

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანდართული შენიშვნები	5-32
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები	5
3. ახალი და რედაქტირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება	15
4. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული გადაწყვეტილებები და შეფასებათა განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები	18
5. შემოსავალი	19
6. პერსონალის ხარჯები	19
7. დისპეტჩერიზაციის, გადაცემისა და ელექტროენერგიის გაყიდვებთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	20
8. მომსახურების ხარჯები	20
9. გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	21
10. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა	21
11. ძირითადი საშუალებები	22
12. მარაგები	23
13. სავაჭრო მოთხოვნები	23
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები	24
15. აღებული სესხები	24
16. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	25
17. ობლიგაციები	26
18. ფინანსური ინსტრუმენტები	26
19. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან	31
20. პირობითი ვალდებულებები	32
21. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ	32

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
შემოსავალი	5	7,397	5,951
პერსონალის ხარჯები	6	(669)	(659)
დისპეტჩერიზაციის, გადაცემისა და ელექტროენერგიის			
გაყიდვებთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	7	(542)	(21)
მმართველობის საფასური	19.2	(336)	(336)
მომსახურების ხარჯები	8	(296)	(323)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	9	(233)	(231)
რემონტისა და გაუმჯობესების ხარჯები		(140)	(111)
საწვავის ხარჯი		(39)	(28)
ქირის ხარჯი		(23)	(22)
მივლინებისა და წარმომადგენლობითი ხარჯები		(13)	(12)
ზარალი მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(42)	(493)
სხვა ხარჯები		(24)	(33)
მოგება ფინანსურ ხარჯებამდე, მოგების გადასახადამდე, ცვეთამდე		5,040	3,682
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(893)	(832)
მოგება ფინანსურ ხარჯებამდე და მოგების გადასახადამდე		4,147	2,850
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა	10	401	(245)
მოგება მოგების გადასახადამდე		4,548	2,605
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		4,548	2,605
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		4,548	2,605

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 15 სექტემბერს დირექტორთა საბჭოს სახელით:

გიორგი ჭიჭინაძე

დირექტორი

15 სექტემბერი 2023

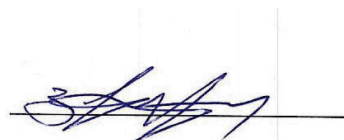
8-32 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
შემოსავალი	5	7,397	5,951
პერსონალის ხარჯები	6	(669)	(659)
დისპეტჩერიზაციის, გადაცემისა და ელექტროენერგიის გაყიდვებთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	7	(542)	(21)
მმართველობის საფასური	19.2	(336)	(336)
მომსახურების ხარჯები	8	(296)	(323)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	9	(233)	(231)
რემონტისა და გაუმჯობესების ხარჯები		(140)	(111)
საწვავის ხარჯი		(39)	(28)
ქირის ხარჯი		(23)	(22)
მივლინებისა და წარმომადგენლობითი ხარჯები		(13)	(12)
ზარალი მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(42)	(493)
სხვა ხარჯები		(24)	(33)
მოგება ფინანსურ ხარჯებამდე, მოგების გადასახადამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე		5,040	3,682
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(893)	(832)
მოგება ფინანსურ ხარჯებამდე და მოგების გადასახადამდე		4,147	2,850
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა	10	401	(245)
მოგება მოგების გადასახადამდე		4,548	2,605
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		4,548	2,605
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		4,548	2,605

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 15 სექტემბერს დირექტორთა საბჭოს სახელით:



გიორგი ჭიჭინაძე

დირექტორი

15 სექტემბერი 2023

8-32 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	22,089	22,499
არამატერიალური აქტივები		5	7
სულ გრძელვადიანი აქტივები		22,094	22,506
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	421	753
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		7	-
სავაჭრო მოთხოვნები	13	365	511
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	926	2,357
სულ მიმდინარე აქტივები		1,719	3,621
სულ აქტივები		23,813	26,127
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		17,806	17,806
დაგროვილი ზარალი		(4,784)	(7,662)
არამაკონტროლებელი წილი		(25)	(1,695)
სულ საკუთარი კაპიტალი		12,997	8,449
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხები	15	5,860	10,145
ობლიგაციები	17	3,315	3,782
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,175	13,927
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	733	2,371
აღებული სესხები	15	857	1,321
ობლიგაციები	17	51	59
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,641	3,751
სულ ვალდებულებები		10,816	17,678
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		23,813	26,127

გიორგი ჭიჭინაძე

დირექტორი

15 სექტემბერი 2023

8-32 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	22,089	22,499
არამატერიალური აქტივები		5	7
სულ გრძელვადიანი აქტივები		22,094	22,506
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	421	753
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		7	-
სავაჭრო მოთხოვნები	13	365	511
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	926	2,357
სულ მიმდინარე აქტივები		1,719	3,621
სულ აქტივები		23,813	26,127
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		17,806	17,806
დაგროვილი ზარალი		(4,784)	(7,662)
არამაკონტროლებელი წილი		(25)	(1,695)
სულ საკუთარი კაპიტალი		12,997	8,449
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხები	15	5,860	10,145
ობლიგაციები	17	3,315	3,782
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,175	13,927
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	733	2,371
აღებული სესხები	15	857	1,321
ობლიგაციები	17	51	59
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,641	3,751
სულ ვალდებულებები		10,816	17,678
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		23,813	26,127



გიორგი ჭიჭინაძე

დირექტორი

15 სექტემბერი 2023

8-32 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	არამაკონტრ ოლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	100	-	-	100
კორექტირება	17,706	(10,267)	(1,695)	5,744
წლის სრული შემოსავალი	-	2,604	-	2,605
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	17,806	(7,662)	(1,695)	8,449
კორექტირება	-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	2,878	1,670	4,548
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	17,806	(4,784)	(25)	12,997

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 15 სექტემბერს დირექტორთა საბჭოს სახელით:

გეორგი ჭიჭინაძე

დირექტორი

15 სექტემბერი 2023

8-32 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	არამაკონტრ ოლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	100	-	-	100
კორექტირება	17,706	(10,267)	(1,695)	5,744
წლის სრული შემოსავალი	-	2,604	-	2,605
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	17,806	(7,662)	(1,695)	8,449
კორექტირება	-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	2,878	1,670	4,548
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	17,806	(4,784)	(25)	12,997

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 15 სექტემბერს დირექტორთა საბჭოს სახელით:



გიორგი ჭიჭინაძე

დირექტორი

15 სექტემბერი 2023

8-32 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ნაღდი ფული		7,494	6,180
მომწოდებლებისა და თანამშრომლებისთვის გადახდილი ნაღდი ფული		(2,452)	(2,487)
დღგ დაბრუნება		119	389
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		5,161	4,082
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა და სრულყოფა		(1,393)	(374)
მანქანა-დანადგარების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		10	-
მიღებული პროცენტი		23	5
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		(1,360)	(369)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
დაფარული სესხები	15	(3,568)	(1,098)
გადახდილი პროცენტი	15, 17	(1,236)	(1,236)
აღებული სესხებიდან მიღებული შემოსავალი	15	-	360
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		(4,804)	(1,974)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(1,003)	1,739
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	14	2,357	658
საკურსო სხვაობით მიღებული (მოგება)/ზარალი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(428)	(40)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	14	926	2,357

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 15 სექტემბერს დირექტორთა საბჭოს სახელით:

გიორგი ჭიჭინაძე

დირექტორი

15 სექტემბერი 2023

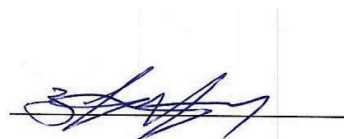
8-32 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ნაღდი ფული		7,494	6,180
მომწოდებლებისა და თანამშრომლებისთვის გადახდილი ნაღდი ფული		(2,452)	(2,487)
დღგ დაბრუნება		119	389
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		5,161	4,082
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა და სრულყოფა		(1,393)	(374)
მანქანა-დანადგარების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		10	-
მიღებული პროცენტი		23	5
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		(1,360)	(369)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
დაფარული სესხები	15	(3,568)	(1,098)
გადახდილი პროცენტი	15, 17	(1,236)	(1,236)
აღებული სესხებიდან მიღებული შემოსავალი	15	-	360
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		(4,804)	(1,974)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(1,003)	1,739
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	14	2,357	658
საკუროს სხვაობით მიღებული (მოგება)/ზარალი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(428)	(40)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	14	926	2,357

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 15 სექტემბერს დირექტორთა საბჭოს სახელით:



გიორგი ჭიჭინაძე

დირექტორი

15 სექტემბერი 2023

8-32 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ” (შემდგომში “კომპანია”) არის 2020 წლის 28 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მისი უშუალო მშობელია შპს „სილქ როუდ გრუპ ჰოლდინგი“. მისი უშუალო მაკონტროლებელი კომპანიაა „სილქ როუდ გრუპ ჰოლდინგ (მალტა) ლიმიტედი“. კომპანია ფლობს 63.27%-იან წილს შპს „ბახვი ჰაიდრო პაუერში“.

ჯგუფის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ჭავჭავაძის გამზ. 49.

კომპანიასა და მისი შვილობილის (ჯგუფი) ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ჰიდროელექტროსადგურის მფლობელობა და ექსპლუატაცია.

ჯგუფი დაფუძნდა შპს “როტერმან-ჯორჯიასა” და შპს “ჯორჯიან ჰაიდრო პაუერს” შორის პარტნიორობის ხელშეკრულების გაფორმების შედეგად, კერძოდ კი საქართველოში, ოზურგეთში მდინარე ბახვისწყალზე ბახვი 3-ის ჰიდროელექტროსადგურის ერთობლივად მშენებლობის, ექსპლუატაციაში გაშვებისა და გამოყენების მიზნით. აღნიშნული ჰიდროელექტროსადგური სრული დატვირთვით მუშაობს 2015 წლის ზაფხულიდან.

კომპანიამ 2009 წლის 14 მაისს საქართველოს მთავრობასთან გააფორმა ურთიერთგაგების მემორანდუმი (შემდგომში “უმ”), რომელიც წარმოადგენს ჩარჩო-დოკუმენტს მოცემული ჰიდროელექტროსადგურის ექსპლუატაციის, მშენებლობისა და გარკვეული სავაჭრო პარამეტრების თაობაზე. 2016 წლის 8 იანვრის და 2022 წლის 23 თებერვლის შესწორებების თანახმად, ჯგუფის სავაჭრო საქმიანობაზე ვრცელდება შემდეგი შეზღუდვები:

- სადგურის ექსპლუატაციაში შესვლიდან მომდევნო 10 წლის განმავლობაში, 2013 წლის აგვისტოდან 2023 წლის აგვისტომდე, ყოველ წლის ზამთრის პერიოდში (იანვარი, თებერვალი, მარტი, აპრილი, ნოემბერი და დეკემბერი) ჯგუფმა წარმოებული ელექტროენერგია თავისი სურვილისამებრ სრულად უნდა მიჰყიდოს საქართველოში არსებულ ნებისმიერ მყიდველს თავისუფალი განაკვეთით ან ელექტროსისტემის კომერციულ ოპერატორს წინასწარ შეთანხმებული გარანტირებული ფასით, 1 კვტ/სთ 0.55 აშშ დოლარად.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საბოლოო მფლობელები არიან გიორგი რამიშვილი და ერქინ ტატიშვილი.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები

2.1 მომზადების საფუძველი

შესაბამისობის ანგარიში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“ფასს”) შესაბამისად.

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის გათვალისწინებით, რომ ჯგუფი წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და განჭვრეტად მომავალში გააგრძელებს მუშაობას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება აქტივების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებაში სათანადო ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის გაზომვის დღეს იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების გამოთვლისას ჯგუფი ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, სამართლიანი ღირებულება დგინდება აღნიშნულ საფუძველზე, გარდა აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურებით განხორციელებული ტრანზაქციებისა, რომლებიც ფასს 2-ის მოქმედების არეალში ხვდება, იჯარის ტრანზაქციებისა, რომლებსაც ფასს 16 არეგულირებს და გაზომვის ისეთი შემთხვევებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულების ზოგიერთი მახასიათებელი აქვს, მაგრამ სამართლიანი ღირებულება არ არის, მაგალითად, ბასს 2-ით გათვალისწინებული წმინდა რეალიზებადი ღირებულება ან ბასს 36-ით მოცული გამოყენებული ღირებულება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ სამართლიანი ღირებულების რომელი კომპონენტებია ხილული და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად სამართლიანი ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

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

ფუნქციონალური ვალუტა. ჯგუფის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი (“ლარი”). ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს იურიდიული უფლება, მოახდინოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზარახული აქვს ურთიერთჩათვალის იგი წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულება. ჯგუფი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არ ქვითავს შემოსავლებსა და ხარჯებს, გარდა იმ შემთხვევისა,

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)

როდესაც გაქვითვა მოითხოვება რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, ან ჯგუფის ბუღალტრული პოლიტიკით.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

2.2 შემოსავლის აღიარება

კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი საქონელზე ან მომსახურებაზე გადადის კლიენტზე და აისახება იმ თანხით, რომლის მიღებასაც ჯგუფი ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავალი აღიარდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით.

ჯგუფი შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში ყველა შეთავაზების შემთხვევაში, რადგან თითოეულ შეთავაზებაზე მხოლოდ ერთი შესრულების ვალდებულება არსებობს:

გენერირებული ელექტროენერგიის გაყიდვა აღიარდება მრიცხველით აღრიცხული ელექტროენერგიის საფუძველზე და გამოითვლება მოქმედი ტარიფებისა და მიღება-ჩაბარების აქტის საფუძველზე.

საპროცენტო შემოსავალი

ფინანსური აქტივიდან საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება და ამ სარგებლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა. საპროცენტო შემოსავლების აღიარება ხდება დროის შუალედში დარჩენილი ძირითადი თანხის გათვალისწინებით და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც არის განაკვეთი, რითიც ზუსტად ხდება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირება ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში ამავე აქტივის თავდაპირველად აღიარებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

2.3 უცხოური ვალუტები

ჯგუფის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის ფუნქციონირებადი ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში (უცხოურ ვალუტაში) განხორციელებული გარიგებები აისახება გარიგების თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული ერთეულები ამ თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით ექვემდებარება გადაფასებას. არამონეტარული ერთეულები, რომლებიც იზომება უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაფასებას არ ექვემდებარება.

საკურსო სხვაობები მონეტარულ ერთეულებზე შედის მათი დაფიქსირების პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. ჯგუფმა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა შემდეგი გაცვლითი კურსები, რომლებიც წლის ბოლოს დაფიქსირდა:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
GEL/USD	2.7020	3.0976
GEL/EUR	2.8844	3.5040

2.4 თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, ჯამაგირები, წლიური და ავადმყოფობის შვებულების ანაზღაურება, ბონუსები და სხვა ბენეფიტები (კვება, ცხოვრება, ტრანსპორტირება, ა.შ.) ირიცხება იმ პერიოდში, როდესაც ჯგუფის თანამშრომლები შესაბამის მომსახურებას გასწევენ. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული ჯგუფს აქვს ვალდებულება, სახელმწიფო ფონდში დაქირავებული პირის ინდივიდუალურ საპენსიო ანგარიშზე შეიტანოს ამ თანამშრომელზე დარიცხული ხელფასის 2%.

2.5 გადასახადები

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით მოგების გადასახადის ახალი წესი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება კომპანიაზეც. მისი საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ჩათვლილ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადაცემა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების მომენტში და აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგების “მოგების გადასახადის” კატეგორიაში. მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები, რომლებიც მიმდინარე და წინა პერიოდებთანაა დაკავშირებული, აისახება საგადასახადო ორგანოებისათვის სავარაუდოდ გადასახდელი ან მათგან მისაღები ოდენობით.

განაწილებული მოგების გარდა სხვა ერთეულებზე დარიცხული გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგების კატეგორიაში “გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა”.

დაბეგვრის ახალი კონცეფციის შესაბამისად, ტერმინი “აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა” კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას. კომპანიების დაბეგვრის ახალი მოდელით მნიშვნელობას კარგავს გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებებისა და აქტივების განსაზღვრება ბასს 12 - “მოგების გადასახადი” მიხედვით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული, გამავალი დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებში გადაიხდება შემდეგი ორი თარიღიდან უადრესზე: (ა) კლიენტებისგან მოთხოვნების მიღება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. შემავალი დღგ ჩვეულებრივ იქვითება გამავალი დღგ-დან საგადასახადო ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები კომპანიებს ნებას რთავენ, დღგ ურთიერთჩათვალონ ნეტ საფუძველზე. გაყიდვებსა და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ ნეტ საფუძველზე აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი თანხით დღგ-ის ჩათვლით.

2.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, რომელსაც აკლდება ცვეთა. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ერთეულების შესყიდვასთან.

შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება როგორც ცალკე აქტივი (კონტექსტის მიხედვით) მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოედინება და მისი ღირებულების სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელი იქნება. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა შეკეთება-რემონტის ხარჯი შედის იმ ფინანსური პერიოდის შემოსავლების ანგარიშგებაში, რომელშიც ისინი გაიწია.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა აღირიცხება ცვეთადი ოდენობის ჩამოსაწერად აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში და გამოითვლება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების ჯგუფის სასარგებლო მოხმარების ვადებია:

კატეგორია

ცვეთის განაკვეთი

შენობები და მიმდინარე მშენებლობები	2.5%
ძირითადი საშუალებები:	
მანქანა-დანადგარები და გადამცემი ხაზები	4%
საოფისე მოწყობილობა და ავეჯი	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

ცვეთადი ოდენობა არის ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულება ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ნარჩენი ღირებულება არის ის გაანგარიშებული თანხა, რასაც ჯგუფი მიიღებდა ამ ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი იქნებოდა სასარგებლო მოხმარების ვადა-მიღწეული და შესაბამის მდგომარეობაში. აქტივის ნარჩენი ღირებულება ნულის ტოლია, თუ ჯგუფი აქტივის მოხმარებას მისი მთელი ფიზიკური ვადის განმავლობაში ვარაუდობს. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მოხმარების ვადა და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს. წინა შეფასებების ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად, როგორც ბუღალტრული შეფასების ცვლილება.

ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან რეალიზაციით მიღებული მოგება ან ზარალი დგინდება, როგორც სხვაობა სარეალიზაციო შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულება შორის და აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მიმდინარე მშენებლობები მოიცავს ძირითადი საშუალებების მშენებლობასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. მიმდინარე მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. მიმდინარე მშენებლობის ცვეთა, ისევე, როგორც ძირითადი საშუალებების სხვა კატეგორიების შემთხვევაში, იწყება, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად, ანუ როდესაც იგი იმყოფება იმ ადგილას და პირობებში, რაც აუცილებელია იმისათვის, რათა იგი ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად იყოს გამოყენებული.

2.7 მატერიალური აქტივების გაუფასურება

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი განიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, ამ აქტივების გაუფასურების ობიექტური

მაჩვენებლების გამოვლენის მიზნით. ასეთი მაჩვენებლის არსებობის შემთხვევაში, დგინდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ხარჯი აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში (თუ იგი აჭარბებს წინა გადაფასების ნამატს კაპიტალში). წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის დასადგენად გამოყენებულ გაანგარიშებაში.

2.8 მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება დგინდება, როგორც სავარაუდო გასაყიდი ფასი, ტრანზაქციის დასრულების ყველა სავარაუდო ხარჯის გამოკლებით.

2.9 რეზერვები

რეზერვების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან პირობითი) ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშვა წარსული მოვლენების შედეგად და რომელთა დაფარვისათვის შესაძლებელია საჭირო გახდეს ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინება და აღნიშნული ვალდებულების შეფასება შესაძლებელია საკმარისი სიზუსტით.

რეზერვად აღიარებული თანხა წარმოადგენს იმ ანაზღაურების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად ფინანსური მდგომარეობის საანგარიშგებო პერიოდისათვის ვალდებულების გარშემო რისკებისა და უზუსტობების არსებობის გათვალისწინებით. იმ შემთხვევაში, თუ რეზერვი გამოითვლება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო ფულადი ნაკადებიდან, მათი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას (როდესაც ფულის ღირებულება დროში დიდია).

იმ შემთხვევაში თუ მოსალოდნელია, რომ ყველა ეკონომიკური სარგებელი, რომელიც საჭიროებს რეზერვის ფორმირებას, დაიფარება მესამე მხარის მიერ, მოთხოვნები აისახება აქტივებში, როდესაც გადახდა ნამდვილად სარწმუნოა და მოთხოვნის შეფასება შესაძლებელია საკმარისი სიზუსტით.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშსწორებისას სახსრების ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობის არსებობამდე.

2.10 ფინანსური ინსტრუმენტები

მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ. სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც საკმარისია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან

ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში ჯგუფი ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

2.11 ფინანსური აქტივები

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

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

ჯგუფის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფას 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს ელექტროენერგიის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ჯგუფის კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება. ამავდროულად კრიტერიუმებს აკმაყოფილებს გაცემული სესხები, რადგან მათზე მოქმედებს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

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

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)**

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტადადისკონტებს სავარაუდო სამომავლო ფულადშემოსულობებს ან გადინებებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიების ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, მიმდინარე ანგარიშებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი სიხშირის ინვესტიციებს, სამ თვემდე თავდაპირველი ვადიანობით.

შეზღუდული ნაშთები, საბანკო ანგარიშის ჩათვლით, ფულის და ფულის ეკვივალენტების კატეგორიიდან, ფულადი ნაკადების ანგარიშის მიზნებიდან გამომდინარე, ამოღებულია. საბანკო ანგარიში არის შეზღუდული მიმდინარე ანგარიში, რაც გულისხმობს იმას, რომ ჯგუფის მხრიდან თანხების ნებისმიერ დროის გატანა კონტრაქტით შეზღუდულია. ამდენად, შეზღუდულ ანგარიშზე არსებული ბალანსი ისეთი ინვესტიციის ეკვივალენტია, რომელშიც ძირითადი თანხის დასაბრუნებლად საჭიროა არა მხოლოდ ფულის გატანის მოთხოვნა, არამედ გარკვეული პირობების დაკმაყოფილება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მომდევნო პერიოდებში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომელთაც პროცენტი არ ერიცხება, აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით. ამოუღებელი თანხების სავარაუდო ოდენობის შესაბამისი ანარიცხები აღიარდება მოგება-ზარალში მაშინ, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული ანარიცხები იზომება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და საწყისი აღიარებისას მიღებული სავარაუდო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, ხოლო ეს უკანასკნელი თავდაპირველი აღიარებისას გამოთვლილი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება .

ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)

ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამამდიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

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

სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე ჯგუფმა შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია.

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლი შენარჩუნებულია თუ კონტრაგენტს არ აქვს აქტივის მიყიდვის უფლება არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე გაყიდვისას დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

2.13 ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიკაცია სესხის ან წილის სახით

ჯგუფის მიერ გამოშვებული სესხი და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები ან კაპიტალი კონტრაქტით გათვალისწინებული პირობების არსისა და ფინანსური ვალდებულების და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებიდან გამომდინარე.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს ჯგუფის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. ჯგუფის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა აღიარდება და გამოიქვითება პირდაპირი კაპიტალიდან. მოგების ან ზარალის აღიარება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ ხდება ჯგუფის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების შესყიდვის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმების შემთხვევაში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები (აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩათვლით) თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში ისინი იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)

ნებისმიერი სხვაობა შემოსავალსა (ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით) და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში სესხის მთელი პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. სასესხო ხაზის მიღებაზე გადახდილი საკომისიოები აღიარდება როგორც სესხის ტრანზაქციის ხარჯები, თუ სავარაუდოდ, რომ მოთხოვნილი იქნება ხაზის ნაწილი ან ხაზი მთლიანად. ასეთ შემთხვევაში, საკომისიო გადავადდება სესხის თანხის მოთხოვნამდე. თუ არ არსებობს იმის მტკიცებულება, რომ სავარაუდოდ, თანხის მოთხოვნა არ მოხდება, საკომისიო კაპიტალიზდება, როგორც წინასწარი გადახდა ლიკვიდობის მომსახურებაზე და ამორტიზდება იმ სესხის დროის პერიოდში, რომელთანაც იგი დაკავშირებულია.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სხვაობა ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

როდესაც ჯგუფი არსებულ გამსესხებელთან ერთ სავალო ინსტრუმენტს სხვა სავალო ინსტრუმენტით ანაცვლებს, რომლის პირობები არსებითად განსხვავებულია, ამგვარი ჩანაცვლება განიხილება, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. ამის მსგავსად, არსებული ვალდებულების ან მისი ნაწილის პირობების არსებით მოდიფიცირებას ჯგუფი აღიქვამს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვასა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას. პირობები არსებითად განსხვავებულად ითვლება, თუ ახალი პირობებით, ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, გადახდილი და მიღებული გადახდების სხვაობა, რომელიც თავდაპირველი ეფექტური განაკვეთითაა დისკონტირებული, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ მოდიფიცირება არაარსებითია, სხვაობა (1) მოდიფიკაციამდელი ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა; და (2) მოდიფიკაციის შემდგომი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალის სხვა მოგებასა და ზარალის მუხლში, როგორც მოდიფიკაციის ზარალი ან მოგება.

2.14 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღირიცხება ჯგუფის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

3. ახალი და რედაქტირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება

2022 წელს მიღებული იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები:

2022 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის ძალაშია შემდეგი შესწორებები და ინტერპრეტაციები:

- შესწორება სტანდარტში ფასს 3 - მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე

ფასს 3-ში შესული შესწორებით, მითითება ხდება არა 1989 წლის, არამედ 2018 წლის კონცეპტუალურ ჩარჩოზე. ფასს 3 სტანდარტს აგრეთვე დაემატა მოთხოვნა, რომლის მიხედვით,

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)

ბასს 37 სტანდარტით „რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ რეგულირებული ვალდებულებების შემთხვევაში, შემსყიდველი ბასს 37 სტანდარტის გამოყენებით ადგენს, არსებობს თუ არა, შესყიდვის დღეს, წარსული მოვლენებით გამოწვეული მიმდინარე ვალდებულება. ფასს 21 სტანდარტით „მოსაკრებლები“ მოცული მოსაკრებლის შემთხვევაში, ფასს 21 გამოიყენება იმის დასადგენად, ხომ არ მომხდარა შესყიდვის თარიღისთვის ისეთი ხდომილება, რომელიც მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის. აღნიშნული სტანდარტი და ინტერპრეტაციები ხელმძღვანელობამ შეამოწმა, მაგრამ მათ არ ჰქონიათ მნიშვნელოვანი ეფექტი ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- შესწორება სტანდარტში ბასს 16 „ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი დაგეგმილ გამოყენებამდე“

შესწორებები კრძალავს ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან ისეთი შემოსავლის გამოკლებას, რომელიც მიღებული იყო აქტივის გამზადებამდე ნაწარმოები პროდუქციის გაყიდვიდან, ანუ ისეთი შემოსავლის გამოყენებას, რომელიც პირმა მიიღო ხელმძღვანელობის მიერ დაგეგმილი სახით ოპერირებისათვის აუცილებელ ადგილასა და მდგომარეობაში აქტივის მოყვანის პროცესში. შესაბამისად, ამგვარი გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი და ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში. პირი ამ პროდუქციის ღირებულებას აფასებს სტანდარტით ბასს 2 „სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები“.

შესწორებები აგრეთვე განმარტავს ტერმინის „შემოწმება, ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მნიშვნელობას. ახლა ბასს 16 სტანდარტი ამ ფრაზის მნიშვნელობას ადგენს შემდეგნაირად: იმის შეფასება, შეესაბამება თუ არა აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური გამართულობა მის უნარს, გამოყენებული იქნეს საქონლის ან მომსახურების წარმოებაში, სხვა პირებისთვის მისაქირაველად ან ადმინისტრაციული მიზნით.

პირის ჩვეული საქმიანობისგან განსხვავებულ პროცესში ნაწარმოებ პროდუქციასთან დაკავშირებული შემოსავალი ან ხარჯები შედის მოგებაში ან ზარალში, თუ მათი წარმოდგენა ცალკე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არ ხდება. უკანასკნელ შემთხვევაში, პირმა უნდა განმარტოს, სრული შემოსავლის რომელ მუხლშია შესული ამგვარი შემოსავალი და ხარჯი.

აღნიშნული სტანდარტი და ინტერპრეტაციები ხელმძღვანელობამ შეამოწმა, მაგრამ მათ არ ჰქონიათ მნიშვნელოვანი ეფექტი ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- შესწორება სტანდარტში ბასს 37 „დამამძიმებელი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ღირებულება“

შესწორებები აკონკრეტებს, რომ კონტრაქტის შესრულების ღირებულებაში შედის ამ კონტრაქტთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯები. ასეთები მოიცავს როგორც კონტრაქტის შესრულების ნაზარდ ხარჯებს (ამის მაგალითია პირდაპირი შრომითი დანახარჯები ან მასალები) და კონტრაქტის შესრულებასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს (ამის მაგალითია კონტრაქტის შესრულებაში ჩართული ძირითადი საშუალების ერთეულის ცვეთის ხარჯი). აღნიშნული სტანდარტი და ინტერპრეტაციები ხელმძღვანელობამ შეამოწმა, მაგრამ მათ არ ჰქონიათ მნიშვნელოვანი ეფექტი ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ფასს 1 – „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად დანერგვა“

შესწორება დამატებით შეღავათს სთავაზობს ისეთ შვილობილ ჯგუფს, რომელიც დამფუძნებელზე უფრო გვიან გადადის ფასს სტანდარტებზე კუმულაციური საკურსო სხვაობების აღრიცხვის თვალსაზრისით. ამ შესწორების ამოქმედების შედეგად, შვილობილ ჯგუფს,

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)

რომელსაც გამოიყენებს სტანდარტში ფასს 1:D16(a) მოცემულ შეღავათს, ასევე შეუძლია გადაწყვიტოს, რომ კუმულაციური საკურსო სხვაობები უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ყველა ოპერაციაში შეაფასოს საბალანსო ღირებულებით, რომელიც შევიდოდა დამფუძნებლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, დამფუძნებლის ფასს სტანდარტებზე გადასვლის გათვალისწინებით, რომ არ ხდებოდეს კონსოლიდაციის პროცედურებისა და დამფუძნებლის მიერ შვილობილის შესყიდვის ბიზნეს-კომბინაციის ეფექტის გათვალისწინება კორექტირების გზით. მსგავსი არჩევანის უფლება აქვს ასევე პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს, რომელიც სტანდარტის ფასს 1:D16(a) შეღავათს იყენებს. აღნიშნული სტანდარტი და ინტერპრეტაციები ხელმძღვანელობამ შეამოწმა, მაგრამ მათ არ ჰქონიათ მნიშვნელოვანი ეფექტი ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ფასს 9 – „ფინანსური ინსტრუმენტები“

შესწორება განმარტავს, რომ ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის გადაწყვეტილების მისაღებად „10 პროცენტის ტესტის“ გამოყენებისას, პირი ითვალისწინებს მხოლოდ ამ პირსა (მსესხებელი) და გამსესხებელს შორის გადახდილ ან მიღებულ საკომისიოებს, მათ შორის, ამ პირისა თუ გამსესხებლის მიერ მეორე მხარის სახელით გადახდილ ან მიღებულ საფასურს. აღნიშნული სტანდარტი და ინტერპრეტაციები ხელმძღვანელობამ შეამოწმა, მაგრამ მათ არ ჰქონიათ მნიშვნელოვანი ეფექტი ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ფასს 16 – „იჯარა“

შესწორებით ამოღებულია იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესების ანაზღაურების ილუსტრაცია. აღნიშნული სტანდარტი და ინტერპრეტაციები ხელმძღვანელობამ შეამოწმა, მაგრამ მათ არ ჰქონიათ მნიშვნელოვანი ეფექტი ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ბასს 41 – „სოფლის მეურნეობა“

შესწორებით ამოღებულია ბასს 41 სტანდარტში მოცემული მოთხოვნა, რომელიც პირებს ავალდებულებდა სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გადასახადების ფულადი ნაკადების ამოღებას გაანგარიშებიდან. ეს ბასს 41 სტანდარტში მოცემულ სამართლიანი ღირებულების შეფასებას უთანაბრებს სტანდარტში ფასს 13 „სამართლიანი ღირებულების შეფასება“, და ადგენს, რომ გამოყენებული უნდა იქნეს შინაგანად თანმიმდევრული ფულადი ნაკადები და დისკონტირების განაკვეთები, და საშუალებას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებელ პირს, გადაწყვიტოს, სამართლიანი ღირებულების სათანადოდ შესაფასებლად დაუბეგრავი ფულადი ნაკადები გამოიყენოს თუ დაბეგრული და დისკონტირების რა განაკვეთები მიიღოს მხედველობაში. აღნიშნული სტანდარტი და ინტერპრეტაციები ხელმძღვანელობამ შეამოწმა, მაგრამ მათ არ ჰქონიათ მნიშვნელოვანი ეფექტი ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული სტანდარტები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია

ფასს 17 (მათ შორის 2020 წლის სადაზღვევო კონტრაქტები
იენისის შესწორებები ფასს 17-ში)

შესწორება სტანდარტებში ფასს 10 დაექტივების გაყიდვა ან შეწირვა თარიღს დაადგენს საბჭო, თუმცა,
ბასს 28 ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ნაადრევი გამოყენება
ერთობლივ საწარმოს შორის ნებადართულია

ძალაშია შემდეგ თარიღში ან მის
შემდგომ დაწყებული წლიური
პერიოდებისათვის

1 იანვარი 2023

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)

შესწორება სტანდარტში ბასს 1	ვალდებულებათა მიმდინარე ან ვალდებულებებიდან	კლასიფიკაცია გრძელვადიან	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტში ბასს 1 დასააღრიცხვო განცხადება 2 ფასს პრაქტიკისგანმარტება შესახებ		პოლიტიკების	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტში ბასს 8	სააღრიცხვო განსაზღვრება	შეფასებების	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტში ბასს 12	ერთჯერადი მიღებულ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადასახადი	ტრანზაქციიდან და გადავადებული	1 იანვარი 2023

ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

4. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული გადაწყვეტილებები და შეფასებათა განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები

ჯგუფის ბუღალტრული პოლიტიკის გამოყენებისას (შენიშვნა 2), ხელმძღვანელობა ვალდებულია განიხილოს, შეაფასოს და გააკეთოს დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომლებიც სხვა წყაროებიდან არ იკვეთება. ხელმძღვანელობის შეფასება და შესაბამისი დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც მართებულად ითვლება. ფაქტიური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები ფასდება რეგულარულად. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდისათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

4.1 შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ქვემოთ განხილულია ის ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით და საანგარიშო პერიოდის შეფასების განუსაზღვრელობის სხვა ძირითადი წყაროები, რომელიც პოტენციურად ქმნის მნიშვნელოვან საფრთხეს მომავალი ფინანსური წლის აქტივების საბალანსო ღირებულების არსებითი ფორმით კორექტირების აუცილებლობის კუთხით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების პერიოდი

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების პერიოდის დადგენა წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მსჯელობის საგანს მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. აქტივებით წარმოდგენილი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებით მოიხმარება.

თუმცა, ისეთი ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს ამ ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)

სასარგებლო მოხმარების დარჩენილი ვადა ფასდება აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ სავარაუდო პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაშიც აქტივებმა ჯგუფის, სავარაუდოდ, სარგებელი უნდა მოუტანოს.

მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი მოხმარება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) ბაზრის პირობების ცვლილებით გამოწვეული ტექნიკური მოძველება.

5. შემოსავალი

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის მიერ მიმდინარე ოპერაციებიდან მიღებული წლიური შემოსავლის ანალიზი (ფინანსური შემოსავლის გამოკლებით - იხილეთ შენიშვნა #10).

	2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი	2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი
რეალიზაცია ადგილობრივ ბაზარზე	4,410	5,951
ექსპორტი	2,986	-
	7,397	5,951

2022 წლის განმავლობაში ჯგუფმა შემოსავალი მიიღო ელექტროენერგიის გაყიდვით ელექტროენერგიის სისტემის კომერციულ ოპერატორზე („ესკო“), საქართველოს ტერიტორიაზე მოქმედი პირდაპირი კონტრაქტებით და თურქეთში ბაზირებულ KGM Enerji Ticaret Ltd Sti-ზე საექსპორტო გაყიდვებით.

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა შემოსავალი მიიღო ელექტროენერგიის გაყიდვით მხოლოდ ელექტროენერგიის სისტემის კომერციულ ოპერატორზე („ესკო“) და საქართველოს ტერიტორიაზე მოქმედი პირდაპირი კონტრაქტებით.

6. პერსონალის ხარჯები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში პერსონალის ხარჯები იყო:

	2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი	2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი
ხელფასები	633	614
სხვა ბენეფიტები	36	45
	669	659

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)

7. დისპეტჩერიზაციის, გადაცემისა და ელექტროენერგიის გაყიდვებთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, დისპეტჩერიზაციის, გადაცემისა და ელექტროენერგიის გაყიდვებთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები იყო:

	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
დისპეტჩერიზაცია	514	-
საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის რეგულირების საფასური	15	11
ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორის (ესკო) მომსახურების საფასური	11	9
სხვა	2	1
	542	21

დისპეტჩერიზაციის, გადაცემისა და ელექტროენერგიის გაყიდვებთან დაკავშირებული სხვა ხარჯების დიდი ნაწილი განეკუთვნება 2022 წელს თურქეთში ელექტროენერგიის ექსპორტირებისას გაწეულ დისპეტჩერიზაციისა და გადაცემის ხარჯებს.

8. მომსახურების ხარჯები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში მომსახურების ხარჯები იყო:

	2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი	2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი
პროფესიული მომსახურების საკომისიო	184	201
დაზღვევის ხარჯები	63	63
ბანკის საკომისიოები	36	43
სხვა ხარჯები	13	16
	296	323

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)

9. გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა იყო:

	2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი	2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი
ქონებისა და მიწის გადასახადები	233	231
	233	231

10. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა

2022 31 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები) იყო:

	2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი	2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება	1,913	1,045
საპროცენტო ხარჯი ადებულ სესხებზე	(1,161)	(875)
საპროცენტო ხარჯი ობლიგაციებზე	(374)	(420)
საპროცენტო შემოსავალი	23	5
	401	(245)

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

	თავისუფალი მიწა	შენობა- ნაგებობები და მშენებლობები	მიმდინარე მშენებლობა	მოწყობილობა და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება						
ნაშთი 1 იანვარი 2021	47	17,701	-	8,647	96	26,491
დამატება	-	-	2,030	37	89	2,156
რეალიზაცია	-	-	-	(784)	-	(784)
გადატანა	-	3	(2,030)	2,027	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	47	17,704	-	9,927	185	27,863
დამატება	-	-	4	502	-	506
რეალიზაცია	-	-	-	(31)	(26)	(57)
გადატანა	-	-	(2)	2	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	47	17,704	2	10,400	159	28,312
დაგროვილი ცვეთა						
ნაშთი 1 იანვარი 2021	-	(2,705)	-	(1,999)	(65)	(4,769)
დარიცხული ცვეთა	-	(443)	-	(361)	(25)	(829)
რეალიზაცია	-	-	-	234	-	234
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	-	(3,148)	-	(2,126)	(90)	(5,364)
დარიცხული ცვეთა	-	(443)	-	(417)	(31)	(891)
რეალიზაცია	-	-	-	6	26	32
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	-	(3,591)	-	(2,537)	(95)	(6,223)
საბალანსო ღირებულება						
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	47	14,556	-	7,801	95	22,499
საბალანსო ღირებულება						
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	47	14,113	2	7,863	64	22,089

2022 წლის განმავლობაში 502 ლარის დამატება წარმოადგენს ტურბინებისა და განათებისა და აქსესუარების შესყიდვის 202 ლარის შესყიდვებისა და მონტაჟის 300 ლარის კაპიტალური დანახარჯების ჯამს, რომელიც არის გადატანა მარაგებიდან მანქანა-დანადგარებსა და განათება და აქსესუარებში.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა ძირითად საშუალებებში შესული სრულად ცვეთადარიცხული აქტივები, შესაბამისად, 164 ათასი და 193 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

ყველა არსებული ძირითადი საშუალება გამოყენებულია ჯგუფის აღებული სესხების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა #15). აქტივები გირაოს სახით გამოყენებულია საბანკო

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)

სესხის უზრუნველსაყოფად. ჯგუფს არ აქვს უფლება, ეს აქტივები სხვა სესხების უზრუნველსაყოფად გამოიყენოს ან ისინი სხვა პირს მიჰყიდოს ბანკის ნებართვის გარეშე.

12. მარაგები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნედლეული	260	261
სათადარიგო ნაწილები და სხვა მარაგები	309	648
გამოკლებული: მოძველებული და ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვი	(148)	(156)
	421	753

წლის განმავლობაში მიმდინარე ოპერაციებზე ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულებამ შეადგინა 159 ათასი ლარი (31 დეკემბერი 2021: 166 ათასი ლარი).

2022 და 2021 წლების განმავლობაში დაძველებული და ძნელად მოძრავი მარაგების რეზერვის მოძრაობა იყო:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	156	328
წლის განმავლობაში აღდგენილი თანხა	(8)	(172)
	148	156

13. სავაჭრო მოთხოვნები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები იყო:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	356	456
	356	456

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების 100% შეადგენს მოთხოვნებს სახელმწიფო ელექტრო-სისტემის კომერციული ოპერატორის (“ესკო”) მიმართ, რომლებიც არ არის ვადაგადაცილებული.

გაყიდვებზე საშუალო საკრედიტო პერიოდია 1 თვე. დასაფარ სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების დანაკარგების რეზერვს ყოველთვის აფასებს არსებობის მანძილზე მსზ-ის ტოლი თანხით. სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება

შპს „სილქ ენერჯი ჰოლდინგ“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)

დეფოლტის ალბათობის გამრავლებით დეფოლტით გამოწვეულ ზარალზე და დეფოლტის რისკის ქვეშ მყოფ თანხაზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებსა და სარეიტინგო სააგენტოებიდან მიღებულ დეფოლტით გამოწვეული ზარალის მაჩვენებლებს.

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის, ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში შედის ბანკში არსებული ნაღდი ფული და ვადიანი დეპოზიტი. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ნაჩვენებია ფული და ფულის ეკვივალენტები შეესაბამება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პუნქტებს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული ბანკში ადგილობრივ ვალუტაში	574	113
ნაღდი ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	352	2,244
	926	2,357

15. აღებული სესხები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღებული სესხები იყო:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
უზრუნველყოფილი - ამორტიზებული ღირებულებით საბანკო სესხები	6,717	11,466
	6,717	11,466
მიმდინარე	857	1,321
გრძელვადიანი	5,860	10,145
	6,717	11,466

საბანკო სესხი აღებულია სს „თიბისი ბანკისგან“ და უზრუნველყოფილია ჯგუფის საკუთრებაში არსებული მთელი ძირითადი საშუალებებით (შენიშვნა #11).

გარდა ამისა, 2022 და 2021 წლების 3 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხი უზრუნველყოფილია 1-ელ შენიშვნაში მითითებული მშობელი ჯგუფების მიერ შპს „სილქ ენერჯი ჰოლდინგში“ ფლობილი 100%-იანი წილით.

საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით, ჯგუფის დათქმები შესრულებული აქვს.

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)

აღებული სესხების მოძრაობა იყო:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1 იანვარი	11,466	12,910
შემოსავალი აღებული სესხებიდან	-	360
აღებული სესხების დაფარვა	(3,568)	(1,098)
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 10)	1,162	875
გადახდილი პროცენტი	(890)	(843)
ვალუტის გაცვლით მიღებული მოგება	(1,453)	(738)
31 დეკემბერი	<u>6,717</u>	<u>11,466</u>

საბანკო სესხს ერიცხება საპროცენტო განაკვეთი LIBOR+6%. საბაზისო საპროცენტო განაკვეთების რეფორმის შედეგად, USD LIBOR განაკვეთების გამოქვეყნება 2023 წლის 30 ივნისს შეწყდება. იმის გამო, რომ ჯგუფს აქვს ამ განაკვეთიანი ექვსთვიანი სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“, რომლის დაფარვის ვადა 2023 წლის 30 ივნისის შემდეგ გადის, ის ამჟამად მუშაობს გამსესხებელთა შედეგად მიღებული LIBOR საფუძვლიანი ფინანსური ინსტრუმენტების ალტერნატიულ საბაზისო საპროცენტო განაკვეთებზე გადასატანად.

16. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო გადასახდელები იყო:

	<u>31 დეკემბერი 2022</u>	<u>31 დეკემბერი 2021</u>
გადასახდელები ძირითად საშუალებებზე	526	2,133
სხვა გადასახდელები და დარიცხვები	207	238
	<u>733</u>	<u>2,371</u>

მნიშვნელოვანი კლება გადასახდელებში ძირითადი საშუალებების სანაცვლოდ გამოწვეულია „WWS Wasserkraft GmbH“-თვის გადასახდელების დაფარვით. აღნიშნული ჯგუფი არარეზიდენტი კონტრაგენტია, რომლის მიმართ ნაშთებმა 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეადგინა 348 და 1,930 ლარი, შესაბამისად.

საშუალო საკრედიტო პერიოდი ზოგიერთი საქონლის ადგილობრივ შესყიდვებზე 1 თვეა. გადასახდელებს პროცენტი არ ერიცხება.

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)

17. ობლიგაციები

ობლიგაციები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
უზრუნველყოფის გარეშე - ამორტიზებული ღირებულებით ობლიგაციები	3,366	3,841
	3,366	3,841
მიმდინარე გრძელვადიანი	51 3,315	59 3,782
	3,366	3,841

2017 წლის 3 ნოემბერს ჯგუფმა გამოუშვა 1,265 ობლიგაცია ნომინალური ღირებულებით 1,000 აშშ დოლარი. ობლიგაციები სრულადაა გამოწერილი „თიბისი ბანკის“ მიერ და ღია ბაზარზე არ იყიდება. ობლიგაციებს ერიცხება წლიური 9.4% შესაბამისი გადასახადების ჩათვლით. დარიცხული პროცენტი გადაიხდება წელიწადში ორჯერ, 3 მაისსა და 3 ნოემბერს. ობლიგაციების განაღდება მოხდება მათი გამოშვებიდან 10 წლის შემდეგ, 2027 წლის 3 ნოემბერს, ძირითადი/ნომინალური ღირებულებით, რასაც დაემატება დარიცხული და გადაუხდელი პროცენტი. ობლიგაციები წარმოადგენს ჯგუფის არაუზრუნველყოფილ და არასუბორდინირებულ ვალდებულებებს. ყველა მათგანი გაცემულია პარიტეტული უფლებით.

მოძრაობა ობლიგაციებში იყო:

	2022	2021
1 იანვარი	3,841	4,046
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა #10)	374	420
გადახდილი პროცენტი	(346)	(393)
ვალუტის გაცვლით მიღებული მოგება	(503)	(232)
31 დეკემბერი	3,366	3,841

18. ფინანსური ინსტრუმენტები

18.1 კაპიტალის მართვა

ჯგუფი საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა სესხებისა და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს პარტნიორების უკუგების მაქსიმიზაცია.

ჯგუფის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა ვალეებისგან (აღებული სესხები და ობლიგაციები, მე-15 და მე-17 შენიშვნების შესაბამისად, გამოქვითული ფულითა და ფულის ეკვივალენტებით) და ჯგუფის საკუთარი კაპიტალისგან (გამოშვებული კაპიტალი, დამატებითი გადახდილი კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების შესაბამისად). ჯგუფზე გარე მოთხოვნები კაპიტალის ოდენობის თაობაზე არ მოქმედებს.

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კაპიტალის კოეფიციენტები იყო:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ვალი (1)	10,083	15,307
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(926)	(2,357)
წმინდა ვალი	9,157	12,950
საკუთარი კაპიტალი (2)	13,000	8,449
წმინდა სესხების ფარდობა კაპიტალთან	0.7	1.5

- (1) ვალი განიმარტება, როგორც გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები და ობლიგაციები. იხილეთ შენიშვნა 15 და 17.
- (2) საკუთარი კაპიტალი მოიცავს ჯგუფის მთელ კაპიტალსა და რეზერვებს, რომლებიც იმართება, როგორც კაპიტალი.

18.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	926	2,357
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	356	455
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	733	2,370
აღებული სესხები	6,717	11,466
ობლიგაციები	3,366	3,841

18.3 ფინანსური რისკის მართვის ამოცანები

ჯგუფის ოპერაციებთან დაკავშირებული ფინანსური რისკები მოიცავს საბაზრო რისკს (მასში შედის სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი და სხვა ფასის რისკი), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდობის რისკს.

18.4 საბაზრო რისკი

ჯგუფის საქმიანობიდან გამომდინარე, მასზე ძირითადად მოქმდბს უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსისა (იხილეთ შენიშვნა 18.5) და საპროცენტო განაკვეთის (იხილეთ შენიშვნა 18.6 ქვემოთ) ცვლილებით გამოწვეული რისკი. ჯგუფი სავალუტო რისკისა და საპროცენტო განაკვეთის ზემოქმედების სამართავად წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს არ იყენებს.

18.5 სავალუტო რისკის მართვა

ჯგუფი ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ ტრანზაქციებს; შესაბამისად, წარმოიშობა დამოკიდებულება გაცვლითი კურსის მერყეობაზე.

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იყო:

	ვალდებულებები		აქტივები	
	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აშშ დოლარში დენომინირებული	10,291	15,542	347	2,030
ევროში დენომინირებული	-	1,934	5	214

ჯგუფიზე ძირითადად მოქმედებს აშშ დოლარისა და ევროს კურსის ცვლილების რისკი.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას 20%-იან ზრდასა და შემცირებაზე, ლარის შესაბამის უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. 20% არის მგრძნობელობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისათვის უცხოური ვალუტის რისკზე ანგარიშის წარდგენისას და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ არსებულ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ერთეულს და აკორექტირებს მათ გაცვლით კურსს პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტის განაკვეთის 20%-იანი ცვლილებით. ქვემოთ მოცემული დადებითი რიცხვი გვიჩვენებს მოგებისა და კაპიტალის ზრდას, სადაც ლარის კურსი მყარდება 20 პროცენტით შესაბამის ვალუტასთან შედარებით. ლარის შესაბამის ვალუტასთან მიმართებაში 20 პროცენტით შესუსტებისას დადგება საპირისპირო შედეგი ანუ მოგებისა და კაპიტალის შესაბამისი ოდენობით შემცირება.

	GEL/USD +20%		GEL/USD -20%	
	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოგება ან ზარალი	(1,989)	(2,702)	1,989	2,702

	GEL/EUR +20%		GEL/EUR -20%	
	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოგება ან ზარალი	1	(344)	(1)	344

18.6 საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა

ჯგუფზე მოქმედებს საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან ის სახსრებს სესხულობს როგორც ფიქსირებული, აგრეთვე მცურავი საპროცენტო განაკვეთებით. ამ რისკს ჯგუფი მართავს ამ ორი ტიპის აღებულ სესხებს შორის სათანადო ბალანსის დაცვით.

ჯგუფის დამოკიდებულება ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე მოქმედ საპროცენტო განაკვეთებზე ახსნილია წინამდებარე შენიშვნის ლიკვიდობის რისკის მართვის ნაწილში.

ქვემოთ მოცემული მგრძნობელობის ანალიზი გაკეთდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არაწარმოებულ ინსტრუმენტზე მოქმედ საპროცენტო განაკვეთებზე დამოკიდებულების საფუძველზე. მცურავგანაკვეთიანი ვალდებულებების შემთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულების დასაფარი ნაწილი დასაფარი იყო მთელი წლის განმავლობაში. 1.5%-იანი მატება ან კლება გამოიყენება მაშინ, როდესაც საპროცენტო განაკვეთის რისკის შესახებ ინფორმაცია წარედგინება უმაღლეს ხელმძღვანელობას. იგი

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)

წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილების ხელმძღვანელობისეულ შეფასებას.

საპროცენტო განაკვეთების 1.5%-ით გაზრდის/შემცირებისა და სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში ჯგუფის 2022 წლის მოგება დაიკლებდა/მოიმატებდა 151 ათასი ლარით (2021: კლება/ზრდა 230 ათასი ლარით). ეს ძირითადად გამოწვეულია ჯგუფის დამოკიდებულებით ცვლადგანაკვეთიან სესხებზე საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებაზე.

18.7 საკრედიტო რისკის მართვა

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს იმის რისკს, რომ რომელიმე კლიენტი ვერ შეძლებს დაკისრებული ვალდებულების შესრულებას, რის შედეგადაც ჯგუფს მიაღება ფინანსური ზარალი. ჯგუფის რისკდამოკიდებულება და კონტრაგენტების საკრედიტო რეიტინგები მუდმივი მონიტორინგის ქვეშაა და ტრანზაქციების მთლიანი ღირებულება გადანაწილებულია დამტკიცებულ კონტრაგენტებს შორის.

სავაჭრო მოთხოვნები მხოლოდ ერთი კლიენტის მიმართ არსებობს - სახელმწიფო ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორი “ესკო”. ეს მოთხოვნა საანგარიშო წლის დასრულების შემდეგ დაიფარა.

18.8 ლიკვიდობის რისკის მართვა

ჯგუფი ლიკვიდობის რისკს მართავს საკმარისი რეზერვების, საბანკო სესხის ხაზებისა და სარეზერვო საკრედიტო ხაზების საშუალებით, საპროგნოზო და ფაქტობრივი ფულადი ნაკადების მუდმივი მონიტორინგითა და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის შედარებით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია დაფარვის შეთანხმებული პერიოდების მქონე არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი საკონტრაქტო ვადიანობა. ცხრილები შეიქმნა ფინანსურ ვალდებულებებზე არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე იმ უახლოესი ვადის გათვალისწინებით, როდესაც ჯგუფის შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილებში შესულია ფულადი ნაკადები როგორც პროცენტზე, აგრეთვე ძირითად თანხაზე. მცურავი საპროცენტო განაკვეთების შემთხვევაში, არადისკონტირებული ოდენობა მიღებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საპროცენტო განაკვეთის მრუდიდან. საკონტრაქტო ვადიანობა ეფუძნება იმ უახლოეს ვადას, როდესაც ჯგუფის შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს.

	შეწონილი საშუალო ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი %	თვეები					საბალანსო ღირებულება
		ერთ თვემდე	1-3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5+ წელი	
31 დეკემბერი 2022							
პროცენტის გარეშე	-	733	-	-	-	-	733
პროცენტისა და ინსტრუმენტები	10%	346	-	1,361	10,247	3,464	15,418
		1,079	-	1,361	10,247	3,464	16,151
31 დეკემბერი 2021							
პროცენტის გარეშე	-	440	-	1,930	-	-	2,370
პროცენტისა და ინსტრუმენტები	9%	469	-	1,774	8,971	10,846	22,060
		909	-	3,704	8,971	10,846	24,430

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)

ცხრილში შესული თანხები, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შემთხვევაში, ცვლილებას ექვემდებარება, თუ ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი განსხვავდება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს დადგენილი საპროცენტო განაკვეთის შეფასებისგან.

18.9 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ანალიზდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დაკავებული დონით: (1) პირველი დონე არის შეფასება კვოტირებული ფასებით (არაკვოტირებული) იდენტური აქტივებისა თუ ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე, (2) მეორე დონის შეფასება არის შეფასების ტექნიკა, სადაც ყველა მნიშვნელოვან მონაცემზე დაკვირვება აქტივებისა და ვალდებულებების შემთხვევაში შესაძლებელია პირდაპირ (ანუ ფასებით) ან ირიბად (ანუ ფასების გავლით), და (3) მესამე დონის შეფასება არის ისეთი შეფასება, რომელიც არ ეფუძნება ხილულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ არახილული მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისას იყენებს სამართლიანი ღირებულების იერარქიაზე დაფუძნებულ შეფასებებს. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში გამოყენებულია ხილული მონაცემები, რომლებსაც მნიშვნელოვნად კორექტირება ესაჭიროება, ეს შეფასება მესამე დონისაა. შესაფასებელი მონაცემის მნიშვნელობა დგინდება სამართლიანი ღირებულების შეფასებით მთლიანობაში.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არ იზომება, მაგრამ რომელთა სამართლიანი ღირებულება ნაჩვენებია

სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დაკავებული დონითა და არა სამართლიანი ღირებულებით გაზომილი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებია:

(GEL'000)	31 დეკემბერი 2022				31 დეკემბერი 2021			
	1 დონე	2 დონე	3 დონე	საბალანსო ღირებულება	1 დონე	2 დონე	3 დონე	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
- ფული და ფულის ეკვივალენტები	926	-	-	926	2,357	-	-	2,357
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	356	356	-	-	456	456
სულ აქტივები	926	-	356	1,282	2,357	-	456	2,813
ვალდებულებები								
აღებული სესხები								
- ბანკის სესხი	-	-	6,717	6,717	-	-	11,466	11,466
- ობლიგაციები	-	3,366	-	3,366	-	3,841	-	3,841
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო გადასახდელები	-	-	733	733	-	-	2,371	2,371
სულ ვალდებულებები	-	3,366	7,450	10,816	-	3,841	13,837	17,678

დადგინდა, რომ ისეთი მცურავგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ კვოტირდება აქტიურ ბაზარზე, მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია. არაკვოტირებული ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის ახალ ინსტრუმენტებზე მოქმედი საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული მისაღები სამომავლო ფულადი ნაკადების საფუძველზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება იმ სამომავლო ფულად სახსრებს, რომლებსაც ჯგუფი სავარაუდოდ მიიღებს და რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მქონე ახალ ინსტრუმენტებს ერიცხება. დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, მოკლე ვადიანობის გამო, უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ბაზარზე არკვოტირებული დადგენილი ვადიანობის, ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება იმ სამომავლო ფულად სახსრებს, რომლებსაც ჯგუფი სავარაუდოდ მიიღებს და რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მქონე ახალ ინსტრუმენტებს ერიცხება. ჯგუფის ხელმძღვანელობის აზრით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

19. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია ჯგუფისა და მეკავშირე მხარეებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციების თაობაზე.

19.1 უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წლის განმავლობაში დირექტორებისა და უმაღლესი ხელმძღვანელობის სხვა პირების ანაზღაურება იყო:

	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯები	156	139

19.2 მეკავშირე მხარეებთან განხორციელებული სხვა ტრანზაქციები

გარდა ზემოაღნიშნულისა, ჯგუფმა მეკავშირე მხარეებთან განხორციელა შემდეგი ტრანზაქციები:

	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
მმართველობის საფასური	336	336

მმართველობის საფასური უკავშირდება შპს „ესარჯი ინვესტმენტის“ მიერ გაწეულ მომსახურებას. სერვისები მოიცავს მმართველობის და ადმინისტრაციულ მომსახურებებს, რაშიც შედის IT, იურიდიული, გაყიდვების (კომერციული) მართვის მომსახურებები, ბუღალტრული აღრიცხვა, ფინანსური მართვა და სხვა მსგავსი მომსახურებები.

შპს “სილქ ენერჯი ჰოლდინგ”

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)

20. პირობითი ვალდებულებები

20.1 სამართლებრივი დავები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში არ მონაწილეობდა. ხელმძღვანელობის აზრით, მომავალში მნიშვნელოვანი ოდენობის დაურიცხავი ზარალის გაწევა მოსალოდნელი არ არის. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ შექმნილა.

20.2 გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა მუდმივი შემუშავების პროცესშია. ამის გამო არსებობს სხვადასხვა ინტერპრეტაციისა და ხშირი ცვლილების შესაძლებლობა, რომლებიც შეიძლება რეტროაქტიური იყოს. გარდა ამისა, ტრანზაქციათა შეფასება საგადასახადო ორგანოებისა და ხელმძღვანელობის მხრიდან შეიძლება ერთმანეთს არ დაემთხვეს. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში. ამიტომ ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოვოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

20.3 საოპერაციო გარემო

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება და საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებით ხასიათდება. საქართველოში ამჟამად მოღვაწე მეწარმეთა წინაშე დგას სხვა სამართლებრივი და ფისკალური გამოწვევებიც. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო სამი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2016-2022 წლის განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

საქართველოს ენერგეტიკულ სექტორზე ასევე ზეგავლენას ახდენს ქვეყანაში მიმდინარე პოლიტიკური, საკანონმდებლო, ფისკალური და მარეგულირებელი მოვლენები.

21. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ სხვა მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.