, რაც მოიცავს ბუნებრივი რესურსების პოტენციალის, როგორც კაბინეტურ, ისე საველე კვლევებს, ანალიზს და შეფასებას; ასევე გარე პირებისგან შემოსული წინადადებებიდან რენტაბელური და კომერციული ალტერნატივების შერჩევას.

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

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

2022 – 2023 წლის ახალი პროექტები:

ელექტროენერგიის შემნახველი სისტემების საპილოტე პროექტი

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“, სლოვაკურ კომპანია “InoBat“-თან ერთად, გეგმავს საქართველოში 7.5 მგვტ. სიმძლავრის ელექტროენერგიის შემნახველი სისტემების (ენერგიის შემნახველი ბატარეები) დანერგვის საპილოტე პროექტის განხორციელებას. შესაბამისად, იგეგმება ტექნიკურ-ეკონომიკური კვლევის ჩატარება, რისთვისაც, უპირველეს ყოვლისა, აუცილებელია საკანონმდებლო ბაზის მომზადება საქართველოს პარლამენტისა და სემეკის მიერ.

„საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის“ გაწევრიანება მწვანე კლიმატის ფონდში (Green Climate Fund)

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდმა, საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროს წარდგინებით დაიწყო მწვანე კლიმატის ფონდში აკრედიტაციის პროცესი. ამ მიზნით, მწვანე კლიმატის ფონდს ენერგეტიკის განვითარების ფონდმა მიმართა განაცხადით - GEDF accreditation Gap Assessment Support. მწვანე კლიმატის ფონდმა დააკმაყოფილა ენერგეტიკის განვითარების ფონდის მოთხოვნა. საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის თანამშრომლებმა აქტიურად იმუშავეს საკონსულტაციო კომპანიის ექსპერტებთან და 2022 წელს კონსულტანტებმა წარმოადგინეს gap assessment report, ასევე სამოქმედო გეგმა. სამოქმედო გეგმა გულისხმობს გზამკვლევების შემუშავებას, მონიტორინგის სისტემების დანერგვას, და სხვა საკითხებს სხვადასხვა მიმართულებით, მათ შორის: გარემოს დაცვისა და სოციალური საკითხების ნაწილში, გენდერის,

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“
ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის („000 ლარში)

ადმინისტრაციული და ფინანსური მიმართულებით, პროექტის მენეჯმენტის ნაწილში. მიმდინარე წელს დასრულდა ყველა მიმართულების მონიტორინგის სისტემების ჩამოყალიბება - მწვანე კლიმატის ფონდის მოთხოვნების და სტანდარტების შესაბამისად.

5. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდში სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდსა“ და მის შვილობილ კომპანიებში არ მომხდარა წილის, ან აქციების გამოსყიდვა.

6. ძირითადი რისკები და მათი გამანეიტრალებელი ღონისძიებები

საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის ჯგუფისთვის არსებული რისკებია:

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

ფინანსური რისკები:

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

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

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

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

ზემოაღნიშნული რისკების შესახებ და ზოგადად, ფონდის რისკის მართვის მექანიზმების შესახებ დეტალური ინფორმაციისათვის, გთხოვთ იხილოთ ფონდის 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება (შენიშვნა N21), რომელიც დამტკიცდა 2023 წლის.

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

კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, შემოსავლის ოპტიმიზაციასთან ერთად.

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“
ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (‘000 ლარში)

ჯგუფის ძირითადი რისკების მართვა და მათი გამანეიტრალებელი ღონისძიებები:

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

ეს მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 16 ივნისს:

დირექტორი

ჯაბა ხმაღაძე

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ჩაჩიბაია

სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“
ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ('000 ლარში)

ჯგუფის ძირითადი რისკების მართვა და მათი გამანეიტრალებელი ღონისძიებები:

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

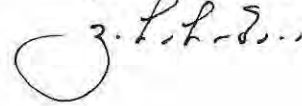
ეს მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 16 ივნისს:

დირექტორი

ჯაბა ხმაღამე



გიორგი ჩაჩიბაია



ფინანსური დირექტორი

ჯი-ი-დი-ეფ ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

ქეთევან ზეიერაშვილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1	ჯგუფი და მისი ოპერაციები.....	5
2	ჯგუფის საოპერაციო გარემო.....	6
3	სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	7
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	16
5	ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	17
6	საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	19
7	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
8	ძირითადი საშუალებები	24
9	ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	25
10	საგადასახადო აქტივები	25
11	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
12	ვადიანი დეპოზიტები	27
13	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	27
14	სააქციო კაპიტალი	28
15	წმინდა შემოსულობა ინვესტიციების გასვლისას.....	28
16	პროფესიული მომსახურების და სხვა დანახარჯები.....	29
17	საპროცენტო (ხარჯები)/ შემოსავალი, ნეტო.....	29
18	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	30
19	ფინანსური რისკის მართვა.....	31
20	რეალური ღირებულების შეფასება	35
21	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	36

სხვა ინფორმაცია – მმართველობის ანგარიშგება – ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვა 2022 წლისთვის

ჩიოკა ზეიწყაშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის აქციონერსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სს საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოების (ერთობლივად – „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა 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

შპს ფრაისუთერჰაუსკუპერს საქართველო
King David ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის #12, მე-7 სართული, თბილისი 0171, საქართველო
ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

ჩიორა ბერიძე

ჩვენ დამოუკიდებელი 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 მასზე ჩვენს მიერ გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ, ჩვენს მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში არსებობს არსებითი უზუსტობა, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების 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; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს;

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ჩვენს ჯგუფში

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.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ 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 შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე

ქეთევან ჭეიშვილი

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 საფუძვლად 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. ჩვენ პასუხისმგებლები მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე ვართ.

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

მოცემული დოკუმენტი არის კომპიუტერული ბეჭდითი ასლი, რომელიც შეიქმნა პროგრამით SARAS (F 775813)

ლამა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2023 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო

ბიუჯეტის დირექტორი

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	5,421	5,806
არამატერიალური აქტივები		5	4
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	9	7,477	3,478
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,903	9,288
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		290	270
საგადასახადო აქტივები	10	48	171
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	19	8
წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები		804	-
ვადიანი დეპოზიტები	12	54,000	47,267
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	13	826	10,299
სულ მოკლევადიანი აქტივები		55,987	58,015
სულ აქტივები		68,890	67,303
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	14	49,101	48,399
გაუნაწილებელი მოგება		19,635	18,256
სულ კაპიტალი		68,736	66,655
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		154	648
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		154	648
სულ ვალდებულებები		154	648
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		68,890	67,303

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელი მოეწერა ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 15 ივნისს:

ჯაბა ხმაღაძე
დირექტორი

გიორგი ჩაჩიბაია
ფინანსური დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-36 წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

გიორგი ჩაჩიბაია

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022	2021
დაქირავებულ თანამშრომელთა სარგებლის დანახარჯები		(4,625)	(3,955)
პროფესიული მომსახურება და სხვა ხარჯები	16	(2,514)	(2,793)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(104)	(194)
წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციის გაყიდვიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	15	-	2,074
წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციებზე გაუფასურების ზარალი წმინდად		-	(174)
მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების შედეგების წილი		(430)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე გაუფასურების ზარალი წმინდად	11	-	(10,405)
სხვა შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო		463	(495)
საოპერაციო ზარალი		(7,210)	(15,942)
საპროცენტო შემოსავალი, ნეტო	17	7,148	5,894
სავალუტო ზარალი, ნეტო		(11)	(474)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		(73)	(10,522)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(73)	(10,522)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ, წლის სრული ზარალი		(73)	(10,522)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-36 წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ჩიორა ტყეშელაშვილი

ათასი ლარი	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	50,306	28,778	79,084
მესაკუთრეების მიერ არაფულადი აქტივების შენატანი	1,085	-	1,085
არაფულადი აქტივების განაწილება მესაკუთრეებზე	(2,992)	-	(2,992)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(10,522)	(10,522)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	48,399	18,256	66,655
მესაკუთრეების მიერ არაფულადი აქტივების შენატანი	5,046	-	5,046
არაფულადი აქტივების განაწილება მესაკუთრეებზე	(4,344)	1,452	(2,892)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(73)	(73)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	49,101	19,635	68,736

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-36 წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ქეთევან ჭიჭინაძე

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021 გადაანგარიშებული (შენიშვნა 3)	2020 გადაანგარიშებული (შენიშვნა 3)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(73)	(10,522)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია			
წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	8	104	194
წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციებზე წმინდა გაუფასურების ზარალი		(18)	447
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე წმინდა გაუფასურების ზარალი		-	174
წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციების გაყიდვიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა		-	10,405
ზარალი წილობრივი აღრიცხვიდან		-	(2,074)
საპროცენტო შემოსავალი		430	-
სხვა შემოსავალი, ნეტო	17	(7,148)	(5,894)
სავალუტო ზარალი, ნეტო		-	495
		11	474
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საშუაო კაპიტალის ცვლილებამდე		(6,694)	(6,301)
ცვლილება მარაგებში		(28)	7
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		25	24
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(465)	591
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		105	96
ცვლილებები საშუაო კაპიტალში		(363)	718
მიღებული პროცენტი	17	7,148	5,894
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		91	311
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(1,229)	(1,132)
ინვესტიციები მშენებლობაში და ეროვნული საწარმოებში		61	-
შემოსულობა ვადიანი დეპოზიტებიდან	9	(1,640)	(1,510)
ფულადი სახსრების განთავსება ვადიანი დეპოზიტებზე	12	65,518	23,011
არამატერიალური აქტივების შეძენა	12	(72,251)	(50,278)
წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა		(16)	-
	15	-	1,895
საინვესტიციო საქმიანობიდან წმინდა ფულადი სახსრების გადინება		(9,557)	(28,014)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		(9,468)	(27,703)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	10,299	38,011
სავალუტო კურსის სხვაობების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათი ეკვივალენტებზე		(7)	(9)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	826	10,299

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-36 წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ქეთევან ზედაძე

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, შპს საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდისთვის (შემდგომში „კომპანია“, GEDF).

კომპანია დაარსდა 2010 წლის 13 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია არის სააქციო საზოგადოება, შექმნილია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404391975.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს მთავრობა („მესაკუთრე“), ხოლო წილის მმართველი არის საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები წარმოდგენილია მე-7 შენიშვნაში.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ხელი შეუწყოს ქვეყნის ენერგეტიკული პოტენციალის რეალიზებას, შესაბამისი თანხების მოძიებას პროექტების შემუშავების და მათი ეფექტური განხორციელების გზით. ამის საფუძველზე, კომპანია დაკავებულია შემდეგი საქმიანობით: წინასწარი კვლევითი სამუშაოების განხორციელება, პროექტების მიზანშეწონილობის წინასწარი შეფასება, გარემოზე ზემოქმედების წინასწარი შეფასება, ინვესტირების მოძიება და მათი ინტერესის გადვივება არსებული პროექტების მიმართ. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოადგენს მშობელ საწარმოს და მის ფინანსურ ანგარიშგებაში კონსოლიდირებული ჰყავს შემდეგი შვილობილი საწარმოები:

შვილობილი საწარმო	ქვეყანა, სადაც ოპერაციები ხორციელდება	% ფლობილი საკუთრების წილი		
		2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	ოპერაციის ტიპი
სს ნამახვანი (i)	საქართველო	100%	100%	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს ბიომას ენერჯი (ii)	საქართველო	100%	29%	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს ბორჯომის ელექტროსადგური (iii)	საქართველო	100%	100%	ტურისტული ცენტრი
შპს ენგურის ტურისტული ცენტრი (iv)	საქართველო	0%	100%	ტურისტული ცენტრი

(i) სს ნამახვანი 2021 წლამდე ეწეოდა ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობას საქართველოს დასავლეთ ნაწილში, სანამ მშენებლობა შეჩერდა. სს „ნამახვანს“ გააჩნია მოთხოვნები (იხ. შენიშვნა 11) შპს „ენკა რინიუაბლზისგან“, საწარმოსგან, რომელმაც ხელი მოაწერა მემორანდუმს საქართველოს მთავრობასთან ჰესის მშენებლობასთან და მის სამომავლო ოპერირებასთან დაკავშირებით.

(ii) შპს „ბიომას ენერჯი“ ეწევა ალტერნატიული ენერგიის მაღალი პოტენციალის მქონე ალვის ხეების დარგვას და წინასამშენებლო ფაზაში მყოფი ბიომასის ელექტროსადგურის მშენებლობას. 2022 წლის მარტში GEDF გახდა შვილობილი კომპანიის 100%-იანი მფლობელი, რადგან მაჟორიტარმა აქციონერმა, შპს „ჯორჯიან ბიო ენერჯი“, რომელიც ადრე ფლობდა 71%-ს, ვერ შეასრულა აქციონერთა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სახელშეკრულებო პირობები.

(iii) შპს ბორჯომის ელექტროსადგური თავდაპირველად ეწეოდა ბორჯომის ისტორიული ჰიდროელექტროსადგურის რეაბილიტაციას (რომელიც მუშაობდა 1899-1950 წლებში) რათა მას ემუშავა, როგორც ჰესი. თუმცა, შემდგომი კვლევების შედეგად, გამოვლინდა ჰესის მშენებლობისა და

ქვემოთ მოცემულია

ექსპლუატაციის ირგვლივ არსებული სირთულეები, გადაიხედა პირველადი გეგმა ბორჯომჰესის მუზეუმად რეკონსტრუქციის მიზნით, ტურიზმის მოზიდვის თვალსაზრისით.

(iv) კომპანიის მესაკუთრის 2022 წლის 21 ნოემბრის გადაწყვეტილების შედეგად, შპს „ენგურის ტურისტულ ცენტრი“ ინვესტიცია გატანილია კომპანიის კაპიტალიდან (იხ. შენიშვნა 14).

რეგისტრირებული მისამართი. კომპანიის ოფისის რეგისტრირებული მისამართია ისანი-სამგორის რაიონი, კახეთის გზატკეცილი, №21, თბილისი, საქართველო.

წარსდგენი ვალუტა. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები წარდგენილია ქართულ ლარში (ლ), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს რაც ხელს უწყობს საქართველოში მოქმედი კომპანიების გამოწვევების წინაშე დაყენებას. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსულმა ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი, აღნიშნული მოვლენა საერთაშორისოდ განხილულია, როგორც საომარი აგრესია და შეჭრა და მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ ევროპულ სახელმწიფოზე ყველაზე ფართომასშტაბიან სამხედრო თავდასხმას წარმოადგენს. ამ ომმა ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და მიატოვა სახლები. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ დაუწესა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთს. უამრავმა კომპანიამ და ბიზნესმა დატოვა რუსეთი და ბელარუსი. სიტუაცია ჯერ კიდევ განვითარების პროცესშია, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა ჯგუფზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

COVID-19. 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19-ის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ გაატარა მრავალი ღონისძიება COVID-19-ის გავრცელებისა და გავლენის შეკავების მიზნით, როგორიცაა მოგზაურობის აკრძალვები და შეზღუდვები, კარანტინი, თვითიზოლაცია და ბიზნეს საქმიანობის შეზღუდვა, მათ შორის საქმიანობის შეწყვეტა. ამ ზომების ნაწილი შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რჩება რისკი იმისა, რომ ხელისუფლებამ შეიძლება ვირუსის შესაძლო ახალ ვარიანტებზე საპასუხოდ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები 2023 წელსაც.

ქეთევან ზეიწყაშვილი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადებისა და შეფასების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, როგორც ეს მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებით მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

ფასს-ის შესაბამისად კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მოითხოვება გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. აგრეთვე, მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება, ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, შეფასებები და დაშვებები, რომელიც მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი საწარმოებია ინვესტიციის მიმღები ის საწარმოები (სტრუქტურულზე საწარმოების ჩათვლით), რომლებსაც ჯგუფი აკონტროლებს, რადგან ჯგუფს: (i) გააჩნია ინვესტიციის მიმღების იმ შესაფერისი საქმიანობების წარმართვის უფლებამოსილება, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ინვესტიციის მიმღების უკუგებაზე; (ii) ინვესტიციის მიმღებ საწარმოში მონაწილეობის გამო, გააჩნია მისგან ცვალებადი უკუგების მიღების უფლება; და (iii) შესწევს უნარი, გამოიყენოს თავისი უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე, რათა გავლენა მოახდინოს ინვესტორის უკუგებაზე. არსებითი უფლებების არსებობის და გავლენის (მათ შორის არსებითი პოტენციური ხმის უფლების) გათვალისწინება ხდება იმის შეფასებისას, გააჩნია თუ არა ჯგუფს უფლებამოსილება სხვა საწარმოზე. უფლება რომ არსებითი იყოს, მის მფლობელს უნდა გააჩნდეს პრაქტიკული უნარი, გამოიყენოს ეს უფლება ინვესტიციის მიმღების შესაბამისი საქმიანობის წარმართვის შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას. ჯგუფს შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ინვესტიციის მიმღებზე მაშინაც კი, როდესაც მას ინვესტიციის მიმღების ხმათა უმრავლესობაზე ნაკლები ხმის უფლება გააჩნია. მსგავს შემთხვევაში, ჯგუფი შეაფასებს თავისი ხმის უფლების ზომას, ხმის უფლების სხვა მფლობელების ზომასა და ხმის უფლებების განაწილებასთან მიმართებით, რათა დაადგინოს, გააჩნია თუ არა მას დე-ფაქტო უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე. სხვა ინვესტორების დამცავი უფლებები, როგორიცაა, მაგალითად უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტიციის მიმღების საქმიანობების ფუნდამენტურ ცვლილებებთან, ან, რომლებიც ვრცელდება მხოლოდ განსაკუთრებულ შემთხვევებში, ვერ უზრუნველყოფს ჯგუფის მიერ ინვესტიციის მიმღების გაკონტროლების თავიდან აცილებას. შვილობილი საწარმოები კონსოლიდირებულია ჯგუფისთვის კონტროლის უფლებამოსილების გადაცემიდან (შემენის თარიღიდან), ხოლო კონსოლიდირება წყდება კონტროლის გაუქმების თარიღიდან.

ბუღალტრული აღრიცხვის შეძენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი საწარმოების შეძენის აღრიცხვისათვის. შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, რომლებიც მიიღება საწარმოთა გაერთიანებისას, ფასდება მათი რეალური ღირებულებით შეძენის თარიღისათვის, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილის ოდენობის მიუხედავად.

ქეთევან ჭეიშვილი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემენილ საწარმოში გადახდილი ანაზღაურება ფასდება დათმობილი აქტივების, გამოშვებული სავალდებულებების და მიღებული ვალდებულებების რეალური ღირებულებით, პირობითი ანაზღაურების შეთანხმებების აქტივების ან ვალდებულებების რეალური ღირებულებით, ჩათვლით, მაგრამ არ შეიცავს შემენასთან დაკავშირებულ ისეთ დანახარჯებს, როგორიცაა საკონსულტაციო, იურიდიული, შეფასების და მსგავსი პროფესიული მომსახურების დანახარჯები. სავალდებულებების გამოშვებისათვის გაწეული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან; საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში ვალის აღებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება მისი საბალანსო ღირებულებიდან და შემენასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი აისახება ხარჯებში.

საწარმოთაშორისი ოპერაციები, ნაშთები და ჯგუფის შემადგენელ კომპანიებს შორის ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობები ანუ ღირებულება; არარეალიზებული ზარალიც ანუ ღირებულება, თუ შეუძლებელია დანახარჯების ამოღება. კომპანია და ყველა მისი შვილობილი საწარმო იყენებს ერთგვაროვან სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც ჯგუფის პოლიტიკის თანმიმდევრულია.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში შეყვანილი მუხლები შეფასდება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, სადაც ის საქმიანობს (სამუშაო ვალუტა). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლ“), რომელიც ჯგუფის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები. უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში იმ გაცვლითი კურსის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებს ოპერაციის ან შეფასების თარიღებზე, სადაც მუხლები წინასწარ არის შეფასებული. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს გაცვლითი კურსით მიღებული სავალუტო მოგება და ზარალი შეყვანილი იმ პერიოდისთვის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფულადი აქტივებიდან/ვალდებულებიდან მიღებული სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში „სავალუტო მოგება(ზარალი), წმინდად“.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილ საბოლოო სავალუტო კურსებს

გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აშშ დოლარი

2.7020

3.0976

ფინანსური აქტივები. ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტების“ მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაიყოს სამ კატეგორიად - „ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით“, „ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით“, „ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“.

ჯგუფმა შეაფასა, რომელი ბიზნეს მოდელი იყო საკმარისი ჯგუფის ფინანსური აქტივებისთვის და მოახდინა ისინი კლასიფიკაცია, როგორც „ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით“.

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით. ეს აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), თუმცა ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირ თანხას და პროცენტს. ისინი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ექვემდებარება საპროცენტო ჯანაყვითის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით.

ქეთევან ბერიძე

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები აღიარებულია ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისას ანარიცხების მატრიცის გამოყენებით. ამ პროცესში ფასდება სავაჭრო მოთხოვნების გადაუხდელობის ალბათობა. ამის შემდეგ ეს ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელი ზარალის ოდენობაზე, რომელიც წარმოიქმნება დეფოლტისგან, რათა განისაზღვროს სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, რომლებიც ანგარიშებულია წმინდად, ასეთი ანარიცხები აღირიცხება ცალკე ანარიცხების ანგარიშში და ზარალი აღიარებულია საოპერაციო ხარჯებში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმის დადასტურების შემთხვევაში, რომ სავაჭრო მოთხოვნა არ იქნება ამოღებული, აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისი ანარიცხიდან.

ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ნაღდი ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები მოიცავს ყველა საბანკო განთავსებას ან მოთხოვნას და შეზღუდულ ფულად სახსრებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვეზე ნაკლებია, ან ისინი შეიძლება გარდაიქმნას ფულად სახსრებად ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკით.

ფინანსური ვალდებულებები. ფასს 9-ის მიხედვით ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება კლასიფიცირდეს ერთ-ერთი აქ ჩამოთვლილი კატეგორიისთვის – „ფინანსური ვალდებულება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით“ და „სხვა ფინანსური ვალდებულებები“. ჯგუფმა თავისი ყველა ფინანსური ვალდებულების კლასიფიცირება მოახდინა როგორც „სხვა ფინანსური ვალდებულებები“. ჯგუფის სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებს, სხვა მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებს და საიჯარო ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ მიეკუთვნება მათ გამოშვებას. ასეთი პროცენტის მქონე ვალდებულებები შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე პროცენტის დარიცხვას მუდმივი განაკვეთით ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულების საპროცენტო ხარჯები მოიცავს თავდაპირველ გარიგების დანახარჯებს და ვალდებულების გამოსყიდვის ნებისმიერ დამატებით ხარჯებს.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. ჯგუფი წყვეტს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას, მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფის ვალდებულებები დაფარულია, გაუქმებულია ან ვადა იწურება. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება შეიცვალა სხვა ვალდებულებით იმავე გამსესხებლისგან, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეცვლილია, ასეთი გაცვლა ან მოდიფიკაცია განიხილება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა აღიარება შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება სხვა სრულ შემოსავალში.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, მხოლოდ, მაშინ, როდესაც ხელშეკრულებიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი წილი ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება ჯგუფს, აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ქეთევან ზეიწყაშვილი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივების გამოყენების უფლება თავდაპირველად შეფასდება საიჯარო ვალდებულებების თანხით, რომელიც შემცირდება ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წამახალისებლებით, და გაიზრდება:

- საიჯარო გადახდებისთვის, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე;
- გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯებისთვის; და
- იმ აღიარებული ანარიცხების თანხებისთვის, სადაც ჯგუფს, ხელშეკრულების მიხედვით, მოეთხოვება საიჯარო აქტივის დემონტაჟი და ლიკვიდაცია, ან აღდგენა.

თავდაპირველი შეფასების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება მუდმივი განაკვეთით პროცენტის დარიცხვის შედეგად. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დარიცხული ცვეთის შედეგად.

აქტივს ცვეთა უნდა დაერიცხოს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე, ან აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის განმავლობაში, თუ ამ უკანასკნელს გააჩნია უფრო მცირე ვადა, ვიდრე საიჯარო ვადას. მიმდინარე და შედარებით საანგარიშგებო პერიოდების განმავლობაში აქტივების გამოყენების უფლებას დაერიცხა ცვეთა 3-6 წლის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

როდესაც ჯგუფი გადახედავს ნებისმიერი იჯარის ვადის მის შეფასებას (იმიტომ რომ, მაგალითად, მან ხელახლა შეფასა მოიჯარისთვის იჯარის გაგრძელების, ან შეწყვეტის უფლება), ის აკორექტირებს საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას, რათა ასახოს გადახედვის ვადის განმავლობაში განხორციელებული გადახდები, რომლებიც დისკონტირდება განახლებული დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც გამოყენებულია იჯარის დაწყებისას. იჯარის ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ანალოგიურად გადაიხედება, როდესაც გადაიხედება განაკვეთზე ან ინდექსზე დამოკიდებული სამომავლო იჯარის გადახდების ცვლადი ელემენტი. ორივე შემთხვევაში ეკვივალენტური კორექტირება ხდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებაში, ხოლო გადახედილი საბალანსო ღირებულება ამორტიზირებულია იჯარის დარჩენილი (გადახედილი) ვადის განმავლობაში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალო ღირებულების პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენისას გაწეულ ხარჯებს, წარმოების ან კონვერტაციის ხარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა მათი არსებულ მდებარეობასა და მდგომარეობამდე მიყვანისას.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული გაყიდვის ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებები- აღიარება და შეფასება. ძირითადი საშუალებების მუხლები შეფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის შეძენას. საწარმოს მიერ შექმნილი აქტივების ღირებულება მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ნებისმიერ სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის დანიშნულებისამებრ სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან, მუხლების დემონტაჟისა და ამოღების და მათი აღდგენის ხარჯებს.

თუ ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვან ნაწილებს აქვთ განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა, ისინი აღირიცხება, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ელემენტები (ძირითადი კომპონენტები).

ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან განისაზღვრება გასვლიდან მიღებული შემოსულობების შედარებით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია წმინდად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სხვა შემოსავალში/სხვა ხარჯებში.

ქეთევან ზეიწყაშვილი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემდგომი დანახარჯები. ძირითადი საშუალებების კომპონენტის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარებულია მუხლის საბალანსო ღირებულებაში, თუ არსებობს ალბათობა, რომ კომპონენტის შემადგენლობაში არსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოედინება, და მისი ღირებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულებას აღიარება უწყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მომსახურების ხარჯები აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯების სახით.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოსაყენებლად მზადყოფნის დღიდან, ან საწარმოს შიგნით შექმნილ აქტივებთან მიმართებაში, აქტივის დასრულების და გამოსაყენებლად მზადყოფნის დღიდან. ცვეთა ეფუძნება აქტივის ღირებულებას მისი შეფასებული ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ცვეთა აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ძირითადი საშუალებების თითოეული მუხლის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, რადგან ეს ყველაზე კარგად ასახავს აქტივის შემადგენლობაში არსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ მოდელს. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი მუხლების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმდინარე და შედარებითი პერიოდებისთვის არის შემდეგი:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	20
ავტომობილები	5-10
საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	5-10

სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები განიხილება ყოველი ანგარიშგების თარიღზე და კორექტირდება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და ამორტიზდება წრფივი მეთოდი საფუძველზე შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. საწარმოში წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივის ღირებულება მოიცავს პირდაპირ შრომას და ყველა პირდაპირ მიკუთვნებულ ხარჯს, რომელიც აუცილებელია აქტივის შესაქმნელად, მისი წარმოებისთვის და მოსამზადებლად, რათა შეძლოს იმუშაოს ხელმძღვანელობის განზრახვისამებრ, ამორტიზაციის ხარჯი შედის სხვა ხარჯებში, მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 5 წელი. ყველა არამატერიალური აქტივი ამორტიზდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, გარდა მარაგებისა, ბასს -36-ის მიხედვით, განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე მინიშნება. იმის შეფასებისას, არსებობს თუ არა მინიშნება, რომ აქტივი შეიძლება გაუფასურდეს, ჯგუფი ითვალისწინებს ინფორმაციის გარე და შიდა წყაროებს, მათ შორის მესაკუთრის განზრახვას და შესაძლებლობას, უზრუნველყოს ფინანსური მარდაჭერა საკუთარ კაპიტალში ან სხვა კაპიტალში განხორციელებული შენატანების მეშვეობით, ჯგუფულ კონკრეტულ აქტივებთან, კომერციულად სიცოცხლისუნარიო პროექტებთან და/ან ინვესტიციებთან მიმართებაში, რომლებიც განხორციელებულია მესაკუთრის მითითებების შესაბამისად. თუ მინიშნება არსებობს, მაშინ ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები, რომელთა ინდივიდუალური ტესტირება ვერ ზღერდება, ერთიანდება მცირე აქტივთა ჯგუფებში, რომლებიც მუდმივი გამოყენების პირობებში, უზრუნველყოფენ ფულადი ნაკადების ისეთ შემოდინებას, რომელიც სრულიად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების (CGU) მიერ ფულადი სახსრების შემოდინებისგან.

რთვალი
გაუფასურება

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივის ან CGU-ს ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს, მისი გამოყენების ღირებულებასა და მის რეალურ ღირებულებას, რომელიც შემცირებულია გაყიდვის ხარჯებით, შორის. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირებულია მათ დღევანდელ ღირებულებამდე, დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და აქტივის ან CGU-სთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში განაწილებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფში) სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად, პროპორციულ საფუძველზე.

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

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში. მეკავშირე საწარმოა, რომელზეც ინვესტორს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან ირიბად), თუმცა არ გააჩნია მასზე კონტროლი. კონტროლი. თავდაპირველი აღიარებისას მეკავშირე საწარმოში ინვესტიცია აღიარებულია თვითღირებულებით, ხოლო საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება ინვესტიციის მიმდებარე მოგების ან ზარალის ინვესტორის წილის აღიარებისთვის, შეძენის თარიღის შემდეგ. ინვესტორის წილი ინვესტიციის მიმდებარე მოგებაში ან ზარალში აღიარებულია ინვესტორის მოგებაში ან ზარალში. ინვესტიციის მიმდებარე მიღებული განაწილება ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას. საბალანსო ღირებულების კორექტირება ასევე შეიძლება საჭირო გახდეს ინვესტორის ინვესტიციის მიმდებარე პროპორციული წილის ცვლილებისთვის, რომელიც გამოწვეულია ინვესტიციის მიმდებარე სხვა სრული შემოსავლის ცვლილებებით. ასეთ ცვლილებებს მიეკუთვნება ძირითადი საშუალებების გადაფასება და სავალუტო სხვაობები. ინვესტორის წილი ამ ცვლილებებში აღიარებულია ინვესტორის სხვა სრულ შემოსავალში.

ერთობლივი საქმიანობა. ინვესტიციები ერთობლივ საქმიანობაში კლასიფიცირდება როგორც ერთობლივი ოპერაციები ან ერთობლივი საწარმო, თითოეული ინვესტორის სახელშეკრულებო უფლებებისა და ვალდებულებების მიხედვით. კომპანიამ შეაფასა თავისი ერთობლივი საქმიანობის ბუნება და დაადგინა, რომ ისინი წარმოადგენენ ერთობლივ საწარმოებს. ერთობლივი საწარმოები აღირიცხება წილობრივი მეთოდის გამოყენებით.

საკუთარი კაპიტალი. ჯგუფის ავტორიზებული სააქციო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ჯგუფის წესდებაში ცვლილებები (ცვლილებები სააქციო კაპიტალში, საკუთრებაში და ა.შ.) განხორციელდება მხოლოდ ჯგუფის აქციონერების გადაწყვეტილებით. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარებულია, როგორც სააქციო კაპიტალი ჯგუფის საკუთარ კაპიტალში, იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც განხორციელდა ჯგუფში შენატანი აქციონერების მიერ.

სააქციო კაპიტალში განხორციელებული შენატანები აღირიცხება რეალური ღირებულებით. კაპიტალის (საკუთარი კაპიტალის) ზრდა აღირიცხება შეტანილი აქტივების რეალური ღირებულებით. კაპიტალის შემცირება აღირიცხება გატანილი აქტივების საბალანსო ღირებულებით. არაფულადი აქტივების გატანა კაპიტალიდან არ შედის ფასიკ 17-ის (არაფულადი აქტივების განაწილება შესაკუთრებზე) მოქმედების სფეროში იმის გათვალისწინებით, რომ გატანილი აქტივის საბოლოო შესაკუთრე არ იცვლება.

ქეთევან ზეიწყაშვილი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საგადასახადო აქტივები და მოგების გადასახადის ხარჯი. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აღიარებულია, როდესაც ადგილი აქვს მავალდებულებელ მოვლენები. მავალდებულებელია მოვლენა, რომელიც იწვევს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია აქტივებად.

ჯგუფი აღიარებს დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელ მოგების გადასახადს ვალდებულებად და ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმ პერიოდისა, რომელზედაც გამოცხადებულია დივიდენდები ან იმ პერიოდისა, რომელშიც საბოლოოდ ნაწილდება დივიდენდები. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს სხვაობა საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შედეგად შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების წარმოშობა.

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან. ჯგუფი იყენებს ერთ, ხუთსაფეხურიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება მომხმარებლებთან გაფორმებულ ყველა ხელშეკრულებაზე. მოდელის ხუთი საფეხური შემდეგია:

- მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო შესრულების ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო შესრულების ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო შესრულების ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო შესრულების ვალდებულების დაკმაყოფილების შემდეგ, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ აქტივზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესრულების ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა. ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს და სხვა მომსახურებებიც გაწეულია. შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც მფლობელობა გადაეცემა მომხმარებელს ან მომსახურება არის გაწეული.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა. ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი სახელშეკრულებო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული ხელშეკრულებიდან შემოსავლის განსაზღვრა ხდება ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება. ჯგუფის ხელშეკრულებების არსებითი ნაწილი არის ფიქსირებულფასიანი. ყოველ მომსახურებაზე დგება დამოუკიდებელი ხელშეკრულება, რომელიც არ მოიცავს დამატებით მომსახურებს. შესაბამისად ჯგუფი მთლიან სახელშეკრულებო ფასს კონკრეტულ ოპერაციებზე ანაწილებს.

ჯგუფს გააჩნია გარკვეული გამოწვევის რისკები:

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

ქეთევან ბუაჩიშვილი

3 საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საფინანსო შემოსავალი. ჯგუფის საფინანსო შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს ზანკში განთავსებულ თანხებზე. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

საფინანსო ხარჯი. ჯგუფის საფინანსო ხარჯები მოიცავს ფინანსურ ხარჯს რესტრუქტურიზებული ფინანსური ვალდებულებების ამორტიზაციის გავლენაზე. საპროცენტო ხარჯების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

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

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი არ, ან აღარ აკმაყოფილებს საბალანსო უწყისში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

დაქირავებული თანამშრომლების სარგებელი. თანამშრომელთა სარგებლის მოკლევადიანი ვალდებულებები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების მიწოდებისას. ვალდებულება აღიარებულია მოკლევადიანი ბონუსის ფარგლებში მოსალოდნელი თანხის გადახდისთვის, თუ ჯგუფს აქვს ამჟამინდელი კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ეს თანხა, როგორც თანამშრომლის მიერ გაწეული წარსული მომსახურების შედეგი და ვალდებულების სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

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

პირობითი აქტივები არ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, მაგრამ მათ შესახებ ინფორმაცია ქვეყნდება, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება. თუ ეკონომიკურ სარგებელს ადგილი აუცილებლად ექნება, აქტივი და მასთან დაკავშირებული შემოსავალი აღიარებულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ პერიოდისთვის, როდესაც მოხდა შეფასების ცვლილება.

ანარიცხი არის გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის ვალდებულება. ვალდებულება არის საწარმოს მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად, რომლის ანგარიშსწორებისას მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების საწარმოდან გადინებას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რის შედეგადაც საწარმოს არ აქვს ამ ვალდებულების ანგარიშსწორების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

იურიდიულია ვალდებულება, რომელის წარმოიქმნება:

ქეთევან ჭყეიშვილი

3 საარიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- (ა) ხელშეკრულებიდან (მისი ცალსახა თუ ნაგულისხმევი პირობების მეშვეობით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) კანონის სხვა მოქმედებიდან.

კონსტრუქციულია ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს საწარმოს ქმედებიდან, მაშინ, როდესაც:

- (ა) წარსული პრაქტიკის, გამოქვეყნებული პოლიტიკის ან საკმარისად კონკრეტული მიმდინარე განაცხადის მიხედვით, საწარმომ მიუთითა სხვა მხარეებს, რომ იგი აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობას; და
- (ბ) შედეგად, საწარმომ შექმნა მართებული მოლოდინი სხვა მხარეების მხრიდან, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და მოვლენები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების გამოცემის ავტორიზაციის თარიღამდე, რომლებიც უზრუნველყოფენ დამატებით ინფორმაციას ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, ასახულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის თარიღისთვის, წარმოდგენილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, მაშინ, როდესაც ისინი არსებითია.

შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება. წლის განმავლობაში ჯგუფმა გამოავლინა შეცდომა ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში შეყვანილ შესადარის ინფორმაციაში. ჯგუფმა, თავდაპირველად წმინდა ფულადი ნაკადები ვადიანი დეპოზიტებიდან წარმოადგინა საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში, ნაცვლად იმისა, რომ წარმოედგინა საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში. შეცდომა რეტროსპექტულად გამოსწორდა ბასს 8-ის შესაბამისად, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შემდეგი ხაზობრივი მუხლების ხელახალი გაანგარიშებით:

ათასი ლარი	როგორც თავდაპირველად იყო წარდგენილი 2021 წლისთვის	გადაანგარიშები ს გავლენა	გადაანგარიშებ ული 2021 წლისთვის
საოპერაციო საქმიანობა			
საკრედიტო დაწესებულებებში თანხების ზრდა	27,267	(27,267)	-
საინვესტიციო საქმიანობა			
შემოსულობები ვადიანი დეპოზიტებიდან		23,011	23,011
ვადიანი დეპოზიტებზე ფულადი სახსრების განთავსება	-	(50,278)	(50,278)

ზრდა საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადებიდან ხელახლა კლასიფიცირებული იქნა საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში.

ცვლილებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების განხორციელებისთვის საჭიროა ჯგუფის ხელმძღვანელობის დასტური, ვინც ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას გამოსაცემად ამტკიცებს.

ქეთევან ჯეიუაშვილი

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებს, რომლებსაც შეუძლიათ გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების მნიშვნელოვანი კორექტირებები მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხებათ მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადა ეფუძნება ხელმძღვანელობის შეფასებებს იმ პერიოდის შესახებ, როდესაც აქტივები გამოიმუშავებენ ამონაგებს, რაც პერიოდულად გადაიხედება. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ცვალებადობა საბალანსო ღირებულებისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონკრეტულ პერიოდებში.

სპეციალური დანიშნულების აქტივებისა და ინვესტიციების გაუფასურების ინდიკატორები. ბასს 36-ის გამოყენებისას ხელმძღვანელობამ გამოიყენა განსჯა, რომელიც განსაზღვრავს გაუფასურების ინდიკატორებს გარკვეულ კონკრეტულ აქტივებთან, კომერციულად სიცოცხლისუნარო პროექტებთან და მესაკუთრის ინსტრუქციების და/ან გადაწყვეტილებების შესაბამისად განხორციელებულ ინვესტიციებთან დაკავშირებით. კერძოდ, რამდენადაც მფლობელს აქვს განზრახვა და შესაძლებლობა გაუწიოს ჯგუფს ფინანსური მხარდაჭერა სპეციალური დანიშნულების აქტივებთან (როგორიცაა მუზეუმები), კომერციულად სიცოცხლისუნარო პროექტებთან (როგორიცაა ტურისტული ცენტრები) და/ან ინვესტიციებთან დაკავშირებით, ასეთი აქტივების ღირებულება. ითვლება რომ იქნება სრულად ანაზღაურებადი მესაკუთრესთან განხორციელებული კაპიტალის ოპერაციის მეშვეობით. ამგვარად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,688 ათასი ლარის ღირებულების აქტივებთან მიმართებაში გაუფასურების ინდიკატორი არ შეფასებულა.

ჩვენსი ჯგუფი

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდგომი შესწორებები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 იანვრიდან:

შემოსულობები განზრახვისამებრ მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები- ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე- ასს 16, ასს 37 და ფასს 3-ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები- ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ასს 41 -ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

- ბასს 16-ის შესწორება უკრძალავს საწარმოს ძირითადი საშუალებების მუხლის ხარჯიდან საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ მიადწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.
- ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისაგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი..
- ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ბასს 37 ან ფასიკ 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.
- ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებებადა საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.

ქიკა მუხიშვილი

- საილუსტრაციო მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა შეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული. შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლბთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუმჯობესების აღმოფხვრაა.
- ფასს 1 იძლევა საშეღავათო უფლებას შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები. ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით.
- მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას.

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ჩი-ი-დი-უფ ჩგუფი

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომლებიც ჯგუფს მანამდე არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

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 გაურკვეველობა 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. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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.

ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბიუჯეტის დირექტორი

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტირებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების 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 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. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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 გამიჯნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სთვის:

- **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 კონსოლიდირებული 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.

ქეთევან ჯეიუიშვილი

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან ჯგუფისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული ხელშეკრულებების ჯგუფის 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. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.
- 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 შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

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. 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 აღიარებამეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები 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, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალ-ცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ საწარმოს არ მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები;

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ჯგუფი ამჟამად აფასებს ფასს 17-ის და მასთან დაკავშირებული ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ასსს-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 მეკავშირე 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. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისათვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ამ ვიწრო მასშტაბის შესწორებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არ წარმოადგენს მოკლევადიანს, თუ საწარმოს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს მსგავსი უფლების უპირობობას. ხელმძღვანელობის მოლოდინი, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ის ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ საანგარიშო თარიღამდე ან თარიღისთვის რაიმე პირობა დაირღვა და მიუხედავად იმისა, სესხის გამცემისგან ამ პირობაზე უარი მოპოვებული არის თუ არა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ სასესხო შეთანხმება დაირღვა საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს ისეთი ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომლის ანგარიშსწორებაც კომპანიას მისი საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაფარვა. არსებობს გამოწვევის გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები ეხება გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ შემდგომში შეაფასოს ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება გარიგებიდან და ისე, რომ არ აღიაროს რაიმე სახის შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან. ეს ნიშნავს ასეთი შემოსულობის გადავადებას მაშინაც კი, თუ არსებობს ვალდებულება განხორციელდეს ცვლადი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსსა თუ განაკვეთზე. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ქეთევან ჯეიუმაშვილი

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, დაკავშირებულად ითვლება, თუ ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან თუ ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია იქონიოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან საერთო კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერაციული გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეთმობა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. მთავარ ხელმძღვანელი პირებისთვის გადახდილი ანაზღაურება მათი მომსახურებისთვის სრული განაკვეთით აღმასრულებელი მენეჯმენტის პოზიციებზე შედგება სახელშეკრულებო ხელფასისა და სხვა კომპენსაციისგან. მთავარი ხელმძღვანელი პირები მოიცავს ჯგუფის დირექტორს და დეპარტამენტების უფროსებს. მთავარი ხელმძღვანელი პირების მთლიანმა ანაზღაურებამ შეადგინა 377 ათასი ლარი (2021 წელი: 373 ათასი ლარი).

მთავარი ხელმძღვანელი

8 ძირითადი საშუალებები

ათასი ლარი	მიწა	შენობა- ნაგებობები	განვითარების ფაზაში მყოფი პროექტები	საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	ავტომობი- ლები	სულ
პირვანდელი ღირებულება						
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	675	3,545	3,467	593	272	8,552
დამატებები	-	7	487	115	197	806
მესაკუთრეების მიერ არაფულადი აქტივების შენატანი	1,085	-	-	-	-	1,085
არაფულადი აქტივების განაწილება მესაკუთრეებზე	(179)	(2,798)	(15)	-	-	(2,992)
ჩამოწერები	-	-	(432)	-	-	(432)
გასვლები	-	(8)	(386)	(282)	(110)	(786)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,581	746	3,121	426	359	6,233
დამატებები	-	-	1,098	22	178	1,298
მესაკუთრეების მიერ არაფულადი აქტივების შენატანი	1,324	-	-	-	-	1,324
არაფულადი აქტივების განაწილება მესაკუთრეებზე	-	(739)	-	-	-	(739)
გასვლები	-	(7)	(2,059)	(82)	(35)	(2,183)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,905	-	2,160	366	502	5,933
დაგროვილი ცვეთა						
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(82)	-	(413)	(114)	(609)
ცვეთის დარიცხვა	-	-	(54)	(95)	(41)	(190)
გასვლები	-	82	54	236	-	372
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	(272)	(155)	(427)
ცვეთის დარიცხვა	-	-	-	(40)	(63)	(103)
გასვლები	-	-	-	3	15	18
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	(309)	(203)	(512)
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება						
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	675	3,463	3,467	180	158	7,943
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,581	746	3,121	154	204	5,806
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,905	-	2,160	57	299	5,421

ბიუჯეტის განხილვის
შედეგად

9 ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში

ათასი ლარი	ფლობილი საკუთრების წილი			
	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შპს პარვუს (i)	49,99%	0%	4,267	-
შპს ჩორდულა ჰესი (ii)	45%	45%	1,664	1,794
შპს ენგურის ჰიდრომთავრობის მფლობელი ელექტროსადგური	20%	20%	423	423
შპს საქართველოს მზის კომპანია	10%	10%	544	558
სს ჩალიკ ჯორჯია ვინდ	15%	15%	579	603
შპს ბიომას ენერჯი (შენიშვნა 1)	100%	29%	-	100
სულ			7,477	3,478

i) 2022 წელს კომპანიამ დააარსა შპს „პარვუსი“ წილებზე შესაბამისად ფუთ და ქოლ ოფციონებით, კომპანიისთვის და შპს „პარვუსი“ ჯგუფისთვის“, რომელიც ფლობს დარჩენილ 50.01%-იან წილს. შპს „პარვუსი“ დუშეთისა და ასპინძის მუნიციპალიტეტებში მდებარე ოთხი ჰესის მშენებლობას აწარმოებს. 2023 წელს ქოლ-ოფციონი გამოყენებული იყო შპს პარვუსი ჯგუფის მიერ (შენიშვნა 21).

(ii) შპს ჩორდულა ჰესი 2022 წლის აპრილიდან ეწეოდა ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობას და მის ექსპლუატაციას რაჭა-ლეჩხუმსა და სვანეთში. კომპანია ფლობს 45%-ს წილებზე ფუთ და ქოლ ოფციონებით, რომელიც ძალაშია მუშაობის დაწყებიდან მომდევნო 3 წლის განმავლობაში, შესაბამისად კომპანიისთვის და შპს რაჭა ენერჯისთვის, რომელიც ფლობს დარჩენილ 55%-იან წილს.

10 საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შეტანილი ცვლილებების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან გადასახადები ირიცხება ერთიან სახაზინო კოდექსზე. შედეგად, ჯგუფის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ქეთევან ჯეიშაყაძე

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები სხვა მხარეებისგან	10,407	10,407
სულ ფინანსური აქტივები	10,407	10,407
გადახდილი ავანსები	17	6
სულ არაფინანსური აქტივები	17	6
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,424	10,413
წმინდა გაუფასურების ზარალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე *	(10,405)	(10,405)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	19	8

შემდეგი ცხრილი განმარტავს ცვლილებებს საკრედიტო ზარალის ანარიცხებში სავაჭრო მოთხოვნებზე წლიური პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის:

ათასი ლარი	2022	2021
1 იანვარს	10,405	-
გაუფასურების ანარიცხის ზრდა *	-	10,405
31 დეკემბერს	10,405	10,405

* 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს ნამახვანს გააჩნია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა შპს ქლინ ენერჯი ჯორჯიასთან (რომელიც ეწოდა შპს ენკა რინიუებლზ), რომელიც წარმოიშვა ნამახვან ჰესის მშენებლობასთან დაკავშირებით 2019 წლის 25 აპრილს განხორციელებული აქტივების გაყიდვით. მას შემდეგ, რაც სამშენებლო პროცესი შეჩერდა 2021 წელს, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შექმნა 100%-იანი გაუფასურების ანარიცხი შესაბამის სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში.

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც კლასიფიცირებულია როგორც „ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები“, უახლოვდება მათ რეალურ ღირებულებას. დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ლიკვიდობისა და ვალუტის შესახებ მოცემულია მე-19 შენიშვნაში.

ბიკა ზეიუნაშვილი

12 ვადიანი დეპოზიტები

თანხები საკრედიტო ინსტიტუტებიდან წარმოადგენს ვადიან დეპოზიტებს 90 დღეზე მეტი ვადით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა 54,000 ათასი ლარის დეპოზიტები სს პაშა ბანკსა და სს ლიბერთი ბანკში. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა 47,267 ათასი ლარის დეპოზიტები სს „საქართველოს ბანკში“, სს „პაშა ბანკში“ და სს „ვითიზი ბანკ ჯორჯიაში“.

ვადიანი დეპოზიტების საპროცენტო შემოსავალი იყო 6,750 ათასი ლარი (2021 წელი: 5,758 ათასი ლარი). ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ვადიანი დეპოზიტების საკრედიტო ხარისხი საკრედიტო რისკის ხარისხების მიხედვით. ჯგუფის საკრედიტო რისკის შეფასების სისტემის აღწერისთვის იხილეთ შენიშვნა 19.

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
- საუკეთესო	-	12,267
- კარგი	54,000	35,000
- დამაკმაყოფილებელი	-	-
- სპეციალური მონიტორინგი	-	-
სულ	54,000	47,267

13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები ბანკში ლარში	824	10,297
ფულადი სახსრები ბანკში უცხოურ ვალუტაში	2	2
სულ	826	10,299

საპროცენტო შემოსავალი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე იყო 398 ათასი ლარი (2021 წელი: 136 ათასი ლარი).

ქვემოთ მოცემული ცხრილი განმარტავს ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხს საკრედიტო რისკის ხარისხების მიხედვით. ჯგუფის საკრედიტო რისკის შეფასების სისტემის აღწერისთვის იხილეთ შენიშვნა 19.

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
- საუკეთესო	824	10,297
- კარგი	2	2
- დამაკმაყოფილებელი	-	-
- სპეციალური მონიტორინგი	-	-
სულ	826	10,299

ბიზნესი

14 სააქციო კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას ჰქონდა 49,101 ათასი (2021: 48,399 ათასი) ავტორიზებული, გამოშვებული და მთლიანად ანაზღაურებული აქციები, თითოეულის ნომინალური ღირებულებით 1 ლარი.

2022 წელს კომპანიის სააქციო კაპიტალი გაიზარდა მაშინ განხორციელებული შენატანით, რაც წარმოადგენდა 1,324 ათასი ლარის მიწას და 3,722 ათასი ლარის მარაგს და შემცირდა შპს „ენგურის ტურისტულ ცენტრში“ ჩადებული, 3,605 ათასი ლარის ინვესტიციის გატანის მეშვეობით და 739 ათასი ლარის შენობა-ნაგებობების ამოღების მეშვეობით. გატანის თარიღისთვის შპს ენგურის ტურისტული ცენტრის წმინდა აქტივებმა შეადგინა 2,155 ათასი ლარი, ხოლო სხვაობა სააქციო კაპიტალის შემცირების ოდენობასა და 1,452 ათასი ლარის გასული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას შორის დაფიქსირდა კომპანიის საკუთარ კაპიტალში (გაუნაწილებელი მოგება)- როგორც კომპანიის მფლობელთან, რომელიც მოქმედებს მისი მფლობელის რანგში, გახორციელებული ოპერაცია.

15 წმინდა შემოსულობა ინვესტიციების გასვლისას

ათასი ლარი	2022	2021
შპს ზესტაფონის ქარის ელექტროსადგური *	-	1,812
შპს რუისის ელექტროსადგური *	-	9
შპს საქართველოს მზის კომპანია	-	253
სულ	-	2,074

* კომპანიამ 2021 წელს გაყიდა ორი ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში - შპს ზესტაფონის ქარის ელექტროსადგური და შპს რუისის ელექტროსადგური. გასხვისების მომენტისთვის ორივე წილობრივ ინსტრუმენტში ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 79 ათას ლარს და გაყიდვის ანაზღაურება - 1,900 ათას ლარს.

ქეთევან ჯეიშაშვილი

16 პროფესიული მომსახურების და სხვა დანახარჯები

ათასი ლარი	2022	2021
პროფესიული მომსახურება*	(1,213)	(1,881)
ქირავნობის ხარჯი	(278)	(238)
საწვდომ საფასური	(209)	(67)
მივლინებები	(149)	(58)
საწვდომ ხარჯი	(73)	(32)
წარმომადგენლობითი დანახარჯები	(72)	(25)
სარეკლამო ხარჯი	(60)	(211)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(47)	(52)
რემონტი და მოვლა-შენახვა	(34)	(12)
კომუნალურები	(16)	(10)
საკომუნიკაციო ხარჯები	(12)	(11)
საოფისე ხარჯები	(10)	(12)
დაზღვევა	(7)	(4)
სხვა დანახარჯები	(334)	(180)
სულ	(2,514)	(2,793)

* პროფესიული მომსახურება მოიცავს 545 ათასი ლარის (2021: 592 ათასი ლარი) საფასურს შპს „ენკა რინიუბლზის“ დავასთან დაკავშირებით გაწეული იურიდიული მომსახურებისთვის, ე.ი. საქმის შესწავლა, დავის სტრატეგიების დაგეგმვა, მოლაპარაკებების წარმოება, დოკუმენტების მომზადება და ა.შ.

17 საპროცენტო (ხარჯები)/ შემოსავალი, ნეტო

ათასი ლარი	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი:		
თიბისი ბანკი	(4)	(5)
სულ საპროცენტო ხარჯი	(4)	(5)
საპროცენტო შემოსავალი		
სს თიბისი ბანკი	1,388	1,579
სს პაშა ბანკი	2,296	786
სს საქართველოს ბანკი	628	1,824
სს ვითიბი ბანკი	518	1,710
სს ლიბერთი ბანკი	2,322	-
სულ საპროცენტო შემოსავალი	7,152	5,899
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი	7,148	5,894

ბიზნეს გეგმის დამამუშავებელი

18 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას ზოგჯერ შეიძლება მიღებულ იქნას პრეტენზიები ჯგუფის წინააღმდეგ. ხელმძღვანელობას, თავისი შეფასებების და ორივე, შიდა და გარე პროფესიული რჩევის საფუძველზე, მიაჩნია, რომ პრეტენზიებთან დაკავშირებით არ წარმოიქმნება რაიმე არსებითი ზარალი რომელიც გადააჭარბებს ანარიცხებს, რომლებიც შექმნილია წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დაზღვევა. სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარებად ქვეყანაშია და სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა, რომელიც გავრცელებულია მსოფლიოს სხვა ნაწილებში, ჯერ არ არის ზოგადად ხელმისაწვდომი. ჯგუფს არ აქვს სრული სადაზღვევო დაფარვა მისი ობიექტებისთვის, ბიზნესის შეფერხების ან მესამე მხარის პასუხისმგებლობისთვის, საკუთრების ან გარემოსდაცვითი ზიანისთვის, რომელიც წარმოიქმნება ჯგუფის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევასთან ან ჯგუფის ოპერაციებთან დაკავშირებით. სანამ ჯგუფი მიიღებს ადეკვატურ სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი იმისა, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება არსებითი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საგადასახადო გაუთვალისწინებელი მოვლენები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, დამატებითი გადასახადების, ჯარიმებისა და საურავების მიმართ არანაირი ვალდებულება არ შეიძლება იყოს დაკისრებული საგადასახადო ორგანოების მიერ მას შემდეგ, რაც გავა სამი წელი იმ წლის ბოლოდან, როდესაც დარღვევას ადგილი ჰქონდა.

ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მას ადეკვატური უზრუნველყოფა აქვს საგადასახადო ვალდებულებებისთვის, ახალი და ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებებისთვის. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები, შესაძლოა იყოს განსხვავებული და გავლენა წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუკი ორგანოები წამატებით მოიყვანენ მოქმედებაში მათ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. ჯგუფი პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ყურადღება გაამახვილა გლობალურ ინფორმირებულობასა და საზრუნავზე კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე, ჯგუფის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე მომავალი ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ უპასუხებს მათ ჯგუფის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ეს გაიცემა იმ ბაზრებზე, რომლებშიც ჯგუფი ოპერირებს.

ბიზნეს გეგმები

19 ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფი ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც წარმოიქმნება ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით. ეს შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკას და პროცესებს ამ რისკების მართვისთვის და მათი შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებით დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების, რომლებიც ლიკვიდურია ან აქვთ მოკლევადიანი ვადა, საბალანსო ღირებულება ითვლება, რომ უახლოვდება მათ რეალურ ღირებულებას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები. ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები, რომლებისთვისაც ჯგუფი ექვემდებარება რისკის წარმოქმნას, არის შემდეგი:

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	10,407	10,407
საგადასახადო აქტივი	10	50	171
ვადიანი დეპოზიტები	12	54,000	47,267
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	826	10,299
სულ ფინანსური აქტივები		65,283	68,144
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		153	648
სულ ფინანსური ვალდებულებები		153	648
ლიკვიდობის სხვაობა		65,130	67,496

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები. ხელმძღვანელობას აქვს საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკის მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრაზე და, სანამ ინარჩუნებს მათზე საბოლოო პასუხისმგებლობას, მას აქვს დელეგირებული უფლებამოსილება შექმნას და ოპერირება გაუწიოს პროცესებს, რომლებიც უზრუნველყოფენ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურ დანერგვას ორგანიზაციის ფინანსურ ფუნქციებში.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია ჩამოაყალიბოს პოლიტიკა, რომელიც შემდგომში დაგვარად შეამცირებს რისკებს ჯგუფის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზედმეტი ზემოქმედების გარეშე. ამ პოლიტიკის შესახებ დამატებითი დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

თავისი ოპერაციების მეშვეობით ჯგუფი ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდობის რისკი
- საბაზრო რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი
- სავალუტო რისკი

ჩიკოზა ზეიშუძე

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე მეორე მხარისთვის გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება წარმოიქმნება სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებიდან და კონტრაქტებთან სხვა ოპერაციების შედეგად, რომლებიც წარმოქმნიან ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას.

საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება საანგარიშგებო თარიღებზე შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	10,407	10,407
საგადასახადო აქტივები	10	50	171
ვადიანი დეპოზიტები	12	54,000	47,267
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	826	10,299
სულ ფინანსური აქტივები		65,283	68,144

საკრედიტო რისკის ქულების მინიჭების სისტემა. საკრედიტო რისკის შესაფასებლად და ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის ქულების მისანიჭებლად ჯგუფი იყენებს რისკის დონეზე დაფუძნებულ მიდგომას, რომლებიც შეფასებულია გარე, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების (როგორიცაა Standard & Poor's - "S&P") მიერ შეფასებული რისკის ქულებით. შიდა და გარე საკრედიტო რეიტინგები დაიტანება ადგილზე შედგენილ ძირითად შკალაზე, სადაც მითითებულია დეფოლტის ალბათობის ინტერვალი, რაც ქვემოთ მოცემულ ცხრილშია განმარტებული:

საკრედიტო რისკის ქულების ძირითადი შკალა	გარე საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების შესაბამისი რეიტინგები (S&P)	შესაბამისი დეფოლტის ალბათობის ინტერვალი
საუკეთესო	AAA-დან BB+-კენ	0.01% – 0.1%
კარგი	BB -დან B+ -კენ	0.1% – 0.15%
დამაკმაყოფილებელი	B, B-	0.15% – 10%
სპეციალური მონიტორინგი	CCC+ -დან CC- -კენ	10% – 99.9%
დეფოლტი	C, D-I, D-II	100%

საკრედიტო რისკის ქულების ძირითადი შკალის ქულები მიენიჭება კრედიტუნარიანობის კონკრეტულ ხარისხს:

- **საუკეთესო** – მაღალი საკრედიტო ხარისხი, დაბალი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით;
- **კარგი** – სათანადო საკრედიტო ხარისხი, საშუალო მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით;
- **დამაკმაყოფილებელი** – საშუალო საკრედიტო ხარისხი, დამაკმაყოფილებელი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით;
- **სპეციალური მონიტორინგი** – საჭიროებს მჭიდრო მონიტორინგსა და გამოსწორებით მენეჯმენტს; და
- **დეფოლტი** – ობიექტები, სადაც ადგილი ჰქონდა დეფოლტს.

რეიტინგის მოდელის მიმოხილვას რეგულარულად ატარებს ხელმძღვანელობა, ის ახორციელებს დეფოლტის ფაქტორივ მონაცემებზე გამოცდას და განახლებს მათ, საჭიროების შემთხვევაში. მიუხედავად გამოყენებული მეთოდისა, ჯგუფი რეგულარულად ახორციელებს რეიტინგის შეფასებების სისწორის დადასტურებას და აფასებს მოდელის წინასწარ განჭვრეტის შესაძლებლობას.

ხელმოწერა

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს შეეძლება სირთულეები მის ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში, რომლების ანგარიშსწორება გათვალისწინებულია ხელშეკრულებებში, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვნად იმოქმედოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობაზე. 2022 წლის 31 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნდა მნიშვნელოვანი ლიკვიდობის რისკი.

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება შემცირდეს საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ პროცენტული და უცხოურ ვალუტაში ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით. ეს არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები შეიცვლება უცხოური ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) და საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) ცვლილების გამო.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გამო. ჯგუფი ექვემდებარება მოქმედი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რყევების გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტაში:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი ევრო	2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი ევრო	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	-	2	-	2
სულ ფინანსური აქტივები	-	2	-	2
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭროდა სხვა ვალდებულებები	99	-	-	594
სულ ფინანსური ვალდებულებები	99	-	-	594
ღია საბალანსო პოზიცია	(99)	2	-	(592)

ვალუტის კურსის მგრძნობელობა. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი დეტალურად აღწერს ჯგუფის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის კურსების 20%-ით მატება-კლების მიმართ ლართან მიმართებაში და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას უცხოური ვალუტის კურსების შესაძლო ცვლილების შესახებ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ კონვერტაციას წლის ბოლოს ძირითადი უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილებისთვის.

გავლენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე და საკუთარ კაპიტალზე, რაც დაფუძნებულია ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებებზე 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ხელმოწერა

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	-	(118)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	-	118
ევროს გამყარება 20%-ით	(20)	-
ევროს გაუფასურება 20%-ით	20	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან ვალდებულებებთან ცვლადი განაკვეთის გამო. ჯგუფს აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი რესტრუქტურირებულ სავაჭრო ვალდებულებებსა და საიჯარო ვალდებულებებზე. ჯგუფმა შეაფასა საიჯარო ვალდებულებების ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი და გამოითვალა ის, როგორც საშუალო შეწონილი განაკვეთი, რომლითაც შესაძლებელია მსგავსი ნასესხები სახსრების მოპოვება დამოუკიდებელი კრედიტორისგან შესაძარბელი პირობებით. რესტრუქტურირებული სავაჭრო ვალდებულების საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის რისკებს. ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის პროცენტთან ფინანსური აქტივებისა და პროცენტთან ფინანსური ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო ღირებულებით 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სულ პროცენტთან ფინანსური აქტივები	54,000	47,267
წმინდა ვალი	54,000	47,267

კაპიტალის მართვა. ჯგუფის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის:

- დაიცვას ჯგუფის შესაძლებლობა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ; და
- აქციონერებისთვის უზრუნველყოს ადეკვატური უკუგება

ჯგუფი ადგენს კაპიტალის საჭირო რაოდენობას რისკის პროპორციულად. ჯგუფი მართავს თავის კაპიტალის სტრუქტურას და ახორციელებს კორექტირებას საიჯარო აქტივების ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ფონზე.

ქეთევან ჭყავიშვილი

20 რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ დაუკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ყველა არსებული საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად და ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მისი მოკლევადიანი მოთხოვნების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება უნდა გამჟღავნდეს განმარტებით შენიშვნებში. იმ აქტივების, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ანალიზი, რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

	2022 წლის 31 დეკემბერი			2021 წლის 31 დეკემბერი			
	პირველი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება	პირველი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე
ათასი ლარი	რეალური ღირებულება			რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება		
აქტივები							
ფინანსური აქტივები							
ამორტიზირებული ღირებულებით							
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	19	-	19	-	8	-
- თანხები საკრედიტო დაწესებულებებში	54,000	-	-	54,000	47,267	-	-
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	826	-	-	826	10,299	-	-
სულ აქტივები	54,826	19	-	54,845	57,566	8	-
ვალდებულებები							
სხვა ფინანსური ვალდებულებები							
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	155	-	155	-	648	-
სულ ვალდებულებები	-	155	-	155	-	648	-

თეიმურაზ ზეიწყაშვილი

რეალური ღირებულებები იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეებში შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. ფიქსირებული განაკვეთის ინსტრუმენტების, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, რეალური ღირებულება შეფასდა შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების (რომელთა მიღება მოსალოდნელია) დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. საზოგადოდ, ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებულის, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე.

21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის მაისში შპს პარვუს ჯგუფმა ისარგებლა ქოლ-ოფციონით და შეიძინა GEDF-ის მფლობელობაში მყოფი შპს პარვუსის 49,99% (იხ. შენიშვნა 9), 6,153 ათასი ლარის ოდენობით.

ქეთევან ჯგერაძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N230938942



13.07.2023 წ

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

ნოტარიუსი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

სალომე სალუქვაძე

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა

577921111

50440469468423



ორიათას ოცდასამი წლის ცამეტ ივლისს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციულ ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის ქეთევან ბეჟიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი
#01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის
სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის
ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის ჯი-ი-დი-ეფ-ჯგუფი ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2022 წლის 31 დეკემბერი, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გააფართოხილე
თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს
ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან
ქართულ ენაზე.
გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საზღაურისა და საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიანების წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული
#507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 126.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსისი
166-ე მუხლის თანახმად 21.68 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეგისტრში
რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი. სულ გადახდილია 152.68 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან
გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე:
www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეგისტრირდეთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18



