

სს „საქართველოს განახლებადი ენერგიის კომპანია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია.....	5
2. საოპერაციო გარემო.....	5
3. მომზადების საფუძველი	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
5. ცვლილებები ჯგუფის სტრუქტურაში	16
6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და შეფასება.....	17
7. ძირითადი საშუალებები	18
8. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	19
9. გაცემული სესხები	19
10. სხვა მოკლევადიანი აქტივები	19
11. საკუთარი კაპიტალი.....	20
12. ნასესხები სახსრები.....	21
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება.....	21
14. ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები.....	21
15. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	22
16. არარეგულარული მუხლები, წმინდა	22
17. აქციებზე დაფუძნებული გადახდა	23
18. ფინანსური ინსტრუმენტები	23
19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები	26
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „საქართველოს განახლებადი ენერგიის კომპანიის“ აქციონერს და სამეთვალყურეო საბჭოს

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „საქართველოს განახლებადი ენერგიის კომპანიის“ და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (ბესსს-ის კოდექსი) და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

სამეთვალყურეო საბჭო პასუხისმგებელია ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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



დმიტრო იურგელევიჩი

შპს „იუაის“ სახელით

2023 წლის 21 აპრილი

თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	40,801	39,855
აქტივის გამოყენების უფლება		342	395
გაცემული სესხები	9	-	2,150
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	8	4,351	6,293
სულ გრძელვადიანი აქტივები		45,494	48,693
მოკლევადიანი აქტივები			
გაცემული სესხები	9	3,533	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	10	257	156
ავანსად გადახდილი დღგ		-	84
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	18	8,802	3,586
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,592	3,826
სულ აქტივები		58,086	52,519
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	11	45,196	41,796
დაგროვილი დეფიციტი		(1,576)	(3,215)
დისკონტი აქციაზე		-	(2,457)
სხვა რეზერვები		7,754	12,106
სულ საკუთარი კაპიტალი		51,374	48,230
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	12	486	620
საიჯარო ვალდებულებები		228	222
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		714	842
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	12	68	29
საიჯარო ვალდებულებები		43	43
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		391	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	13	5,496	3,375
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,998	3,447
სულ ვალდებულებები		6,712	4,289
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		58,086	52,519

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 21 აპრილს:

ზურაბ გოლდუზიანი

გენერალური დირექტორი

ნანა მშვიდლობაძე

ფინანსური დირექტორი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	40,801	39,855
აქტივის გამოყენების უფლება		342	395
გაცემული სესხები	9	-	2,150
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	8	4,351	6,293
სულ გრძელვადიანი აქტივები		45,494	48,693
მოკლევადიანი აქტივები			
გაცემული სესხები	9	3,533	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	10	257	156
ავანსად გადახდილი დღგ		-	84
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	18	8,802	3,586
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,592	3,826
სულ აქტივები		58,086	52,519
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	11	45,196	41,796
დაგროვილი დეფიციტი		(1,576)	(3,215)
დისკონტი აქციაზე		-	(2,457)
სხვა რეზერვები		7,754	12,106
სულ საკუთარი კაპიტალი		51,374	48,230
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	12	486	620
საიჯარო ვალდებულებები		228	222
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		714	842
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	12	68	29
საიჯარო ვალდებულებები		43	43
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		391	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	13	5,496	3,375
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,998	3,447
სულ ვალდებულებები		6,712	4,289
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		58,086	52,519

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 21 აპრილს:

ზურაბ გორდეზიანი
გენერალური დირექტორი

ნანა მშვიდლობაძე
ფინანსური დირექტორი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
განგრძობითი ოპერაციები			
სხვა შემოსავალი		112	48
ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	14	(424)	(686)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(209)	(178)
EBITDA		(521)	(816)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(490)	(494)
ფინანსური შემოსავალი		294	182
ფინანსური დანახარჯები		(493)	(138)
საკუთრო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა		379	328
არარეგულარული მუხლები, წმინდა	16	2,470	1,222
მოგება დაბეგვრამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,639	284
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,639	284
შეწყვეტილი ოპერაციები			
პერიოდის განმავლობაში შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება დაბეგვრის შემდეგ	5	–	6
წლის მოგება		1,639	290
სხვა სრული ზარალი			
სხვა წმინდა სრული ზარალი, რომლის რეკლასიფიცირებაც არ ხდება მომდევნო პერიოდების მოგებაში ან ზარალში			
ზარალი საკუთრო სხვაობიდან		(5,351)	(3,119)
სხვა წმინდა სრული ზარალი, რომლის რეკლასიფიცირებაც არ ხდება მომდევნო პერიოდების მოგებაში ან ზარალში		(5,351)	(3,119)
წლის სხვა მთლიანი სრული ზარალი		(5,351)	(3,119)
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(3,712)	(2,829)

5-27 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	მშობელი საწარმოს მფლობელებთან დაკავშირებული					არამაკონტრო- ლებელი წილი	მთლიანი საკუთარი კაპიტალი
	სააქციო კაპიტალი	დისკონტი აქციაზე	დაგროვილი დეფიციტი	სხვა რეზერვები	სულ		
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	38,065	(2,457)	(4,072)	12,330	43,866	21	43,887
წლის მოგება	–	–	290	–	290	–	290
უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციის რეზერვი	–	–	–	(3,119)	(3,119)	–	(3,119)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	–	–	290	(3,119)	(2,829)	–	(2,829)
სააქციო კაპიტალის ზრდა (მე-11 შენიშვნა)	3,731	–	–	–	3,731	–	3,731
აქციებზე დაფუძნებული გადახდების პროგრამა (მე-17 შენიშვნა)	–	–	–	2,895	2,895	–	2,895
შვილობილი საწარმოს გაყიდვა (მე-11 შენიშვნა)	–	–	567	–	567	(21)	546
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41,796	(2,457)	(3,215)	12,106	48,230	–	48,230
წლის მოგება	–	–	1,639	–	1,639	–	1,639
უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციის რეზერვი	–	–	–	(5,351)	(5,351)	–	(5,351)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	–	–	1,639	(5,351)	(3,712)	–	(3,712)
სააქციო კაპიტალის ზრდა (მე-11 შენიშვნა)	9,633	2,457	–	–	12,090	–	12,090
სააქციო კაპიტალის შემცირება (მე-11 შენიშვნა)	(6,233)	–	–	–	(6,233)	–	(6,233)
აქციებზე დაფუძნებული გადახდების პროგრამა (მე-17 შენიშვნა)	–	–	–	999	999	–	999
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	45,196	–	(1,576)	7,754	51,374	–	51,374

5-27 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		15	58
მიმწოდებლებისთვის განხორციელებული გადახდები		(606)	(564)
თანამშრომლებისთვის განხორციელებული გადახდები		(375)	(326)
მიღებული პროცენტი		18	59
გადახდილი გადასახადები		(279)	(230)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები შრომითი საქმიანობის შეწყვეტასთან დაკავშირებული ბონუსის გადახდამდე		(1,227)	(1,003)
შრომითი საქმიანობის შეწყვეტასთან დაკავშირებული ბონუსის გადახდა	16	(1,735)	–
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები შრომითი საქმიანობის შეწყვეტასთან დაკავშირებული ბონუსის გადახდის შემდეგ		(2,962)	(1,003)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(3,419)	(6,225)
ამონაგები ფინანსური აქტივის გამოსყიდვიდან	16	7,292	–
კაპიტალურ დანახარჯებთან დაკავშირებული ანაზღაურებული დღე		166	481
გაცემული სესხები		(1,395)	(2,236)
გაცემული სესხების დაფარვა		–	62
შემოსულობა შვილობილი საწარმოების რეალიზაციიდან, ნაღდი ფულის გამოკლებით	5	1,487	4,669
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული / (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		4,131	(3,249)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	12	10,514	716
ნასესხები სახსრების დაფარვა	12	(13)	–
გადახდილი პროცენტი	12	(40)	(32)
საიჯარო გადახდები		(20)	(136)
სააქციო კაპიტალის ზრდა	11	398	3,731
სააქციო კაპიტალის შემცირება	11	(6,233)	–
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		4,606	4,279
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		(559)	(44)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		5,216	(17)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		3,586	3,603
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	18	8,802	3,586

არსებითი არაფულადი ოპერაციები განხილულია მე-11 და მე-12 შენიშვნებში.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

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

კომპანია ჰოლდინგური მშობელი საწარმოა და ახდენს შემდეგი შვილობილი საწარმოების კონსოლიდირებას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

სახელწოდება	საქმიანობის ქვეყანა	წილობრივი მონაწილეობა (%)	
		2022	2021
სს „ზოტი ჰიდრო“	საქართველო	100%	100%
სს „კავკასიის ქარის კომპანია“	საქართველო	100%	100%
სს „კავკასიის მზის კომპანია“	საქართველო	100%	100%
შპს „საქართველოს გეოთერმული კომპანია“	საქართველო	100%	100%
შპს „ჰიდრო ესი“	საქართველო	100%	100%

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

ჯგუფი საქმიანობს საქართველოში განახლებადი ენერგიის პროექტების განვითარების მიმართულებით. 2019 წლის მეორე კვარტალში ჯგუფმა დაასრულა მესტიაჭალის 50-მეტ-იანი ჰიდროელექტრო სადგურების მშენებლობა საქართველოს ჩრდილო-დასავლეთ ნაწილში. საქართველოს დასავლეთით, ზოტის 46 მეტ-იანი ჰიდროელექტრო სადგურების მშენებლობა 2019 წლის მესამე კვარტალში დაიწყო.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ფლობდა 85%, 95% და 95%-ს სს „გეოჰიდროში“, შპს „ბახვი 2“-ში და შპს „რაჭა ჰიდროში“, შესაბამისად. 2021 წელს ჯგუფმა განაზოგადოდა სს „გეოჰიდროს“ ლიკვიდაცია და გაყიდა მისი 95%-იანი წილი შპს „ბახვი 2“-ში და 95% შპს „რაჭაში“ (მე-5 შენიშვნა).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აქციების 100%-ს ფლობს სს „საქართველოს განახლებადი ენერგიის ჰოლდინგი“ (შემდგომში „მშობელი საწარმო“ ან „GRPH“), რომელიც სს „საქართველოს კაპიტალის“ 100%-იან მფლობელობაშია. ამ უკანასკნელის საბოლოო მშობელი კომპანიაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „Georgia Capital“ („GCAP“/„ყოფილი მშობელი საწარმო“). 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების 100%-ს ფლობდა სს „საქართველოს კაპიტალი“.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, თბილისი 0179, მედეა (მზია) ჯუღელის ქ. #10.

2. საოპერაციო გარემო

ჯგუფის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველოს არ აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში ოპერაციები შესაძლოა მოიცავდეს რისკებს, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე (მათ შორის რისკს, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, არსებობს ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის რისკები, და სასესხო და კაპიტალის ბაზრები არ არის სათანადოდ განვითარებული). თუმცა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების ჩამოყალიბებისათვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ამ რეფორმებს შორის არის ახალი კანონმდებლობის მიღება, ახალი საგადასახადო კოდექსისა და საპროცესო კანონების ჩათვლით. ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ამცირებს ბიზნესის წარმოების რისკებს საქართველოში.

მოსალოდნელია ბიზნესგარემოს გაუმჯობესებისკენ მიმართული არსებული ტენდენციის გაგრძელება. ქართული ეკონომიკის მომავალი სტაბილურობა დიდწილად არის დამოკიდებული ამ რეფორმებზე და იმაზე, თუ ქვეყნის ხელისუფლების მიერ გადადგმული ნაბიჯები რამდენად იქნება ეფექტური ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი-საკრედიტო პოლიტიკის განვითარებისათვის. ამის მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკაზე გავლენას ახდენს საბაზრო კრიზისი და ეკონომიკური განვითარების შეფერხება განვითარებულ ქვეყნებში.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

საქართველოს რეალური მთლიანი შიდა პროდუქტი (მშპ) ერთ წელიწადში 11%-ით გაიზარდა 2022 წლის დეკემბერში, საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახურის („საქსტატი“) მიერ 2023 წლის 31 დეკემბერს გამოცემული სწრაფი შეფასების მიხედვით. ზრდა დაფიქსირდა მშენებლობის, წარმოების, ტრანსპორტირებისა და სასაწყობო, ფინანსურ და სადაზღვევო, ასევე სავაჭრო, სასტუმრო და სარესტორნო საქმიანობებში. ამასობაში, წინა წელთან შედარებით მოსალოდნელმა რეალურმა მშპ-ის ზრდამ 2022 წელს 10,1% შეადგინა.

„საქსტატის“ მონაცემებით, 2022 წლის დეკემბერში წლიურმა ინფლაციის დონემ 9,8% შეადგინა. მაღალი ინფლაცია გლობალური ეკონომიკური გამოწვევაა. პანდემიის შემდგომ პერიოდში, რუსეთის შეჭრამ უკრაინაში გაზარდა ელექტრო ენერგიისა და სურსათის ფასები საერთაშორისო ბაზრებზე. შედეგად, სამომხმარებლო ფასები მკვეთრად გაიზარდა მსოფლიოს მასშტაბით. ფასების ზრდამ გლობალური მასშტაბით ასევე საქართველოს ბაზარზეც გადმოინაცვლა და ქვეყანაში ის მაღალი ინფლაციის მთავარ მიზეზს წარმოადგენს. ამავდროულად, საქართველოში მაღალი ეკონომიკური აქტივობა იყო, რაც მნიშვნელოვნად განაპირობა ტურიზმის აღდგენამ რუსი და ბელარუსი სტუმრების ხანგრძლივი ვიზიტის ზრდის ფონზე. ძლიერი ეკონომიკური აქტივობა ზრდის მოთხოვნაზე დაფუძნებულ ინფლაციური ზეწოლის რისკს, მიუხედავად იმისა, რომ ეს ნაწილობრივ ურთიერთგადაიფარებოდა ლარის გაცვლითი კურსის მიმდინარე გამყარებით.

კოვიდ-19

2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ კოვიდ-19-ის ეპიდემია პანდემიად გამოაცხადა. კოვიდ-19-ის პანდემიამ გაუმჯობესების მნიშვნელოვანი ნიშნები უჩვენა, და მრავალმა ქვეყანამ მოხსნა მგზავრობაზე შეზღუდვები, და გააუქმა მკაცრი იზოლაცია და საკარანტინო ღონისძიებები. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კოვიდ-19-ის გავრცელების შემსუბუქებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. ჯგუფის საქმიანობის ხასიათის გათვალისწინებით, კოვიდ-19-ის ვირუსს არსებითი ნეგატიური გავლენა არ ჰქონია მის ოპერაციებზე. წინა წლებთან შედარებით, შეზღუდვები აღმოიფხვრა, იმატა ვაქცინირებული ადამიანების რიცხვმა და პანდემიიდან გამოსვლა მთელს მსოფლიოში ფიქსირდება. საქართველოში დაფიქსირდა ტურიზმის და ექსპორტის მნიშვნელოვანი ზრდა, რაც მეტყველებს იმაზე, რომ ქვეყანა გადალახავს პანდემიის ნეგატიურ ეფექტებს.

ომი უკრაინაში

უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა ქვეყანამ კონკრეტულ რუსულ საწარმოებს და ფიზიკურ პირებს დაუწესა და უწესებს ახალ სანქციებს. სანქციები ასევე დაუწესდა ბელარუსიასც. შექმნილ ვითარებას, საქონლის ფასების და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების პოტენციურ მერყეობასთან, იმპორტ-ექსპორტის შეზღუდვასთან, ადგილობრივი მასალების და მომსახურებების ხელმისაწვდომობასა და ადგილობრივ რესურსებზე წვდომასთან ერთად პირდაპირი გავლენა ექნება საწარმოებზე, რომლებიც აწარმოებენ ოპერაციებს ან კონტაქტი აქვთ რუსეთთან, ბელარუსიასთან ან უკრაინასთან. ომს და მის პირდაპირ და არაპირდაპირ შედეგებს შესაძლოა გავლენა ჰქონდეს სხვა საწარმოებზე, რომლებსაც პირდაპირი ინტერესები არ გააჩნიათ ამ ქვეყნებში, მაგალითად, სამომხმარებლო ფასების და უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსის მერყეობაზე დაქვემდებარების, ასევე გაჭიანურებული ეკონომიკური ვარდნის შესაძლებლობის შედეგად. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს და ხდება ახალი სანქციების დაწესება, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს ჯგუფის საქმიანობაზე, ასევე გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ის ზოგადად ეკონომიკაზე. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. ჯგუფზე ომის ეფექტების საუკეთესო მიმდინარე შეფასება ასახულია წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3. მომზადების საფუძველი

ჯგუფის წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებებს საფუძველზე, გარდა კონკრეტული ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება მოგებაში ან ზარალში.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ჯგუფმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა იმ საფუძველზე, რომ ის განაგრძობს მუშაობას, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდაციის საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფისა და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებებს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ▶ ჯგუფს აქვს ინვესტირებულ საწარმოზე ზეგავლენა (ანუ ამჟამინდელი უფლებები მას საშუალებას აძლევს ინვესტირებული საწარმოს რელევანტური საქმიანობა მართოს);
- ▶ ის იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტირებულ საწარმოში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- ▶ შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტირებულ საწარმოზე თავისი გავლენის გამო.

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

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი საწარმოს აქციონერებსა და არამაკონტროლებელი პაკეტის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არამაკონტროლებელი პაკეტის ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შემთხვევაში შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებები კორექტირდება მათი სააღრიცხვო პოლიტიკის ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველსაყოფად. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა ჯგუფის შიდა აქტივი და ვალდებულება, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

შვილობილი საწარმოს საკუთრების წილის ცვლილება, კონტროლის დაკარგვის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება.

ფინანსური აქტივები

ფასს (IFRS) 9-ის ფარგლებში, საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით („FVPL“).

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასების მიზნით, ჯგუფის ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით, რაც მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს და ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში. ჯგუფი არ ფლობს სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს, გარდა დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული კონკრეტული სესხებისა, რომელთა გაცემა ხდება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების გარდა სხვა მიზნით. ჯგუფის ფინანსური აქტივები შესულია მოკლევადიან აქტივებში, გარდა აქტივებისა, რომელთა დაფარვის ვადა აღემატება 12 თვეს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღიდან. ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

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

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

მოთხოვნების გაუფასურება

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

მოთხოვნებისთვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია, როდესაც წარმოიქმნება ერთი ან მეტი მოვლენა, რომელსაც უარყოფითი გავლენა ექნება ამგვარი ფინანსური აქტივების შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე. გაუფასურების მტკიცებულება შესაძლოა მოიცავდეს შემდეგს:

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

თუ მომდევნო წლის განმავლობაში შეფასებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება, ადრე აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება, გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ მომავალი ჩამოწერილი თანხა მოგვიანებით აღდგება, ის დაკრედიტდება მოგება-ზარალში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში უარყოფითი ნიშნით, როგორც გაუფასურების გაუქმება.

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულება, მათ შორის ნასესხები სახსრები და სვაჭრო და სხვა ვალდებულება აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ნასესხები სახსრები

საწყისი აღიარება

ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარებულია მიღებული საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება პირდაპირ მიკუთვნებადი საოპერაციო დანახარჯები. საოპერაციო დანახარჯები მოიცავს ტექნიკური და იურიდიული კონსულტანტებისთვის, ასევე სადაზღვევო ბროკერებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს და სესხის გამცემისთვის თავდაპირველი ფინანსური შეფასების პროცესში გადახდილ საფასურს. საოპერაციო დანახარჯები არ მოიცავს სესხი პრემიას ან ფასდაკლებას. საწყისი აღიარების შემდეგ ნასესხები სახსრები შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობა და ზარალი აღიარდება კონსოლიდირებულ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როცა ხდება ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა, ასევე ამორტიზაციის პროცესში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი მოიცავს ისეთ საოპერაციო დანახარჯებს, როგორიც არის ბანკის საკომისიო, ფინანსური ანალიზისა და დაზღვევის ხარჯებს, რომლების სესხის მიღებას უკავშირდებოდა. თავდაპირველად საოპერაციო დანახარჯები აღირიცხება როგორც ავანსები, დანახარჯების გაწევისას. სესხის მიღებისას, საოპერაციო დანახარჯები ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დაანგარიშებაშია შესული.

აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფის ნასესხები სახსრები მოიცავს სესხებს ქართული საფინანსო დაწესებულებებიდან. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი ივარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე გამსესხებლის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ამასთან სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებაში აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მოდифიცირება

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

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

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

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებების მუხლები თავდაპირველად თვითღირებულებით აღირიცხება. ისევე, როგორც შესყიდვის ფასი, დაუმთავრებელ მშენებლობაში შემავალი ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაც მოიცავს ერთეულების დემონტაჟისა და ტერიტორიიდან გატანის მომავალი გარდაუვალი ხარჯების პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს და მოსალოდნელ დღევანდელ ღირებულებას.

პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები მოიცავს ტექნიკური, გარემოსდაცვითი და სხვა შესაბამისი ექსპერტების მიერ გაწეულ პროფესიულ მომსახურებას. ამასთან, პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები ითვალისწინებს ნებართვის წინა დანახარჯებს, რაც მოიცავს პროექტის შეფასების პერიოდში განხორციელებულ კვლევებს და მომსახურებებს, როგორც არის შეფასების კვლევა, საპროექტო დანახარჯების, ტექნიკურ და გარემოსდაცვით ანალიზს, გეოლოგიურ კვლევებს. ელექტროსადგურების მშენებლობისთვის ნებართვების მისაღებად განხორციელებული შენატანები ადგილობრივ სამთავრობო უწყებებში ასევე წარმოადგენენ პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების ნაწილს.

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

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

ცვეთა

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

დაუმთავრებელ აქტივებს და მიწას ცვეთა არ ერიცხება. დაუმთავრებელი აქტივები ექსპლოატაციაში შედის და ცვეთის ხარჯის დარიცხვა იწყება აქტივის სამიზნე მდგომარეობაში მოყვანისთანავე. ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
ინფრასტრუქტურული აქტივები	10-60
მიწები და ჭები	45
ავეჯი და მოწყობილობები	3-5
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	10

პირობითი ვალდებულებები

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

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

აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივის გამოყენების უფლება თვითღირებულებით ფასდება, რასაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და იცვლება საიჯარო ვალდებულებების ნებისმიერი ხელახალი შეფასების მიხედვით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადახდების თანხას, ნებისმიერი მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით. აქტივის გამოყენების აღიარებულ უფლებას ცვეთა ირიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადასა და აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

დაბეგვრა

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი დაირიცხება იმ აქციონერებზე დივიდენდებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები არიან საქართველოში. გადასახადი დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულებების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. 2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშის დანერგვით. ამიტომ ჯგუფი თითოეული საწარმოს საგადასახადო ვალდებულებებსა და მოთხოვნებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე წარმოადგენს.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაბეგვრა (გაგრძელება)

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“) წარმოადგენს ვალდებულებას საგადასახადო უწყებების მიმართ, როდესაც ხდება საქონლის მიწოდება ან მომსახურების გაწევა. დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის აღიარება ხდება მომწოდებლისგან საგადასახადო ანგარიშგაქტურის მიღების მომენტში, მაგრამ მისი მიღება ხდება ბრუნვაზე გადახდილი დღგ-ის თანხიდან მხოლოდ ამ ანგარიშგაქტურის გადახდისას. კაპიტალურ დანახარჯებთან დაკავშირებული დღგ აისახება ფულად ნაკადებში საინვესტიციო საქმიანობიდან, მაშინ, როდესაც საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული დღგ აისახება საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში.

გადახდილი ავანსი

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

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში, რომელიც შედგება მოთხოვნამდე ანაზღაურებისგან ბანკებში თავდაპირველი სამთვლიანი ან ნაკლები ვადით და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილებასთან დაკავშირებულ უმნიშვნელო რისკს. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სააქციო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული სააქციო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებაში. სხვაობა ნომინალურ ღირებულებასა და მიღებულ ფაქტობრივ შენატანს შორის აღიარდება აქციაზე დისკონტირებაში/სააქციო პრემიაში კონსოლიდირებულ საკუთარ კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯს, უცხოურ ვალუტაში მიღებული ნასესხები სახსრებით გამოწვეულ საკურსო სხვაობებს იმდენად, რამდენადაც ისინი ითვლება საპროცენტო ხარჯების, ფინანსური ექსპერტიზის ხარჯების და სესხების მიღებასთან დაკავშირებული სადაზღვევო ხარჯების კორექტირებად.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები (გაგრძელება)

საოპერაციო დანახარჯები აღირიცხება როგორც ავანსები, დანახარჯების გაწევისას. ამ დანახარჯების გაწევა ხდება სესხის გამცემის შერჩევის/დამტკიცების პროცესში. დანახარჯები წარმოადგენს „სესხის გამცემის სავაჭრო დანახარჯებს“ და ისინი შესულია ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთში, როდესაც მიიღება საბოლოო გადაწყვეტილება ფინანსირებასთან დაკავშირებით.

ისეთი აქტივის შეძენისთვის ან მშენებლობისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომელთა მიზნობრივი მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის თვითღირებულების ნაწილი. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი გაწევისთანავე გატარდება პერიოდის ხარჯად.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების ის ოდენობა, რომელიც ექვემდებარება კაპიტალიზაციას, განისაზღვრება, როგორც სესხის მიღებისას გაწეული ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები შესაბამისი ქონების მშენებლობის ეტაპის განმავლობაში.

ვალდებულებების და დანარიცხების ანარიცხები

ვალდებულებების და დანარიცხების ანარიცხები განუსაზღვრელი ვადების და ოდენობის მქონე არაფინანსურ ვალდებულებებს წარმოადგენს. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

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

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

საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების დაანგარიშებისას, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის ვადის დაწყების თარიღში, თუ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მარტივად ვერ განისაზღვრება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდის ასახვის მიზნით, და შემცირდება - განხორციელებული საიჯარო გადახდებისთვის. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება საიჯარო ვადის ცვლილებას, ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ცვლილებას ან საიჯარო აქტივის ნასყიდობის შეფასების ცვლილებას.

EBITDA

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

არარეგულარული მუხლები, წმინდა

ჯგუფი ცალკე ახდენს არარეგულარული ხასიათის შემოსავლისა და ხარჯების კლასიფიცირებასა და გაცხადებას. არარეგულარული ხასიათისა შეიძლება ნებისმიერი ტიპის შემოსავალი ან ხარჯი იყოს. ჯგუფი არარეგულარულ შემოსავალს ან ხარჯს განსაზღვრავს, როგორც უჩვეულო ეკონომიკური, ბიზნესის ან ფინანსური მოვლენის შედეგად განპირობებულ ან მისგან გამომდინარე შემოსავალს ან ხარჯს, რომელიც არ არის ჯგუფის ჩვეულებრივი და რეგულარული საქმიანობისთვის დამახასიათებელი და გამოწვეულია წინასწარ გაურკვეველი და არაპროგნოზირებადი გარე ფაქტორებით, რომლებიც გონივრულ ფარგლებში არ არის მოსალოდნელი მომავალში და ამგვარად ისინი არ უნდა იყოს გათვალისწინებული მომავალი შედეგების პროგნოზებში.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის გაყიდვისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

სამუშაო ვალუტა და უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ჯგუფის შვილობილი საწარმოების და კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ამერიკის შეერთებული შტატების დოლარი (აშშ დოლარი), შემდეგის გათვალისწინებით:

- ▶ საქართველოში ელექტროენერგიის ტარიფი განისაზღვრება აშშ დოლარში, შესაბამისად, ჯგუფის ამონაგები აშშ დოლარშია გამოხატული;
- ▶ ჯგუფის სამშენებლო დანახარჯების უმრავლესობა აშშ დოლარშია გამოხატული;
- ▶ დაგეგმილია, რომ ჯგუფის დაფინანსების სტრუქტურა აშშ დოლარში იყოს გამოხატული.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები თავდაპირველად კომპანიის სამუშაო ვალუტაში აღირიცხება, გარიგების თარიღისთვის დადგენილი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ხელახლა კონვერტაცია ხდება საანგარიშგებო თარიღში არსებული სამუშაო ვალუტის გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციების კონვერტირებით მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალის ფარგლებში.

სხვაობები გარკვეული გარიგების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს ასახულია შემოსულობის თანხით შემცირებულ საკურსო სხვაობით განპირობებულ ზარალში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 2.7020 ლარი და 3.0976 ლარი 1 აშშ დოლარი, შესაბამისად.

ადგილობრივი კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად, ჯგუფის წარსადგენი ვალუტა არის ლარი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლების წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშება ხდება შემდეგი პრინციპების მიხედვით: აქტივები და ვალდებულებები ლარში გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღში მოქმედი სავალუტო კურსით, შემოსავალი და ხარჯები გადაანგარიშდება გარიგების დღეებში მოქმედი სავალუტო კურსებით (ან პერიოდის საშუალო კურსით, თუ მიახლოებული სიდიდე გონივრულია), ხოლო კაპიტალის კომპონენტებისთვის შენარჩუნდება ის გაცვლითი კურსი, რომელიც მოქმედებდა სამუშაო ვალუტის ცვლილების თარიღისთვის. კონსოლიდაციისთვის აუცილებელი კონვერტაციის შედეგად მიღებული საკურსო სხვაობის აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში.

ფულადი სახსრების მოძრაობის კომბინირებულ ცალკე გამოყოფილ ანგარიშგებაში შესულ ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი არ მოიცავს საკურსო სხვაობით განპირობებულ შემოსულობას/ზარალს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე და უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციის ეფექტს, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მოსამზადებლად ლარში.

დასაქმებულთა გასამრჯელოები

ხელფასები, წლიური შვებულება და ბიულეტენი, ფულადი პრემიები და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. დასაქმებულთა გასამრჯელოები, რომლებიც არ წარმოადგენს აქტივის დანახარჯის ნაწილად აღიარების საგანს (როგორც არის ძირითადი საშუალებები) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**თანამშრომლებისთვის აქციების გადაცემის სქემა***აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციები*

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

აქციებზე დაფუძნებული ოპერაციები

დასაქმებულ პირთა აქციებზე დაფუძნებული ოპერაციების დანახარჯები სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით ფასდება გადაცემის თარიღისთვის მათი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. აქციების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღში, საფონდო ბირჟაზე ხელმისაწვდომი საბაზრო კოტირებების გამოყენებით.

აქციებზე დაფუძნებული ოპერაციების დანახარჯების აღიარება, დამატებით შეტანილ კაპიტალში შესაბამის ზრდასთან ერთად, ხდება იმ პერიოდში, რომლის განმავლობაშიც შესრულდა სამუშაო და/ან გაიწია მომსახურება, დასრულებული იმ თარიღით, როდესაც შესაბამის თანამშრომლებს სრულად გადაეცა აქციების ფლობის უფლება (შემდგომში „უფლების გადაცემის თარიღი“). უფლების გადაცემის თარიღამდე ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აღიარებული აქციებზე დაფუძნებულ ოპერაციებში განსაზღვრული გარიგებების დაგროვილი ხარჯი აისახება უფლების გადაცემის პერიოდის ამოწურვის პროპორციულად და იმ წილობრივი ინსტრუმენტების რაოდენობის მიხედვით, რომლებიც ჯგუფის შეფასებით გაცემული იქნება უფლების გადაცემის თარიღისათვის. ჯგუფის თანამშრომლებისთვის გაცემული აქციებისთვის მშობელ საწარმოსთან ანგარიშსწორება აღირიცხება როგორც კლება სხვა მარაგებში.

შეწყვეტილი ოპერაციები

გასული აქტივების ჯგუფი ითვლება შეწყვეტილ ოპერაციად მაშინ, თუ ის არის სამეურნეო სუბიექტის კომპონენტი, რომელიც ან გასულია, ან კლასიფიცირებულია როგორც გასაყიდად გამიზნული, და:

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

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

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები პირველად იქნა გამოყენებული 2022 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონია არსებითი გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 3-ის ცვლილება „კონცეპტუალური მიდგომა“;
- ▶ „ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე“ - ბასს (IAS) 16-ის ცვლილება;
- ▶ „წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი“ - ბასს (IAS) 37-ის ცვლილება;
- ▶ „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება - შვილობილი საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს“;
- ▶ ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები - ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები“;
- ▶ ბასს (IAS) 41 - „სოფლის მეურნეობა - დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებაში“.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ქვემოთ განსაზღვრულია ახალი და გადასინჯული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში არ არის შესული ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის. ჯგუფი ამ ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას გეგმავს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, და სავალდებულოა შედარებადი რიცხოზომიერი მონაცემების წარმოდგენა. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც, თუ საწარმო ასევე გამოიყენებს ფასს (IFRS) 9-სა და ფასს (IFRS) 15-ს, ფასს (IFRS) 17-ის პირველად გამოყენებამდე ან გამოყენების დღეს.
- ▶ ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება: „ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად“ - ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, და გამოიყენება რეტროსპექტულად.
- ▶ „სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება“ - ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება - ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრით დაწყებული და შემდგომი წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ვრცელდება ცვლილებაზე სააღრიცხვო პოლიტიკაში და სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებაში, რომლებიც ამ პერიოდის დასაწყისში ან შემდგომ პერიოდებში წარმოიშობა. ნებადართულია ცვლილებების ვადაზე ადრე გამოყენება, ამ ფაქტის გამჟღავნებამდე.
- ▶ „სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა“ - ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ, რომელიც ვრცელდება 2023 წლის 1 იანვრით დაწყებულ ან შემდგომ ყოველწლიურ პერიოდებზე, ამასთან ნებადართულია ვადაზე ადრე მიღება.
- ▶ ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება - „ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი“ - 2021 წლის მაისში, საბჭომ გამოსცა ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება, რომლითაც იზღუდება საწყისი აღიარების გამონაკლისის ფარგლები ბასს (IAS) 12-ის საფუძველზე, როცა ის აღარ ვრცელდება ოპერაციებზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარ დასაბეგრ და დასაქვით დროებით სხვაობებს.

ამ მომენტისთვის ჯგუფი აფასებს გადასინჯული სტანდარტების და ცვლილებების გავლენას, მაგრამ არ მოელის, რომ მათ არსებითი გავლენა ექნება მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ცვლილებები ჯგუფის სტრუქტურაში

2021 წელს ჯგუფმა გაყიდა 95%-იანი საკუთრების უფლება შპს „ბახვი 2“-ში წმინდა აქტივებით 2,321 ლარის ოდენობით ფულადი ანაზღაურებით 4,669 ლარი და აღიარა შემოსულობა შვილობილი საწარმოს გაყიდვიდან 2,348 ლარის ოდენობით როგორც არარეგულარული შემოსულობა კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. 2022 წელს ჯგუფმა აღიარა 1,487 ლარის შემოსულობა (ასევე შესულია წმინდა არარეგულარულ მუხლებში), რომელიც ნაღდი ფორმით მიიღო კონკრეტული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემდეგ, რომლებიც განსაზღვრულია ჯგუფისთვის ამგვარი დამატებითი საზღაურის მიღების უფლების მიმნიჭებელ ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულებაში.

2021 წელს ჯგუფმა გაყიდა მისი 95%-იანი წილი შპს „რაჭაში“ და განახორციელა სს „გეოჰიდროს“ ლიკვიდაცია ნული ლარის ოდენობით საზღაურად. გასვლისას არსებითი შემოსულობა ან ზარალი არ წარმოშობილა.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

5. ცვლილებები ჯგუფის სტრუქტურაში (გაგრძელება)

2021 წელს შვილობილი საწარმოების გასვლით წარმოშობილი აქტივების და ვალდებულებების ძირითადი აგრეგირებული კლასები იყო შემდეგი:

	2021 წლის 3 სექტემბრის მდგომარეობით
აქტივები	
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	2,208
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	3
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,211
მოკლევადიანი აქტივები	
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	35
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	81
სულ მოკლევადიანი აქტივები	116
სულ აქტივები	2,327
მოკლევადიანი ვალდებულებები	
ნასესხები სახსრები	–
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	6
სულ ვალდებულებები	6
არამაკონტროლებელი წილი	21
გასულ შვილობილ საწარმოებთან პირდაპირ დაკავშირებული წმინდა აქტივები	2,321
მიღებული ფულადი საზღაური	4,669

* ჯგუფმა გაყიდა შპს „ბაზვი 2“ 2021 წლის 3 სექტემბერს, ხოლო სს „გეოჰიდროს“ ლიკვიდაცია 2021 წლის 22 ივლისს განახორციელა. ამ თარიღებს შორის უმნიშვნელო განსხვავების გათვალისწინებით, აქტივების და ვალდებულებების ძირითადი კლასები შეჯამებულია ცხრილში ზემოთ. შპს „რაჭა“ 2021 წლის 17 მარტს გაიყიდა ნულოვანი ბალანსით.

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და შეფასება

ჯგუფი მიმართავს გარკვეულ განსჯას და შეფასებას, რაც გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლისთვის. შეფასება და განსჯა მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირებაც შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს იღებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. მსჯელობები, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი აქვთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი კორექტირების განხორციელება აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ინფრასტრუქტურული და დაუმთავრებელი აქტივების შეფასება

ინფრასტრუქტურული და დაუმთავრებელი აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით, დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით. ჯგუფი ახდენს მშენებლობის პროცესთან პირდაპირ დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაციას. ხარჯების თავდაპირველი კაპიტალიზაცია მშენებლობის პროცესში ხელმძღვანელობის მიერ გაცემებულ შეფასებას ეფუძნება. იჯარები, სამშენებლო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადები, ნასესხები სახსრები, დასაქმებულთა გასამრჯელოები (აქციებზე დაფუძნებული გადახდების ჩათვლით) და სხვა დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება ისეთი აქტივის მშენებლობასთან, რომლის მიზნობრივი მოხმარებისთვის მომზადებას საკმარის დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც აქტივის თვითღირებულების ნაწილი. ფიზიკური დაზიანების ან აქტივების განადგურების შედეგად მიღებული ნებისმიერი გაუფასურების შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს ამგვარი დაზიანების მასშტაბს თითოეული ინდივიდუალური ერთეულისთვის და ჩამოწმებს ძირითადი საშუალებების ისეთ ნაწილს, რომელიც ნაწილობრივად დაზიანებული ერთეულებისთვის მოიცავს გაუფასურების ხარჯის განსაზღვრასთან დაკავშირებული შეფასებების გამოყენებას.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2022 და 2021 წლებში ასეთი იყო:

	მიწა	ინფრასტრუ- ქტურული აქტივები	მიწები და ჭები	ავეჯი და მოწყობი- ლობები	ავტოსატრან- სპორტო საშუალებები	დაუმთავ- რებელი აქტივები	სულ
პირვანდელი ღირებულება 2020							
წლის 31 დეკემბერს	498	2,239	640	776	217	30,165	34,535
შესყიდვები	14	724	–	–	(18)	9,986	10,706
შვილობილი საწარმოების გაყიდვა (მე-5 შენიშვნა)	–	(127)	–	–	–	(2,174)	(2,301)
საკურსო სხვაობა	(27)	(49)	(35)	(42)	(12)	(1,457)	(1,622)
პირვანდელი ღირებულება 2021							
წლის 31 დეკემბერს	485	2,787	605	734	187	36,520	41,318
შესყიდვები	–	–	–	16	–	6,998	7,014
გასვლები	–	–	–	(5)	(39)	(236)	(280)
საკურსო სხვაობა	(62)	(356)	(77)	(94)	(19)	(4,910)	(5,518)
პირვანდელი ღირებულება 2022							
წლის 31 დეკემბერს	423	2,431	528	651	129	38,372	42,534
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება							
2020 წლის 31 დეკემბერი	–	(828)	(141)	(38)	(38)	–	(1,045)
ცვეთის დანარიცხი	–	(286)	(82)	(98)	(28)	–	(494)
შვილობილი საწარმოების გაყიდვა (მე-5 შენიშვნა)	–	93	–	–	–	–	93
საკურსო სხვაობა	–	(2)	(4)	(9)	(2)	–	(17)
2021 წლის 31 დეკემბერი	–	(1,023)	(227)	(145)	(68)	–	(1,463)
ცვეთის დანარიცხი	–	(311)	(68)	(82)	(21)	–	(482)
გასვლები	–	–	–	–	8	–	8
საკურსო სხვაობა	–	135	34	25	10	–	204
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება 2022 წლის 31 დეკემბერს	–	(1,199)	(261)	(202)	(71)	–	(1,733)
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება							
2021 წლის 31 დეკემბერი	485	1,764	378	589	119	36,520	39,855
2022 წლის 31 დეკემბერი	423	1,232	267	449	58	38,372	40,801

2022 და 2021 წლების განმავლობაში, ინფრასტრუქტურული აქტივები მეტწილად მოიცავდა ქარის პროექტებისა და წყლის ნაკადის შეფასების სადგურებისთვის საჭირო ანძების შეფასებას.

დაუმთავრებელი აქტივები მეტწილად უკავშირდება 2022 და 2021 წლებში „ზოტი ჰიდროში“ და „კაკასიის ქარის კომპანიაში“ განხორციელებულ სამოქალაქო სამუშაოებს.

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა დააგირავა მისი ყველა ძირითადი საშუალებები მისი ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

8. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები	2,767	4,327
ავანსად გაწეული საოპერაციო დანახარჯები	888	1,222
არამატერიალური აქტივები, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით	60	101
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	636	643
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	4,351	6,293

არამატერიალური აქტივების მთლიანმა საბალანსო ღირებულებამ და დაგროვილმა ამორტიზაციამ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 167 ლარი და 107 ლარი შეადგინა, შესაბამისად (2021 წ.: 191 ლარი და 90 ლარი, შესაბამისად). 2022 წელს არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის დანარიცხმა 27 ლარი შეადგინა (2021 წ.: 29 ლარი).

9. გაცემული სესხები

2021 წლის 17 მარტს ჯგუფმა დაამტკიცა საკრედიტო ლიმიტი დაკავშირებულ მხარესთან - საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან 3,098 ლარის (1,000 აშშ დოლარი) ოდენობით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულმა საწარმომ მთლიანი ლიმიტიდან 2,150 ლარი (796 აშშ დოლარი) გამოიყენა, ხოლო 1,088 ლარი (351 აშშ დოლარი) ამოუღებელი სასესხო ვალდებულებაა.

2022 წლის 17 მარტს ჯგუფმა დამატებით 500 აშშ დოლარის საკრედიტო ლიმიტი დაუმტკიცა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულმა საწარმომ მთლიანი ლიმიტიდან 3,533 ლარი (1,308 აშშ დოლარი) გამოიყენა, ხოლო 966 ლარი (331 აშშ დოლარი) ამოუღებელი სასესხო ვალდებულებაა. სესხს ერიცხება ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი.

ჯგუფმა განსაზღვრა, რომ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე გაცემული სესხების მიზანი არ არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და შესაბამისად მოახდინა მისი კლასიფიცირება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში აღრიცხულ გაცემულ სესხებზე მთლიანი გამოყენებული შემოსულობამ 2022 წელს 286 ლარი შეადგინა (2021 წ.: 102 ლარი). რომელიც შესულია კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების ფინანსური შემოსავლის მუხლში. გაცემული სესხები სამართლიანი ღირებულების მე-3 დონეს განეკუთვნება, რომელთა დისკონტირების განაკვეთი მნიშვნელოვანი არაემპირიული შეფასების ამოსავალი მონაცემია. დისკონტირების განაკვეთში გონივრულად შესაძლო ცვლილებას არსებითი გავლენა არ ჰქონია გაცემული სესხების შეფასებაზე 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

10. სხვა მოკლევადიანი აქტივები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
გადახდილი ავანსი	148	46
მარაგები	2	4
სხვა მოთხოვნები	107	106
სულ მოკლევადიანი აქტივები	257	156

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

11. საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული სააქციო კაპიტალი შედგებოდა 200,000,000 (2021 წ.: 60,000,000) ჩვეულებრივი აქციისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულებაა 1 (ერთი) ლარი (2021 წ.: აშშ დოლარი) 45,195,446 (ლარში გამოხატული) და 16,107,574 (აშშ დოლარში გამოხატული) აქცია გამოშვებული და სრულად დაფარულია 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

2022 წელს კომპანიის სააქციო კაპიტალი აშშ დოლარის ნაცვლად ლარში იყო გამოხატული, გამოშვებული ავტორიზებული აქციების რაოდენობის შესაბამისად ცვლილებით.

გამოშვებული და სრულად გადახდილი აქციები ათასობით	2022 წლის 31 დეკემბერი		2021 წლის 31 დეკემბერი	
	აქციების რაოდენობა	ნომინალური ღირებულება	აქციების რაოდენობა	ნომინალური ღირებულება
სს „საქართველოს კაპიტალი“	-	-	16,107,000	41,796
სს „საქართველოს განახლებადი ენერგიის ჰოლდინგი“	45,195,446	45,195	-	-
სულ	45,195,446	45,195	16,107,000	41,796

2021 წელს კომპანიამ გამოუშვა 1,125 ათასი აქცია ნომინალური ღირებულებით 1 (ერთი) აშშ დოლარი ფულადი ანაზღაურებით 3,731 ლარი.

2022 წლის 12 იანვარს „GCAP“-მა გადაწყვიტა ჯგუფის საკუთარი კაპიტალის გაზრდა მთლიანი პირობითი თანხით 398 ლარის (128 აშშ დოლარი) ოდენობით 127,500 აქციის გამოშვებით ნომინალური ღირებულებით 1 (ერთი) აშშ დოლარი ფულადი ანაზღაურების სანაცვლოდ 398 ლარის (128 აშშ დოლარი) ოდენობით.

2022 წლის 6 ოქტომბერს „GCAP“-მა გადაწყვიტა ჯგუფის საკუთარი კაპიტალი 11,692 ლარით (4,169 აშშ დოლარი) გაზრდა არაფულადი ანაზღაურების სანაცვლოდ, რაც მოიცავდა ა) ჯგუფის მიერ დაკავშირებული მხარეების (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები) მიმართ დაუფარავი ნასესხები სახსრების (საბალანსო ღირებულებით 9,903 ლარი) კონვერტაციას ჯგუფის საკუთარ კაპიტალად სესხების კაპიტალში გარდაქმნის ოპერაციის ფარგლებში და ბ) ჯგუფში „მესტიაჰალა 1“-ის (ჰიდროელექტრო სადგური, რომელიც თავდაპირველად ჯგუფს ეკუთვნოდა და მოგვიანებით გადაეცა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს წინა პერიოდებში) აქტივების გაყიდვიდან მიღებული დაუფარავი მოთხოვნის შეტანას საბალანსო ღირებულებით 0,6 მილიონი აშშ დოლარი (1,789 ლარი) (მე-16 შენიშვნა).

2022 წელს შმობელმა საწარმომ რამდენჯერმე შეამცირა კომპანიის სააქციო კაპიტალი მთლიანობაში 6,233 ლარის ოდენობით 700,000 აქციის გაუქმებით ნომინალური ღირებულებით 1 (ერთი) აშშ დოლარი და 4,037,320 აქციის გაუქმებით ნომინალური ღირებულებით 1 (ერთი) ლარი მთლიანი ფულადი ანაზღაურებით 6,233 ლარი, რომელიც ჯგუფმა გადაიხადა.

კაპიტალის მართვა

საკუთარი კაპიტალის მართვისას ჯგუფის მიზნებია:

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

ჯგუფს არ ეხება კაპიტალთან დაკავშირებული რაიმე გარე მოთხოვნები. ჯგუფი კაპიტალს განსაზღვრავს კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის, იგივე ფორმით, როგორც ის წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში. კაპიტალის მართვის მიზნებში, პოლიტიკასა და პროცესებში ცვლილებები არ შესულა 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში.

სხვა რეზერვები მოიცავს არარეალიზებულ შემოსულობას/(ზარალს) არსებულ შვილობილ საწარმოებში აქციების გაზავებიდან ან გაყიდვიდან/შესყიდვიდან, დამატებით შეტანილ კაპიტალს, რომელიც უკავშირდება აქციებზე დაფუძნებული გადახდების პროგრამას და საკურსო სხვაობის რეზერვს.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

12. ნასესხები სახსრები

2021 წლის 31 მარტს ჯგუფმა მიიღო 717 ლარის (210 აშშ დოლარის) ოდენობით სესხი ქართული საფინანსო დაწესებულებისგან, რომლის დაფარვის ვადაა 2025 წლის 30 ივლისი. საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია პირველი 24 თვის განმავლობაში, ამ პერიოდს შემდეგ კი - მცოცავი. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხები სახსრების გრძელვადიანი წილის დაუფარავი თანხა 486 ლარს (2021 წ.: 620) შეადგენდა, ხოლო მისი მიმდინარე წილი 68 ლარი (2021 წ.: 29) იყო.

2022 წელს ჯგუფმა სესხები მიიღო დაკავშირებული მხარეების - საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან 10,514 ლარის (3,400 აშშ დოლარი) ოდენობით. ეს სესხები კომპანიის საკუთარ კაპიტალად დაკონვერტირდა სესხების კაპიტალში გარდაქმნის ოპერაციის ფარგლებში, კონვერტაციის თარიღში საბალანსო ღირებულებით 9,903 ლარის ოდენობით (მე-11 შენიშვნა).

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში:

	ნასესხები სახსრები
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	-
ფულადი შემოსულობა	716
დარიცხული პროცენტი	35
გადახდილი პროცენტი	(32)
უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია	(70)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	649
ფულადი შემოსულობა	10,514
გადახდები ნაღდი ფორმით	(13)
დარიცხული პროცენტი	418
გადახდილი პროცენტი	(40)
სესხების კაპიტალში გარდაქმნა (მე-11 შენიშვნა)	(9,903)
უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია	(1,071)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	554

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები დასაქმებულთა მიმართ	5,454	3,360
გრძელვადიანი აქტივების ვალდებულება	42	15
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	5,496	3,375

14. ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები

	2022	2021
ხელფასი	165	180
ბონუსები	259	506
სულ ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	424	686

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

15. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
პროფესიული გასამრჯელო	60	83
კომუნიკაციის ხარჯები	42	42
სადაზღვევო ხარჯი	4	4
სხვა	103	49
მთლიანი საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	209	178

16. არარეგულარული მუხლები, წმინდა

	2022	2021
წმინდა შემოსავალი შვილობილი საწარმოების გაყიდვიდან (ა)	1,487	2,348
„მესტიაჭალა 1“-ის ჰიდროელექტრო სადგურის გაყიდვიდან მიღებული მოთხოვნების შესყიდვასთან დაკავშირებული არარეგულარული შემოსულობა (ბ)	5,566	-
შრომითი საქმიანობის შეწყვეტასთან დაკავშირებით დასაქმებული პირის ფულადი ანაზღაურება (გ)	(4,338)	-
დასაქმებულ პირთა კომპენსაცია წილობრივი ინსტრუმენტებით (მე-16 შენიშვნა)	-	(1,126)
სხვა	(245)	-
მთლიანი არარეგულარული მუხლები, წმინდა	2,470	1,222

(ა) 2021 წელს ჯგუფმა გაყიდა შპს „ბახვი 2“-ის 95%-იანი საკუთრების უფლება ფულად ანაზღაურებად 4,669 ლარის ოდენობით წმინდა შემოსულობის ეფექტით 2,348 ლარის ოდენობით 2021 წლის მოგება-ზარალში. 2022 წელს ჯგუფმა აღიარა შემოსულობის მეორე ნაწილი 1,487 ლარის ოდენობით, რომელიც „ბახვი 2“-ის ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულებაშია განსაზღვრული, მიღებულია ნაღდი ფორმით, კონკრეტული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემდეგ, რომლებიც განსაზღვრულია ჯგუფისთვის ამგვარი დამატებითი ანაზღაურების უფლების მიმნიჭებელი ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულების პირობებში (მე-5 შენიშვნა).

(ბ) 2022 წლის ოქტომბერში, ჯგუფმა შეიძინა მოთხოვნა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიმართ, 1,789 ლარის ოდენობით (მე-11 შენიშვნა) და მისი აღიარება მოახდინა ფინანსური აქტივის სახით სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოთხოვნა უკავშირდებოდა „მესტიაჭალა 1“-ის ჰიდროელექტრო სადგურის აქტივების გაყიდვას, რომელიც თავდაპირველად ჯგუფს ეკუთვნოდა და წინა პერიოდში გადაეცა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს. მოთხოვნის პირობები გადაცემის თარიღისთვის ითვალისწინებდა 2,7 მილიონი აშშ დოლარის ანგარიშსწორებას, გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების გათვალისწინებით, რომლებიც ჯგუფის კონტროლს მიღმა იყო. 2022 წლის დეკემბერში პირობითი კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემდეგ მსესხებელმა დაფარა დაუფარავი სახელშეკრულებო თანხა 2,7 მილიონი აშშ დოლარის (7,355 ლარი) ოდენობით, რაც აისახა ჯგუფის მიერ აღიარებულ 5,566 ლარის არარეგულარულ შემოსულობაზე.

(გ) ჯგუფმა იკისრა ვალდებულება დაეფარა უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის შრომითი საქმიანობის შეწყვეტის კონკრეტული ანაზღაურება, რომელიც წარმოიშობა გარკვეული რეორგანიზაციიდან და კონტროლის ოპერაციების ცვლილებიდან „საქართველოს კაპიტალის“ ჯგუფში. შესაბამისი ხარჯები აღიარდა არარეგულარული ხარჯების სახით 2022 წლის მოგება-ზარალში. 2022 წელს ჯგუფმა ნაღდი ფორმით გადაიხადა შრომითი საქმიანობის შეწყვეტასთან დაკავშირებით დარიცხული ბონუსი 1,735 ლარის ოდენობით და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,739 ლარი დაუფარავია.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

17. აქციებზე დაფუძნებული გადახდა

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

2020 წლის 1 აპრილს ანაზღაურების ხელშეკრულებები შეიცვალა „GCAP“-ის ჩვეულებრივ აქციებზე გადახდის პასუხისმგებლობის „GCAP“-სგან ყოფილ შვილობილ საწარმოზე - სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზისთვის“ გადაცემის ასახვის მიზნით. ცვლილებამ გამოიწვია 1 აპრილიდან აქციებზე დაფუძნებული გადახდებიდან ანაზღაურების ფულით განსაზღვრული აქციებზე დაფუძნებულ გადახდებად კორექტირება.

მიუხედავად იმისა, რომ ჯგუფს არ აქვს ვალდებულება განახორციელოს აქციებზე დაფუძნებული გადახდები, ის იღებს საქონელს ან მომსახურებებს და მიღებულ საქონელს და მომსახურებებს აფასებს როგორც წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრულ აქციებზე დაფუძნებულ გადახდებს. 2021 წლის 31 დეკემბერს, „GCAP“-მა გამოაცხადა სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ გაყიდვის ფაქტი, რამაც გამოიწვია ზემოთ ხსენებული წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაციის აჩქარება სს „საქართველოს განახლებადი ენერგიის კომპანიის“ ხელმძღვანელობისთვის. რადგან „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ გაყიდვა ერთჯერადი მოვლენა იყო, ჯგუფმა დარიცხა აჩქარების ეფექტი არარეგულარულ ხარჯებში 1,126 ლარის ოდენობით 2021 წლის მოგება-ზარალში.

დასაქმებული პირების მიღებული მომსახურებების აღიარებული ხარჯი წლის განმავლობაში და წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული აქციებზე დაფუძნებული გადახდების შესაბამისი ზრდა საკუთარ კაპიტალში ნაჩვენებია შემდეგ ცხრილში:

	2022	2021
წილობრივი გადახდებით აქციებზე დაფუძნებული გადახდებიდან		
წარმოშობილი ზრდა საკუთარ კაპიტალში	999	2,895
აქციებზე დაფუძნებული ოპერაციებიდან წარმოშობილი ხარჯი	100	177

18. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

ჯგუფის საკუთრებაში არსებული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სამართლიანი ღირებულებით ფასდება შეფასების მეთოდის გამოყენებით ბაზრის ემპირიული და არაემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებით.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეში სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. მცოცავი სავალუტო კურსის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, საბალანსო ღირებულების ტოლი ოდენობით შეფასდა. არაკოტირებული ფიქსირებულ-პროცენტიანი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული ოდენობით, მსგავსი საკრედიტო რისკის და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

18. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)**

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონით შეფასებული სამართლიანი ღირებულება და იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება არის შემდეგი:

		2022 წლის 31 დეკემბერი		2021 წლის 31 დეკემბერი	
	დონე	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სამართლიანი ღირებულებით					
შეფასებული ფინანსური აქტივები					
გაცემული სესხები (მე-9 შენიშვნა)	მე-3 დონე	3,533	3,533	2,150	2,150
ფინანსური აქტივები,					
რომლისთვისაც სამართლიანი					
ღირებულება განსაზღვრული არ					
არის					
ფულადი სახსრები და მათი					
ეკვივალენტები	მე-2 დონე	8,802	8,802	3,586	3,586
სხვა მოთხოვნები (მე-10 შენიშვნა)	მე-2 დონე	107	107	106	106
ფინანსური ვალდებულებები,					
რომლისთვისაც სამართლიანი					
ღირებულება განსაზღვრული არ					
არის					
ნასესხები სახსრები (მე-12 შენიშვნა)	მე-2 დონე	554	549	649	649
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	მე-2 დონე	5,496	5,496	3,375	3,375
საიჯარო ვალდებულება	მე-2 დონე	271	271	265	265

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებულია შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების, ანაზღაურების აქტივის, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, გაცემული სესხების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი დაფარვის ვადების გამო;
- ▶ ფიქსირებულგანაკვეთიანი ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი ოდენობით, რადგან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი საბაზრო განაკვეთს არის მიახლოებული.

ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი რისკი

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

18. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი რისკი (გაგრძელება)**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავალუტო რისკი წარმოიშობა ლარში გამოხატული ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებიდან, სავაჭრო და დასაქმებულ პირთა მიმართ ვალდებულებებიდან. გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილების ეფექტი მოცემულია ცხრილში ქვემოთ:

ვალუტა	ზრდა/კლება % 2022	ეფექტი მოგებაზე 2022
ლარი	18.92%	(998)
ლარი	-18.92%	998

ვალუტა	ზრდა/კლება % 2021	ეფექტი მოგებაზე 2021
ლარი	6%	(195)
ლარი	-14%	455

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში, თუ საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები გავლენას მოახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებაზე ან ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალ ფულადი სახსრების ნაკადზე. 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ნასესხები სახსრები ატარებდა ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთს, შესაბამისად მასზე არ ვრცელდება საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფმა შესაძლოა განიცადოს ზარალი, თუ კონტრაქტებმა ვერ შეძლეს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება. ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს და აკონტროლებს რისკის მოცულობაზე მისთვის მისაღები ლიმიტის დაწესებით კონტრაქტებთან ან კონტრაქტების ჯგუფთან მიმართებით. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხდება უწყვეტად, ხოლო მათი გადახედვა ხდება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად.

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არ ფლობს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვან ფინანსურ აქტივებს, გარდა შემდეგისა:

- ▶ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები: 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მთლიანი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 8,802 ლარის ოდენობით (2021 წ.: 3,586 ლარი) განთავსებული იყო ქართულ ბანკებში, რომლებსაც „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვს „BB-/bb-“ შეფასებები.
- ▶ გაცემული სესხები: ჯგუფს არ აქვს შიდა საკრედიტო რეიტინგის სისტემა გაცემული სესხებისთვის და ის კრედიტის ხარისხს აფასებს ამგვარ ინსტრუმენტებზე ვადაგადაცდილებული დღეების საფუძველზე. 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხი არ იყო ვადაგადაცდილებული. T

ყველა ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნაშთები კლასიფიცირებულია მოკლევადიანად და ისინი გაუფასურებული არ არის. ამ ფინანსური აქტივების მოკლევადიანობის და ძალიან ლიკვიდური ხასიათის გამო, ჯგუფმა შესაბამისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეაფასა, როგორც არაარსებითი. შესაბამისად ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის ფასს (IFRS) 9-ის ფარგლებში გაუფასურება არ აღიარდება.

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტრუმენტების და გამოუხმობი საკრედიტო ვალდებულებების პირობითი თანხების საბალანსო ღირებულება საუკეთესოდ წარმოაჩენს მათთვის დამახასიათებელ მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

18. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი რისკი (გაგრძელება)****ლიკვიდობის რისკი**

ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება გადახდის ვალდებულებების შესრულება, როდესაც გადახდის დრო დადგება ჩვეულებრივ ან სტრესულ ვითარებებში. ხელმძღვანელობა ყოველთვის აკონტროლებს ჯგუფის ფულადი სახსრების მოძრაობის მცოცავ პროგნოზებს. ჯგუფი ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსირების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას. ჯგუფი მოელოდა, რომ მიიღებს დამატებით საკრედიტო და წილობრივ დაფინანსებას მისი მშობელი საწარმოსთვის მისი საინვესტიციო პროექტების მიმდინარე განვითარების და მიმდინარე საქმიანობის დანახარჯების დაფარვის მიზნით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2022 წლისა და 2021 წლის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების საფუძველზე.

	1 წელზე ნაკლები	1-3 წელი	3-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი					
ნასესხები სახსრები	66	573	–	–	639
სასესხო ვალდებულებები	966	–	–	–	966
საიჯარო ვალდებულებები:	43	86	86	1,799	2,014
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	5,496	–	–	–	5,496
სულ მომავალი გადახდები	6,571	659	86	1,799	9,115
2021 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი					
ნასესხები სახსრები	71	129	–	601	801
სასესხო ვალდებულებები	–	1,088	–	–	1,088
საიჯარო ვალდებულებები:	43	86	86	1,842	2,057
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	3,375	–	–	–	3,375
სულ მომავალი გადახდები	3,489	1,303	86	2,443	7,321

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

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

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება გააფორმონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გაფორმებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებით და თანხებით, როგორც გაფორმდებოდა გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.

2021 წლის მდგომარეობით ჯგუფმა გასწია დანახარჯები, ნასესხებ სახსრების კომპლექსურ შეფასებასთან კავშირში, რომლის ნაწილია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსთვის გადახდილ სადაზღვეო ავანსები 394 ლარის ოდენობით.

2022 და 2021 წლებში ჯგუფმა განახორციელა რამდენიმე შენატანი საკუთარ კაპიტალში და დისტრიბუციის ოპერაციები მის მშობელ საწარმოსთან (მე-11 შენიშვნა). ჯგუფმა ასევე გააფორმა ნასესხები სახსრების და საკრედიტო ოპერაციები მშობელ საწარმოსთან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან (მე-9 და მე-12 შენიშვნები).

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)**დირექტორების ანაზღაურება**

2022 და 2021 წლებში ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა მოიცავს სამეთვალყურეო საბჭოს სამ წევრს და დირექტორთა საბჭოს წევრებს. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები არ იღებენ ანაზღაურებას ჯგუფისგან. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის (მოიცავს ჯგუფის დირექტორს და დირექტორთა საბჭოს 4 წევრს) ანაზღაურება, რომელიც მოიცავს სრულ განაკვეთზე მომუშავე აღმასრულებელი მართვის პოზიციების მომსახურების ანაზღაურებას, შედგება ხელფასებისგან, შესრულების პრემიებისგან, რომლებიც დამოკიდებულია ჯგუფის სხვა ანაზღაურებად მაჩვენებლებზე, განთავსების, მივლინების, კომუნიკაციისა და სხვა ხარჯების ანაზღაურების ფორმით. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის დარიცხულმა მთლიანმა ანაზღაურებამ 2022 წელს 7,152 ლარი შეადგინა (2021 წ.: 6,477 ლარი), შემდეგი სახით:

	2022	2021
ხელფასი	705	580
ბონუსები	1,010	950
შრომითი საქმიანობის შეწყვეტის გასამრჯელოები (მე-16)	4,338	-
წილობრივი ანაზღაურება	1,099	4,947
ხელმძღვანელობის მთლიანი ანაზღაურება	7,152	6,477

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის მარტში ჯგუფმა ახალი საწარმო შპს „ქართლის მზის ელექტროსადგური“ დააფუძნა მზის პანელების პროექტის განსახორციელებლად.

2023 წლის თებერვალში ჯგუფმა გადაიხადა შრომითი საქმიანობის შეწყვეტასთან დაკავშირებული დაუფარავი ბონუსის ვალდებულება (მე-16 შენიშვნა) ფულადი ანაზღაურების გადახდის თარიღის ოდენობით 1,734 ლარი.