

შპს “საქართველო - ურბან ენერჯი”

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მომხმ. | 16.07.20

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
ფინანსური ანგარიშგებები:	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	5
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	8
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:	
1. შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“ და მისი საქმიანობა	9
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	10
3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები	10
4. ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული შეფასებები და დასკვნები ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებისას	19
5. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	19
6. ნაშთები და ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან	23
7. ძირითადი საშუალებები	25
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
9. საბანკო დეპოზიტები	26
10. ფული და ფულის ექვივალენტები	26
11. საწესდებო კაპიტალი	27
12. აღებული სესხები	27
13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	29
14. შემოსავალი	29
15. მომსახურების ხარჯები	29
16. პერსონალის ხარჯები	29
17. საგადასახადო ხარჯი	29
18. სხვა საოპერაციო ხარჯი	30
19. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	30
20. ფინანსური ხარჯები	30
21. მოგების გადასახადი	31
22. პირობითი ვალდებულებები	31
23. ფინანსური რისკის მართვა	32
24. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	35
25. კაპიტალის რისკის მართვა	36
26. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ	36
მმართველობის ანგარიში	37-40

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკების ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებული, საიმედო, შესადარის და გასაგები ინფორმაციის არსებობას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2020 წლის 23 მარტს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი

23 მარტი, 2020 წელი

ფინანსური დირექტორი
ონურ თოსუნოღლუ

23 მარტი, 2020 წელი

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „საქართველო – ურბან ენერჯის“ აქციონერებსა და დირექტორთა საბჭოს:

ჩვენ ჩატარეთ შპს „საქართველო – ურბან ენერჯის“ („კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების ჩათვლით.

ჩვენი დასკვნით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენს მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია „აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ღონისძიებებთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს სხვა ინფორმაციის გაცნობას და ამ პროცესში იმის დადგენას, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებისა ან აუდიტის პროცესში მოპოვებული ინფორმაციასთან არსებითად შეუსაბამო, ან სხვაგვარად არსებითად მცდარი. თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ამ სხვა ინფორმაციაში არსებითი შეუსაბამოა არსებობს, ჩვენ ვაღიარებთ ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

ჩვენ არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი ამ პასუხისმგებლობებზე დაყრდნობით.

მმართველობის ანგარიშსა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფასების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიის მზრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად, გარდა იმ შემთხვევებისა,

შპს საქართველო

როდესაც ხელმძღვანელობა მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა. კომპანიის მართვასა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმუნებას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქვების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქვების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამის ტრანსაქციებსა და მოვლენებს ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

გმირი ჩიქო

ანგარიში სხვა იურიდიული და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (კანონი) მოთხოვნის შესაბამისად, და იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობის უზრუნველყოფაზე, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის გასარკვევად, თუ რამდენად არის მმართველობის ანგარიში მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შეიცავს თუ არა ამავე კანონით განსაზღვრულ ინფორმაციას.

ჩვენ შევარჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები ჩვენი შეფასების საფუძველზე, მათ შორის, თუმცა არა მხოლოდ, გამოკითხვებით, დოკუმენტაციის ანალიზითა და მიმოხილვით, კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და მოხსენებული ინფორმაციის შედარებით ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან. აგრეთვე გადაანგარიშებებით, შედარებებითა და რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის შედარების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

სტიუარტ ლეიტონი

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2020 წლის 23 მარტი

თბილისი, საქართველო

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	253,939,860	264,156,515
გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები		146,608	-
არამატერიალური აქტივები		36,686	53,481
სულ გრძელვადიანი აქტივები		254,123,154	264,209,996
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		795,718	787,381
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	3,726,337	4,195,602
საბანკო დეპოზიტები	9	4,016,516	5,227,850
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	966,367	755,304
სულ მიმდინარე აქტივები		9,504,938	10,966,137
სულ აქტივები		263,628,092	275,176,133
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	123,638,980	123,638,980
დაგროვილი ზარალები		(173,563,707)	(147,490,810)
სულ კაპიტალი		(49,924,727)	(23,851,830)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხები	12	268,798,748	261,491,335
საიჯარო ვალდებულება		125,428	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		268,924,176	261,491,335
მიმდინარე ვალდებულებები			
აღებული სესხები	12	44,268,625	37,329,824
საიჯარო ვალდებულება		25,511	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	334,507	206,804
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		44,628,643	37,536,628
სულ ვალდებულებები		313,552,819	299,027,963
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		263,628,092	275,176,133

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი

23 მარტი, 2020 წელი

ფინანსური დირექტორი
ონურ თოსუნოღლუ

23 მარტი, 2020 წელი

9-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

მოგება-ზარალის, და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარი	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	14	39,768,079	39,890,569
სხვა შემოსავალი		425,830	381,189
მომსახურების ხარჯები	15	(5,895,989)	(5,669,552)
პერსონალის ხარჯები	16	(4,381,387)	(3,749,635)
საგადასახადო ხარჯები	17	(2,480,735)	(2,573,468)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(405,034)	(351,244)
მოგება პირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		1	289,406
მოგება ფინანსურ შემოსავლამდე / ხარჯებამდე, გადასახადებამდე, ცვეთამდე, ამორტიზაციამდე და გაუფასურების ზარალამდე		27,030,765	28,217,265
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	19	(10,386,652)	(10,292,756)
გაუფასურების ზარალი		-	(839,397)
მოგება ფინანსურ შემოსავლამდე / ხარჯებამდე და გადასახადებამდე		16,644,113	17,085,112
ფინანსური შემოსავალი		250,801	196,884
ფინანსური ხარჯები	20	(42,967,811)	(28,620,880)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(26,072,897)	(11,338,884)
მოგების გადასახადის ხარჯი	21	-	-
წლის ზარალი		(26,072,897)	(11,338,884)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(26,072,897)	(11,338,884)

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი

23 მარტი, 2020 წელი

ფინანსური დირექტორი
ონურ თოსუნოდლო

23 მარტი, 2020 წელი

9-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალები	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2018 წელი	123,638,980	(136,151,926)	(12,512,946)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(11,338,884)	(11,338,884)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018 წელი	123,638,980	(147,490,810)	(23,851,830)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(26,072,897)	(26,072,897)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019 წელი	123,638,980	(173,563,707)	(49,924,727)

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი

23 მარტი, 2020 წელი

ფინანსური დირექტორი
ონურ თოსუნოდლუ

23 მარტი, 2020 წელი

9-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარი	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა ზარალი მოგების გადასახადამდე		(26,072,897)	(11,338,884)
<i>კორექტირება:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	19	10,386,652	10,292,756
გაუფასურების ზარალი		-	839,397
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	(1)	(1)	(289,406)
წმინდა გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე		(3,462)	3,462
ფინანსური შემოსავალი		(250,801)	(196,884)
ფინანსური ხარჯები	20	23,426,159	20,435,077
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა ზარალი		19,541,652	8,185,803
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		27,027,302	27,931,321
მარაგების ზრდა		(8,337)	(78,502)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების კლება/(ზრდა)		665,720	(288,203)
საბანკო დეპოზიტების კლება/(ზრდა)		1,691,392	(5,227,850)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(კლება)		113,185	(26,489)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება		2,461,960	(5,621,044)
მიღებული პროცენტი		249,065	186,481
გადახდილი პროცენტი და სხვა ფინანსური ხარჯები		(23,854,044)	(19,765,066)
წმინდა ნაღდი ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		5,884,283	2,731,692
ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	7	(55,554)	(4,941)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		806	993,054
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		(54,748)	988,113
ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი აღებული სესხებიდან	12	742,850	30,156,000
აღებული სესხების დაფარვა	12	(6,273,387)	(37,060,905)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(114,293)	-
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		(5,644,830)	(6,904,905)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		184,705	(3,185,100)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		755,304	3,841,399
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		26,358	99,005
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	10	966,367	755,304
ხელმძღვანელობის სახელით:			

გენერალური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი

23 მარტი, 2020 წელი

ფინანსური დირექტორი
ონურ თოსუნოღლუ

23 მარტი, 2020 წელი

9-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მომზადებულია

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“ და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, შპს „საქართველო - ურბან ენერჯისათვის“ („კომპანია“ ან „სუე“) 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

კომპანია დაფუძნდა 1999 წლის 11 თებერვალს და რეგისტრირებულია საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის წილებს ფლობდნენ შემდეგი აქციონერები:

	31 დეკემბერი 2019
„ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირილარი ანონიმ შირკეტი“	90%
ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი (ერგბ)	10%
სულ	100%

„ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირილარი ანონიმ შირკეტი“ არის აგ „ანადოლუ გრუბუ ჰოლდინგ ას.“-ის 61.49%-იანი შვილობილი კომპანია, რომელიც დაფუძნდა 2009 წლის 15 დეკემბერს. მისი იურიდიული მისამართია ფატიჰ სულთან მეჰმეტ მაჰალესი, ბალკან ჯადესი №58, ბუიაკა, ე ბლოკ 34771 ტეპეიუსტუ/უმრანიე, სტამბოლი, თურქეთი. „ა.შ. ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირილარის“ აქციების დანარჩენ 38.5%-იან წილს ფლობს „ფარავანი ენერჯი ბ.ვ.“.

კომპანიის საბოლოო მფლობელები

ა.გ. სინაი იათირიმ ვე იონეთიმ ა.შ.
იაზიჯის ოჯახის წევრები
იოზილჰანის ოჯახის წევრები
საჯარო ფლობილი აქციები
სულ

ა.გ. ანადოლუ გრუბუ ჰოლდინგ ა.შ.-ში კუთვნილი %

	48.65 %
	27.21 %
	9.98 %
	14.16 %
სულ	100.00%

ა.გ. სინაი იათირიმ ვე იონეთიმ ა.შ. თანაბრად კონტროლდება ქამილ იაზიჯი იონეთიმ ვე დანისმა ა.ს. და იზეთ ტურკან იოზილჰან ვე დანიშმანლიკ ა.შ. ს მიერ. თითოეული ფლობს კაპიტალის 50 პროცენტს.

ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი (ერგბ) კომპანიის აქციებს ფლობს 2011 წლის 20 სექტემბრის გამოწერის ხელშეკრულების შესაბამისად, რომლის მიხედვით, ერგბ ფლობს კომპანიის 5,000,000 აშშ დოლარის ღირებულების საკუთარი კაპიტალის 10%-ს. კაპიტალის ეს შენატანი გაკეთდა 2011 წლის 28 ნოემბერს.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია. კომპანიამ დაასრულა ფარავნის ჰიდროელექტროსადგურის („ჰესი“) მშენებლობა 2014 წელს. 2019 წელს კომპანიამ ელექტროენერგია ექსპორტზე გაიტანა ზედიზედ ორი თვის განმავლობაში - მაისსა და ივნისში, ხოლო საქართველოს მთავრობასთან გაფორმებული დამატებითი ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანიამ წარმოებული ელექტროენერგია ადგილობრივ ბაზარზე გაყიდა დარჩენილი 10 თვის განმავლობაში.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი 0162, ჭავჭავაძის გამზირი 37. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თანამშრომელთა რაოდენობამ შეადგინა 44 (31 დეკემბერი 2018: 44).

პრეზენტაციის ვალუტა. საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, იგი ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ და საპრეზენტაციო ვალუტას.

თბილისი

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა საქართველოში მიმდინარეობს. საქართველო განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს ამჟღავნებს, მათ შორის, ხასიათდება მაღალი ინფლაციითა და მაღალი საპროცენტო განაკვეთებით. საქართველოს მსგავსი განვითარებადი ბაზრები ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. ბიზნესზე მოქმედი საკანონმდებლო გარემო სწრაფად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციით ხასიათდება. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2016 და 2018 წლის განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

გარდა ამისა, საქართველოს ენერგო-ბაზარზე მოქმედებს ქვეყანაში მიმდინარე პოლიტიკური, საკანონმდებლო, ფისკალური და რეგულირებასთან დაკავშირებული მოვლენები.

ამასთან, 2020 წლის დასაწყისიდან მოყოლებული, მსოფლიოში სწრაფად ვრცელდება ახალი კორონავირუსული დაავადება (კოვიდ-19), რის შედეგადაც, 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა პანდემიის მდგომარეობა. კოვიდ-19-ის გავრცელების შესაფერხებლად ბევრი ქვეყნის მიერ მიღებული ზომები ბევრ კომპანიას ოპერაციებს მნიშვნელოვნად ურთულებს და დიდი ზეგავლენა აქვს გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. სწრაფად ცვლებადმა სიტუაციამ შეიძლება საგრძნობი ეფექტი იქონიოს მრავალ სექტორში მოღვაწე ბევრ კომპანიაზე, მათ შორის, წარმოების შეწყვეტისა თუ ინფრასტრუქტურის დახურვის, მიწოდების შეფერხების, პერსონალის კარანტინში გადასვლის, მოთხოვნის შემცირებისა და დაფინანსების მოძიების გათულების გამო ბიზნესის ოპერირების შეფერხების თვალსაზრისით. შესაძლებელია, კომპანია დაექვემდებაროს კოვიდ-19-ის მზარდ ეფექტს გლობალურ ეკონომიკასა და მსხვილ ფინანსურ ბაზრებზე ზემოქმედების გამო. კომპანიის ოპერაციებზე კოვიდ-19-ის ზემოქმედების სიდიდე დიდწილად დამოკიდებულია მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკებზე პანდემიის ეფექტის ხანგრძლივობასა და მის ინტენსივობაზე.

ხელმძღვანელობას არ შესწევს ყველა იმ მოვლენის წინასწარ განჭვრეტის ძალა, რომელმაც შეიძლება იმოქმედოს საქართველოს ეკონომიკაზე და ამდენად, ვერ ივარაუდებს, თუ რა ეფექტი შეიძლება ჰქონდეს მათ კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობის აზრით, ის ყველა ზომას მიმართავს, რათა უზრუნველყოს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობა და განვითარების ტენდენცია.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპით. ისტორიული ღირებულება საზოგადოდ ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები აღწერილია ქვემოთ. გარდა იმ შემთხვევებისა, სადაც ეს აღნიშნულია, პოლიტიკის აღნიშნული პრინციპები გამოიყენებოდა ყველა წარმოდგენილ პერიოდში.

უწყვეტი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

Handwritten signature

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებებმა მიმდინარე აქტივებს გადააჭარბა 35,123,705 ლარით.

მიმდინარე ვალდებულებებში შედის თიბისი ბანკიდან აღებული მოკლევადიანი სესხები და მასზე დარიცხული პროცენტი 28,937,591 ლარის ოდენობით; აგრეთვე საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციიდან (სსკ) და ერგ-დან მიღებული გრძელვადიანი სესხის მოკლევადიანი ნაწილი და მასზე დარიცხული პროცენტი 14,606,056 ლარის ოდენობით; და მეწილე კომპანიის, „ანადოლუ კავკასია ენერჯი“ იატერიმლარი ანონიმ შირკეტისგან აღებული მოკლევადიანი სესხი 724,978 ლარის ოდენობით.

საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციასა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან 2011 წლის 22 ივნისს ხელმოწერილი სასესხო ხელშეკრულებები გარანტირებულია დამფუძნებელი კომპანიების, „ანადოლუ გრუპუ ჰოლდინგისა“ და „ანადოლუ კავკასია იატერიმლარის“ მიერ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში წინამდებარე ანგარიშგებისა და აუდიტორული დასკვნის თარიღიდან. გარდა ამისა, წლის ბოლოს შემდგომ პერიოდში კომპანიამ „ანადოლუ კავკასია ენერჯი“ იატერიმლარისგან მიიღო მხარდაჭერის წერილი, რომელიც ადასტურებს დამფუძნებლის განზრახვას, საჭიროების შემთხვევაში, დაეხმაროს კომპანიას ადგილობრივ ოპერაციებში.

2017 წლის 12 აპრილს კომპანიამ ერგ-სა და სსკ-თან ხელი მოაწერა შეთანხმების შესწორებას გრძელვადიანი სესხის რესტრუქტურისა და თაობაზე. მის მიხედვით, დადგინდა ძირითადი თანხის გადახდების ახალი გრაფიკი, რაც საშუალებას აძლევს კომპანიას, ძირითადი თანხა უფრო ხანგრძლივი ვადის განმავლობაში გადაიხადოს, კერძოდ, 2029 წლის ოქტომბრამდე, ნაცვლად თავდაპირველად შეთანხმებული 2026 წლის აპრილისა. რესტრუქტურის შედეგად სსკ-სა და ერგ-დან მიღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილები, რომელთა გადახდას კომპანია გეგმავს საოპერაციო ფულადი ნაკადების საშუალებით, შემცირდა.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას დარღვეული ჰქონდა ფინანსური კოვენანტი - სესხის მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი, რომელიც განსაზღვრული იყო ერგ-სა და სსკ-თან 2011 წელს ხელმოწერილი ხელშეკრულების ზოგადი ნაწილით. ხელშეკრულების თანახმად, ეს დარღვევა დეფოლტს არ წარმოადგენს ოთხმოცდაათი დღის განმავლობაში მას შემდეგ, რაც მსესხებელს ეცნობება დარღვევის შესახებ. გარდა ამისა, წლის ბოლოს შემდგომ პერიოდში კომპანიამ მიიღო აღნიშნულ დარღვევაზე უფლებებზე პატიების წერილი.

2019 წლის 13 ნოემბერს კომპანიამ გაახანგრძლივა თიბისი ბანკთან 2018 წლის 13 ნოემბერს ხელმოწერილი, 10,000,000 აშშ დოლარის (28,677,000 ლარი) საკრედიტო ხელშეკრულება. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ სრულად გამოიყენა მოცემული საკრედიტო თანხა „თიბისი“ ბანკის სესხის დაფარვაში, 10,000,000 აშშ დოლარის (28,677,000 ლარი) ოდენობით. სესხი მოკლევადიანია 1 წლის ვადიანობით და კომპანია გეგმავს სესხის განახლებას გადახდის თარიღში. ისტორიულად, კომპანიამ ბოლო 5 წლის განმავლობაში თავისი ყველა საკრედიტო ვალი განახლებული აქვს.

თიბისი ბანკთან არსებული კონტრაქტი არის სამხრეთი ხელშეკრულება, კერძოდ, თიბისის, კომპანიასა და მის დამფუძნებელს („ანადოლუ გრუპუ ჰოლდინგ ა.ს.“) შორის. დამფუძნებელთან არსებული ხელშეკრულებით, დამფუძნებელმა კომპანიას მისცა სესხის გადახდის გარანტია იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ვერ შეძლებს ბანკთან არსებული ვალდებულების დამოუკიდებლად შესრულებას. გარანტიის მთლიანი ოდენობა არის 11,000,000 აშშ დოლარამდე (31,544,700 ლარი).

გარდა ამისა, 2020 წლის 28 თებერვალს კომპანიამ ხელი მოაწერა საქართველოს მთავრობასთან 2009 წლის 27 მაისს გაფორმებული ურთიერთგაგების მემორანდუმის დამატებას, რომლითაც კომპანიამ ვალდებულება აიღო, 2020-2024 წლებში ფაქტობრივად გენერირებული ელექტროენერგია ექსკლუზიურად მიეცოდეს ესკოს (სს „ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორი“). შედეგად, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ელექტროენერგიის ადგილობრივად, ფიქსირებულ ფასად გაყიდვით კომპანია უკეთეს გაყიდვების მარჯას მიიღებს, ვიდრე ამას ზაფხულის თვეებში ექსპორტირებით შეძლებდა. გაუმჯობესებული მომგებიანობა მენეჯმენტს მეტ რესურსებს მისცემს სესხის დროულად დაფარვისა და უფრო მკაფიო გეგმების შედგენის თვალსაზრისით.

ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით, კომპანია მიიჩნევს, რომ უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება არსებულ სიტუაციას შეესაბამება და რომ ის შეძლებს ბიზნესის მიმდინარეობის პროექტში აქტივების რეალიზებასა და ვალდებულებების დაფარვას.

შპს საქართველო - ურბან ენერჯი

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

რეალური ღირებულება

რეალური 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 რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია 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, რეალური ღირებულება დგინდება აღნიშნულ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური 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 დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

უცხოური ვალუტაში გადაანგარიშება. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური ვალუტის კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც უცხოურ ვალუტაშია დენომინირებული და აღირიცხულია ისტორიული ღირებულებით, ლარში გადაიყვანება ტრანზაქციის დღეს მოქმედი ვალუტის კურსით. არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც უცხოურ ვალუტაშია დენომინირებული და აღირიცხულია რეალური ღირებულებით, ლარში გადაიყვანება რეალური ღირებულების დადგენის დღეს მოქმედი ვალუტის კურსით. ამგვარი ტრანზაქციების ანგარიშსწორებიდან და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაციით მიღებული მოგება და ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსებია: 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარი (2018 წელს: 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი); 1 ევრო = 3.2095 ლარი (2018 წელს: 1 ევრო = 3.0701 ლარი).

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებების რომელიმე ერთეულის კომპონენტის შეცვლაზე გაწეული ხარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი კომპონენტი ჩამოიწერება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ ამ ხარჯებიდან უნდა წარმოიშვას მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის, მცირე რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, აღირიცხება მათი გაწევისას მოგება-ზარალში, როგორც ხარჯი.

გაუფასურების ხარჯი აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის ან მისი ფულის მაგენერირებელი ერთეულის საბალანსო ღირებულებამ გადაჭარბა აღდგენად ღირებულებას. გაუფასურების დანაკარგები აღირიცხება მოგება-ზარალში.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს აღდგენად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო

გია კიკელიძე

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ შეფასებებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

რეალიზაციით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია წლის მოგებაში ან ზარალში.

ცვეთა. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. კომპანიას მსხვილი სარემონტო სამუშაოებისას გამოყენებული სათადარიგო ნაწილები დაჯგუფებული აქვს ერთად, როგორც დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები. ამ ტიპების აქტივები მსხვილი სარემონტო სამუშაოების ჩატარებამდე არ იცვითება. ძირითადი საშუალებების სხვა ერთეულების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების (ან გადაფასებული ღირებულების) განაწილებით:

აქტივების ჯგუფი	ექსპლუატაციის პერიოდი
შენობები (გვირაბი)	50 წელი
გადამცემი ხაზები და შესაბამისი მოწყობილობები	50 წელი
ინფრასტრუქტურული აქტივები	15-20 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-20 წელი
ტრანსფორმატორები, გენერატორები და პეს-თან	15 წელი
დაკავშირებული მოწყობილობები	
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი
ავეჯი და მცირე აქტივები	4-7 წელი

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო გამოყენების ვადები გადაიხედება და აუცილებლობის შემთხვევაში კორექტირდება.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და ექსპლუატაციის ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

კომპანია, როგორც მოიჯარე. იმას, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას, კომპანია ადგენს კონტრაქტის მოქმედების დაწყებისას. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ საიჯარო გარიგებაში, რომელშიც კომპანია გამოდის როგორც მოიჯარე. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან იჯარებს (განიმარტება, როგორც 12 თვის ან უფრო მოკლე ვადის იჯარა) და დაბალირებულებიანი აქტივების იჯარებს (როგორებიცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ამ უკანასკნელის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახადი აღირიცხება როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივად იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ გადაიხდება. მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შესული საიჯარო გადახდები მოიცავს შემდეგს:

- ფიქსირებული საიჯარო გადახდები (მათ შორის პრაქტიკულად ფიქსირებული გადახდები), საიჯარო შეღავათებით გამოხატული მოთხოვნების გამოკლებით;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც რაიმე ინდექსსა თუ განაკვეთზეა დამოკიდებული და თავდაპირველად იზომება იჯარის დაწყების დღის ინდექსით ან განაკვეთით;
- მოიჯარის მიერ სავარაუდოდ გადასახდელი თანხა გარანტიების ნარჩენი ღირებულებიდან გამომდინარე;

პატივით

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

- შესყიდვის ოფციონის რეალიზაციის ფასი, თუ მოიჯარე გონივრულ ფარგლებში დარწმუნებულია, რომ ის ამ ოფციონის რეალიზებას მოახდენს; და
- იჯარის შეწყვეტისთვის გათვალისწინებული ჯარიმების გადახდა, თუ იჯარის ვადაში ასახულია იჯარის შეწყვეტის ოფციონის რეალიზება.

იჯარის ვალდებულება წარმოდგენილია, როგორც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ცალკე მუხლი.

იჯარის ვალდებულება შემდგომში აისახება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რაც მიზნად ისახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ასახვას (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით), და უკვე გადახდილი საიჯარო გადასახადის ასახვის მიზნით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი შემცირებით.

კომპანია საიჯარო ვალდებულებას ხელახლა აფასებს (და გამოყენების უფლების მატარებელ შესაბამის აქტივს აკორექტირებს), თუ:

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

კომპანიას წარმოდგენილ პერიოდებში მსგავსი კორექტირებები არ გაუკეთებია.

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

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

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

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია დამოუკიდებელ მუხლში.

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

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ცვლადი ქირა, რომელიც არ არის დამოკიდებული ინდექსსა თუ განაკვეთზე, იჯარის ვალდებულებისა და გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის შეფასებაში არ შედის. შესაბამისი გადახდები ხარჯად აღირიცხება იმ პერიოდში, რომლის განმავლობაში ადგილი ჰქონდა ამ გადახდების წარმომშობ მოვლენას ან გარემოებას, და შედის მოგებაში ან ზარალში.

პრაქტიკული შედეგების სახით, ფასს 16 მოიჯარეს უფლებას აძლევს, არ დააცალკევოს არასაიჯარო კომპონენტები და საიჯარო და შესაბამისი არასაიჯარო კომპონენტები ერთი გარიგების ფარგლებში აღრიცხოს. კომპანიას ეს პრაქტიკული შედეგითი არ გამოუყენებია. ისეთი კონტრაქტის შემთხვევაში, რომელიც გულისხმობს საიჯარო კომპონენტს და ერთ ან მეტ დამატებით საიჯარო ან არასაიჯარო კომპონენტს, კომპანია კონტრაქტით გათვალისწინებულ საზღაურს თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს საიჯარო კომპონენტის დამოუკიდებელი ფასისა და არასაიჯარო კომპონენტების დამოუკიდებელი, ჯამური ფასის საფუძველზე.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის მიერ შესყიდული არამატერიალური აქტივები, განსაზღვრული მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით. გაუფასურების შემთხვევაში, არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება აღირიცხება, როგორც გამოყენების ღირებულებასა და რეალური ღირებულებისა და რეალიზაციის ხარჯების სხვაობას შორის უდიდესი ოდენობა.

კომპანიის არამატერიალური აქტივები უმთავრესად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ამორტიზდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში მისი გამოყენების პირველი დღიდან მოყოლებული. პროგრამული უზრუნველყოფის სასარგებლო გამოყენების ვადა განისაზღვრება 7 წლით.

სხვა მოთხოვნები. სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა გრძელვადიანად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც მასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებულ უნდა იქნეს ერთი წლის შემდეგ, ან მაშინ, როდესაც წინასწარი გადახდა ისეთ აქტივთანაა დაკავშირებული, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესასყიდად განკუთვნილი წინასწარი გადახდები, აქტივის კონტროლის მოპოვებისთანავე და ისეთი ვარაუდის არსებობის შემთხვევაში, რომ მასთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს, გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. სხვა წინასწარი გადახდები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება მათთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღების დროს. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება კომპანიას არ მიეწოდება, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და მოგება-ზარალში აღიარდება მისი შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში და მოთხოვნაზე ან სამ თვეზე ვადით განთავსებულ სახსრებს ბანკებში. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

საბანკო დეპოზიტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივ ბიზნეს-გარიგებებში, დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - აღრიცხვის ძირითადი პრინციპები. ფინანსური ინსტრუმენტები იზომება და მათი კლასიფიკაცია ხდება ფასს 9-ის მიხედვით.

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად იზომება სამართლიანი ღირებულებით პლუს ან მინუს, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება არ არის გაზომილი სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში, გარიგების ხარჯები. ფასს 9 ანაწილებს ყველა იმ ფინანსურ აქტივს, რომლებიც ამჟამად მოცემულია ბასს 39-ის ფარგლებში, ორ კლასიფიკაციად - ისინი,

გზამკითხი

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

რომლებიც იზომება ამორტიზებული ღირებულებით და ისინი, რომლებიც იზომება რეალური ღირებულებით.

თუკი აქტივები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, სარგებელი და ზარალი ან მთლიანად აღიარებულია მოგება-ზარალში (მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული, FVTPL), ან აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში (სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული, FVTOCI).

სავალო ინსტრუმენტებისთვის, FVTOCI-ის კლასიფიკაცია სავალდებულოა გარკვეული აქტივებისათვის, თუკი სამართლიანი ღირებულების ვარიანტი არ იქნება არჩეული. კაპიტალის ინვესტიციებისთვის FVTOCI-ის კლასიფიკაცია არჩევანის საგანია.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია ხდება მისი თავდაპირველად აღიარების დროს, კერძოდ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მონაწილე. თუ გარკვეული პირობები დაკმაყოფილდება, შეიძლება საჭირო გახდეს აქტივის კლასიფიკაციის შეცვლა.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადახდიდა ვალდებულების გასხვისებაში სათანადო ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის გაზომვის დღეს. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მაჩვენებელი არის აქტიურ ბაზარზე მოქმედი ფასი. აქტიურია ბაზარი, რომელზეც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ტრანზაქციები ისეთი სიხშირითა და მოცულობით ხდება, რომ შესაძლებელია ფასის შესახებ ინფორმაციის რეგულარულად მიღება.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესყიდვას, გამოშვებას ან რეალიზაციას. დამატებითაა ხარჯი, რომელსაც პირი არ გასწევდა ტრანზაქციის შესრულების გარეშე. ტრანზაქციის ხარჯებში შედის აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვის აგენტებად მოქმედი თანამშრომლებისთვის), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისათვის გადახდილი საკომისიოები, მარეგულირებელი სამსახურებისა და საბირჟო მოსაკრებლები და გადარიცხვის გადასახადები და მოსაკრებლები. ტრანზაქციის ხარჯებში არ შედის სესხის პრემიუმები თუ ფასდათმობები, ფინანსური ხარჯები და შიდა ადმინისტრაციული თუ ჰოლდინგის ხარჯები.

ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლის ოდენობითაც მოხდა ფინანსური ინსტრუმენტის თავდაპირველი აღიარება, ძირითადი თანხის გადახდების გამოკლებით და დარიცხული პროცენტის მიმატებით, ხოლო ფინანსური აქტივებისათვის - დარიცხული გაწეული გაუფასურების დანაკარგების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციის ხარჯებისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გადასახდელ თანხამდე დისკონტირების ან პრემიუმის ამორტიზაციას. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, მათ შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი თუ პრემიუმი (მათ შორის, წარმოშობისას გადავადებული საკომისიო, თუ ასეთი არსებობს), ცალკე არ აღიარდება და შედის შესაბამისი აქტივის/ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (გ) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არადაკავშირებული მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხების ხარჯების კაპიტალიზაცია. სესხების ხარჯები, რომლებიც განეკუთვნება აქტივების ისეთ შესყიდვას, მშენებლობას ან წარმოებას, რასაც მოსახმარი ან გასაყიდი აქტივების (კვალიფიციურებული აქტივები) მიღებას სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც ამ აქტივების თვითღირებულების ნაწილი.

ჯოანა სიბოტაძე

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

კაპიტალიზაციის საწყისი თარიღია ის დღე, როდესაც (ა) კომპანია გასწევს კვალიფიცირებული აქტივის მისაღებად საჭირო ხარჯებს; (ბ) კომპანია გასწევს სესხების ხარჯებს; და (გ) კომპანია წამოიწყებს იმ ზომებს, რომლებიც საჭიროა აქტივების გასამზადებლად მათ მოსახმარად ან გასაყიდად.

სესხების ხარჯების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ დღემდე, სანამ აქტივები არსებითად არ გამზადდება მოსახმარად ან გასაყიდად.

კომპანია ახდენს სესხების იმ ხარჯების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილება მას შეეძლო, კვალიფიცირებულ აქტივებზე კაპიტალური დანახარჯები რომ არ გაეწია. კაპიტალიზებული სესხების ხარჯები გამოითვლება კომპანიის საშუალო ფონდირების ხარჯების მიხედვით (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი ვრცელდება კვალიფიცირებულ აქტივებზე გაწეულ ხარჯებზე). გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ფონდების სესხება ხდება კონკრეტულად კვალიფიცირებული აქტივის მიღების მიზნით. ასეთ დროს კაპიტალიზდება რეალურად გაწეული სესხების ხარჯებისა და ამ ნასესხები სახსრების დროებით ინვესტირების შემოსავლის სხვაობა.

მომავალი ხარჯებისა და გადახდების რეზერვი. მომავალი ხარჯებისა და გადახდების რეზერვი არის გაურკვეველი დროისა და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენიდან გამომდინარე; მოსალოდნელია, რომ ვალდებულების შესრულება მოითხოვს ეკონომიკური სარგებლის გადინებას; და მათი ოდენობა სარწმუნოდ იზომება. თუ ეფექტი მნიშვნელოვანია, რეზერვები განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით გადასახდამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროში ღირებულების ბაზრისეულ შეფასებას და კონტექსტის მიხედვით, ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ კონკრეტულ რისკებს.

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები ირიცხება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებებს. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში კი - ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. სავაჭრო გადასახდელები აისახება დღ-ის ჩათვლით.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის ნებადართული საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება (მათ შორის, საწესდებო კაპიტალის, წილებისა და სხვა) შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის აქციონერთა გადაწყვეტილებით. ნებადართული კაპიტალი კომპანიის საკუთარ კაპიტალში საწესდებო კაპიტალად აღიარდება აქციონერთა გადაწყვეტილებით.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ირიცხება ანგარიშგების დღეს სრულად ან არსებითად ძალაში შესული საქართველოს კანონმდებლობით. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. შეცვლილი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (ძველად მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახდამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიცემოდა).

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც ვრცელდება კომპანიაზე. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურად განხორციელებულ, აგრეთვე განზრახულ მოგების განაწილებას, მათ შორის, შემდეგს:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არ ეხება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- საქონლის მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადაცემა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ თანხას.

განაწილებულ მოგებაზე მოგების გადასახადი აღიარდება როგორც ხარჯი დივიდენდების გამოცხადებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მოგების გადასახადად ჩაწერისთანავე. მიმდინარე

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე და წინა პერიოდებისათვის აისახება იმ ოდენობით, რომელიც სავარაუდოდ, გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს ან მიიღება მათგან.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხულ გადასახადს გარდა ზემოთხსენებულ სხვა კატეგორიებზე დარიცხული გადასახადი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში საგადასახადო ხარჯების სახით.

გადასახადების ცნების ცვლილების გამო ტერმინი „აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა“ კარგავს დამახასიათებელ ეკონომიკურ ცნებას. ახალი საგადასახადო მოდელით ბასს 12 - მოგების გადასახადის მიხედვით განსაზღვრული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები ძალას კარგავს.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გაშვებული საქონლის დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებში გადაიხდება კლიენტებისათვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისას. შემავალი დღე ჩვეულებრივ იქვითება გამავალი დღე-დან ანგარიშგაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები კომპანიებს ნებას რთავენ, დღე ურთიერთჩათვალონ ნეტ საფუძველზე. გაყიდვებსა და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღე ნეტ საფუძველზე აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი თანხით დღე-ის ჩათვლით.

2015 წლის 31 დეკემბრიდან მოყოლებული, ხელმძღვანელობა კომპანიის საგადასახადო ნაშთებს წარადგენს ნეტ საფუძველზე. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2015 წლის 7 დეკემბრის №407 ბრძანების შესაბამისად.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აღიარდება დღე-ის გარეშე. შემოსავლები აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით.

ადგილობრივი გაყიდვები აისახება მიწოდებული ელექტროენერგიის საფუძველზე და გამოითვლება მოქმედი ტარიფებით.

საექსპორტო გაყიდვები და ელექტროენერგიის ტრანზიტი აღიარდება ელექტროენერგიის აღრიცხული გადაცემის საფუძველზე და გამოითვლება საკონტრაქტო ტარიფებით.

თანამშრომელთა ბენეფიტები. ხელფასები, ჯამაგირები, წლიური და ავადმყოფობის შვებულების ანაზღაურება, ბონუსები და სხვა ბენეფიტები (კვება, ცხოვრება, ტრანსპორტირება, ა.შ.) ირიცხება იმ პერიოდში, როდესაც კომპანიის თანამშრომლები შესაბამის მომსახურებას გასწევენ. კომპანიას არ გააჩნია სამართლებრივი თუ კონსტრუქციული ვალდებულება, თანამშრომლებს გადაუხადოს პენსია თუ მსგავსი ბენეფიტები.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები მოიცავს ნასესხებ სახსრებზე დარიცხულ საპროცენტო ხარჯს, საპროცენტო შემოსავალს ინვესტირებულ თანხებზე და უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებულ მოგებასა და ზარალს, რომლებიც დაკავშირებულია ნასესხებ სახსრებთან და ფულთან და ფულის ექვივალენტებთან.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა საპროცენტო და სხვა ხარჯი აღიარდება ფინანსური ხარჯების ფარგლებში გაწეულად გაწევის მომენტში. რაც შეეხება კვალიფიცირებულ აქტივებთან დაკავშირებულ სესხების ხარჯებს, კომპანია ახდენს იმ ხარჯების კაპიტალიზებას, რაც პირდაპირაა დაკავშირებული კვალიფიცირებული აქტივების შესყიდვასთან, დამზადებასთან ან წარმოებასთან, ამ აქტივის თვითღირებულების ფარგლებში.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დარიცხვისთანავე, აქტივზე ეფექტური ამონაგების გათვალისწინებით.

პრეზენტაციის ცვლილება. გამოცემის შემდგომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ნებისმიერი ცვლილება საჭიროა დამტკიცდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის მხრიდან, რომელმაც გასცა დოკუმენტის გამოცემის ნებართვა.

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

4. ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული შეფასებები და დასკვნები ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომელიც გავლენას ახდენს აქტივებისა და ვალდებულებების ასახულ ოდენობებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებისას, ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს შეფასებებს, იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავს პროგნოზებს. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ შუალედურ შემოკლებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

საგადასახადო კანონმდებლობა და რეზერვების აღრიცხვა. კომპანიის არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციებს ხელმძღვანელობა აფასებს თითოეულ საანგარიშო დღეს. ვალდებულებები აღიარებულია იმ საგადასახადო პოზიციებისათვის, რომელთა შენარჩუნება, ხელმძღვანელობის აზრით, ნაკლებ სავარაუდოა, მათი საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვევმ დაყენების შემთხვევაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის უკვე მოქმედი ან არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების საფუძველზე. საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის ვალდებულების გარდა, აღიარდება ხელმძღვანელობის მხრიდან იმის პროგნოზის საფუძველზე, თუ რა ოდენობის ხარჯი იქნება საჭირო ანგარიშგების დღეს ვალდებულებების დასაფარად.

მეკავშირე მხარესთან გარიგებების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანია გარიგებებს აფორმებს მეკავშირე მხარეებთან. ფასს 9-ით მოითხოვება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მოხდეს მათი სამართლიანი ღირებულებით. შეფასება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგებების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებითაა შეფასებული თუ არა, სადაც ამგვარი გარიგებებისთვის მოქმედი ბაზარი არ არსებობს. შეფასების საფუძველია არამეკავშირე მხარეებთან მსგავსი სახის გარიგებების ფასი და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. მეკავშირე მხარეებთან არსებული ნაშთების პირობები განმარტებულია შენიშვნაში 6.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების პუნქტების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ჯგუფის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

5. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

2019 წელს კომპანიამ დაიწყო შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტების გამოყენება:

- ფასს 16 - იჯარა
- შესწორება ფასს 9-ში - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღურებით.

ქვემოთ განმარტებულია ამ სტანდარტებისა და ახალი საბუღალტრო პოლიტიკების გამოყენების ეფექტი. სხვა სტანდარტებს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებზე ზეგავლენა არ ექონია და რეტროსპექტიული კორექტირება საჭირო არ გამხდარა.

ფასს 16 - იჯარა სტანდარტის გამოყენების ზოგადი ეფექტი

მიმდინარე წელს კომპანიამ პირველად გამოიყენა სტანდარტი ფასს 16 - იჯარა.

გაბა ივანიშვილი

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ფასს 16 ითვალისწინებს იჯარის აღრიცხვის ახალ ან შესწორებულ მოთხოვნებს. მასში მოცემულია მნიშვნელოვანი ცვლილებები იჯარის მიმღების მხარის აღრიცხვის თვალსაზრისით, რადგან სტანდარტით უქმდება განსხვავება საოპერაციო და ფინანსურ იჯარას შორის და დგინდება ვალდებულება, ყველა იჯარის პერიოდის დაწყებისას, გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა და დაბალრიცხოვანი აქტივების იჯარებისა, მოხდეს გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარება. იჯარის მიმღების აღრიცხვისგან განსხვავებით, იჯარის გამცემის აღრიცხვის მოთხოვნები დიდწილად უცვლელია.

კომპანიის მიერ ფასს 16-ის საწყისი გამოყენების თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი.

კომპანიამ ფასს 16 გამოიყენა სრული რეტროსპექტიული მიდგომის გარეშე და, შესაბამისად, შესაძარისი ინფორმაცია არ გადააფასა.

ა) იჯარის ახალი განსაზღვრების ეფექტი

იჯარის განსაზღვრების ცვლილება ძირითადად დაკავშირებულია კონტროლის ცნებასთან. ფასს 16 კონტრაქტში იჯარის არსებობას ადგენს იმის მიხედვით, აქვს თუ არა კლიენტს უფლება, გააკონტროლოს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენება გარკვეული ვადის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ. ამგვარმა მიდგომამ ჩაანაცვლა ბასს 17-ითა და ფასს 4-ით გათვალისწინებული „რისკებისა და სარგებლის“ მიდგომა.

კომპანია ფასს 16-ით გათვალისწინებულ იჯარის განსაზღვრებასა და შესაბამის მითითებებს იყენებს 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ გაფორმებულ ან შესწორებულ ყველა კონტრაქტთან მიმართებაში.

ბ) ეფექტი მოიჯარის აღრიცხვაზე

ყოფილი საოპერაციო იჯარა

ფასს 16-ით შეიცვალა კომპანიის მიერ ბასს 17-ის მიხედვით საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებული, არასაბალანსო იჯარების აღრიცხვის წესი.

ფასს 16-ის გამოყენებისას, კომპანია ყველა იჯარის შემთხვევაში:

ა) ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებს გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივებსა და საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც თავდაპირველად აისახება მომავალი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით;

ბ) გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივების ცვეთასა და საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხულ პროცენტს აღიარებს მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში; და

გ) ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ერთმანეთისგან აცალკევებს ძირ თანხაში გადახდილ მთლიან თანხას (რაც წარმოდგენილია ფინანსური საქმიანობის ჯგუფში) და პროცენტში გადახდილ მთლიან თანხას (წარმოდგენილია საოპერაციო საქმიანობის ჯგუფში).

საიჯარო შეღავათები (მაგ. ქირისგან თავისუფალი პერიოდი) აღიარდება, როგორც გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივებისა და საიჯარო ვალდებულებების ნაწილი, ხოლო ბასს 17-ით მათ შემთხვევაში ხდებოდა საიჯარო შეღავათის ვალდებულების აღიარება, რომელიც ამორტიზდებოდა, როგორც ქირის ხარჯის წრფივი შემცირება.

ფასს 16-ის მიხედვით, გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივების გაუფასურება მოწმდება ბასს 36-ის შესაბამისად.

გ) ზეგავლენა მეიჯარის აღრიცხვაზე

ფასს 16-ით იჯარის გამცემის მხარეს აღრიცხვის წესი არსებითად იგივე რჩება. ახალი სტანდარტით მეიჯარე იჯარას კვლავაც აღიარებს ან ფინანსურ იჯარად, ან საოპერაციო იჯარად და ამ ორ სახეობას შესაბამისად აღრიცხავს.

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

თუმცა, ფასს 16-ით მიცვალა და გაფართოვდა სავალდებულო განმარტებების ცნება, კერძოდ, მეიჯარის მხარეს იჯარით გაცემულ აქტივებში ნარჩენი წილით წარმომადგენელი რისკების მართვის თვალსაზრისით.

ფასს 16-ით იჯარის შუამავალი მეიჯარე მთავარ იჯარასა და ქვეიჯარას აღიარებს როგორც ორ დამოუკიდებელ კონტრაქტს. შუამავალი მეიჯარე ვალდებულია, ქვეიჯარა ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად აღიაროს მთავარი იჯარიდან წარმომადგენელი, გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის მიხედვით (და არა შესაბამისი აქტივის მიხედვით, როგორც ეს გათვალისწინებული იყო ბასს 17-ით).

ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკებში

წინამდებარე შენიშვნაში ახსნილია სტანდარტის „ფასს 16 - იჯარა“ გამოყენების ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე და აგრეთვე განმარტებულია 2019 წლის 1 იანვრიდან მოქმედი ახალი, წინა პერიოდებისგან განსხვავებული სააღრიცხვო პოლიტიკები.

ზეგავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანია იყენებს მოდიფიცირებულ რეტროსპექტიულ მიდგომას, რომლის ფარგლებში ვალდებულება იანგარიშება, როგორც ქირის დარჩენილი ნაწილის მიმდინარე ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ახალ სტანდარტზე გადასვლის დღეს სესხის ნაზარდი განაკვეთით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია თითოეულ მუხლზე აღიარებული კორექტირება ფასს 16-თან დაკავშირებით 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. მოცემული არ არის ის მუხლები, რომელსაც ცვლილება არ განუცდია. შედეგად, ნაჩვენები ჯამების ხელახლა გაანგარიშება მოცემული რიცხვების გამოყენებით შეუძლებელია.

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2018 (თავდაპირველი თანხა ბასს 17-ით)	ფასს 16-ის მიღების ეფექტი	1 იანვარი 2019 (ახალი საბალანსო ღირებულება ფასს 16-ით)
ზეგავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე (ამონარიდი)			
გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები (A)	-	244,937	244,937
საიჯარო ვალდებულებები (A)	-	244,937	244,937

კომპანია როგორც მოიჯარე:

A - ფასს 16-ის გამოყენება მანამდე ბასს 17-ით საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებულ იჯარებზე იწვევს 244,937 ლარის ოდენობის გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივებისა და იმავე ღირებულების საიჯარო ვალდებულებების აღიარებას.

შესწორება სტანდარტში - ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შესწორება, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. შესწორების მიღებას განმარტებულ თანხებზე ან ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია.

კომპანიამ ფასს 9-ის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები განმარტავს, რომ წინასწარი გადახდის მახასიათებლის მიერ „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების“ პირობის (SPPI) დაკმაყოფილების შეფასების თვალსაზრისით, ამ ოფიციის მომხმარებელს შეუძლია გადაიხადოს ან მიიღოს სათანადო ანაზღაურება წინასწარი გადახდისათვის ამ უკანასკნელის მიზეზის მიუხედავად. სხვა სიტუაციებით, წინასწარი გადახდის მახასიათებლისა და უარყოფითი ანაზღაურების მქონე ფინანსური აქტივები ავტომატურად „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდად“ არ კვალიფიცირდება.

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

გამოშვებული ახალი და შესწორებული ფასს-ები რომლებიც ძალაში ჯერ არ შესულა

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

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები;
- შესწორება ფასს 3 - ბიზნესის განსაზღვრება
- შესწორება ფასს 1 და ფასს 8 - მნიშვნელოვანების განსაზღვრება
- ფასს-ების გაუმჯობესების წლიური ციკლი (2010-2012 წლების ციკლი; შესწორებები ფასს 1 - ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად)

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები

ახალი სტანდარტით დგინდება სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, გაზომვის, წარმოდგენისა და განმარტების პრინციპები. ის ფასს 4-ს - სადაზღვევო კონტრაქტებს ჩაანაცვლებს.

სტანდარტი იძლევა „ზოგად მოდელს“, რომელიც მოდიფიცირდება ისეთი სადაზღვევო კონტრაქტებისათვის, რომლებიც პირდაპირ მონაწილეობას ითვალისწინებს, რაც „ცვლადი ანაზღაურების მიდგომად“ განისაზღვრება. „ზოგადი მოდელი“ მარტივდება „პრემიუმის განაწილების მიდგომის“ გამოყენებით დარჩენილი სადაზღვევო პერიოდის ვალდებულებათა შეფასების კონკრეტული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში.

„ზოგად მოდელში“ გამოყენებულია მიმდინარე დამკვეთები სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობასთან, დროსა და არასარწმუნოებასთან დაკავშირებით. მოდელი მკაფიოდ ზომავს ამ არასარწმუნოების ღირებულებას; მოდელი ეფუძნება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებსა და პოლისის მფლობელის ოფციონებისა და გარანტიების ზეგავლენას.

ახალი სტანდარტი ძალაში შევა 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადადელი გამოყენების უფლება დაშვებულია. კომპანიამ ფასს 17 რეტროსპექტიულად უნდა გამოიყენოს. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს შეუძლებელია. ასეთ დროს გამოყენებული იქნება რეალური ღირებულების მიდგომა ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომა. ფასს 17-ის შესწორებათა წარმოდგენილი პროექტი მიზნად ისახავს განხორციელების იმ სირთულეების გადაჭრას, რომლებიც ფასს 17-ის გამოქვეყნების შემდეგ გაჩნდა. ერთერთი შემთავაზებული ცვლილება ითვალისწინებს ფასს 17-ის პირველი გამოყენების თარიღის გადადებას ერთი წლით, 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის.

შესწორება ფასს 3 - ბიზნესის განსაზღვრება

შესწორებები განმარტავს, რომ თუმცა, ბიზნესი ხასიათდება პროდუქტით, იმისათვის, რომ საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული სიმრავლე ბიზნესად ჩაითვალოს, პროდუქტის არსებობა აუცილებელი არ არის. იმისათვის, რათა მიღებული საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული სიმრავლე ბიზნესად ჩაითვალოს, ის უნდა ხასიათდებოდეს, სულ მცირე, შემავალი კომპონენტი და არსობრივი პროცესი, რაც ერთობლივად მნიშვნელოვანად ეხმარება მის უნარს, წარმოქმნას პროდუქტი.

გარდა ამისა, შესწორებაში მოცემულია დამატებითი მითითებები, რომლებიც პირს ეხმარება იმის განსაზღვრაში, მიღებული აქვს თუ არა მას არსობრივი პროცესი.

შესწორებაში მოცემულია ნებაყოფლობითი კონცენტრაციის ტესტი, რომელიც გამარტივებული წესით აფასებს, არის თუ არა საქმიანობათა და აქტივების მიღებული სიმრავლე ბიზნესი. კონცენტრაციის ნებაყოფლობითი ტესტით, საქმიანობათა და აქტივების მიღებული სიმრავლე ბიზნესი არ არის, თუ მიღებული მთლიანი აქტივების არსებითად მთლიანი რეალური ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ ხილულ აქტივში ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში.

შესწორება რეტროსპექტიულად ვრცელდება ყველა ბიზნეს-კომპანიასა და აქტივების შესყიდვაზე, რომელთა შესყიდვა მოხდა 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ პირველ საანგარიშგებო პერიოდში, ვადადელი გამოყენების ნებართვით.

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

შესწორებები ბასს 1 და ბასს 8 მნიშვნელოვანების განსაზღვრება

შესწორებათა მიზანია, ბასს 1-ით მოცემული მნიშვნელოვანების განსაზღვრება გახადოს უფრო გასაგები და არ ისახავს მიზნად, შეცვალოს ფასს სტანდარტებში მნიშვნელოვანების საბაზისო ცნება. ახალ განსაზღვრებაში შევიდა უმნიშვნელო ინფორმაციით მნიშვნელოვანი ინფორმაციის „მიჩქმალვის“ ცნება.

მოხმარებელზე მნიშვნელოვანი ინფორმაციის ზემოქმედების ზღვარი შეიცვალა „შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს“ ხარისხიდან „გონივრულად მოსალოდნელია, რომ ზეგავლენა იქონიოს“ ხარისხით.

მნიშვნელოვანების განსაზღვრება ბასს 8-ში შეიცვალა მნიშვნელოვანების განსაზღვრებით, რომელიც ბასს 1-შია მოცემული. გარდა ამისა, სტანდარტების საბჭომ ჩაასწორა სხვა სტანდარტები და კონცეპტუალური ჩარჩო, რომელშიც მოცემულია მნიშვნელოვანების განსაზღვრება ან მოიხმარს ტერმინს „მნიშვნელოვანი“ თანმიმდევრულობის მიზნით.

შესწორება რეტროსპექტიულად ვრცელდება 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ვადამდელი გამოყენების ნებადართულია.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების ციკლი (2010-2012); შესწორებები სტანდარტში „ბასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებზე“

ამ შესწორებათა მიზანია, განმარტონ, რომ ვალდებულება მიმდინარედ ითვლება, თუ არსებული სასესხო ხელშეკრულების საფუძველზე, პირი მოელის ან აქვს უფლებამოსილება, მოახდინოს ვალდებულების რეფინანსირება ან გადავადება საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით, იმავე გამსესხებელთან, იმავე ან მსგავსი პირობებით.

შესწორება მოქმედებს მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებათა წარმოდგენის ფორმაზე და არა ოდენობაზე, აღიარების დროზე თუ იმ ინფორმაციაზე, რასაც პირი განმარტავს ამ მუხლების თაობაზე.

შესწორება განმარტავს, რომ კლასიფიკაცია უნდა ეფუძნებოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უკვე არსებულ უფლებას, ანგარიშსწორება გადავადდეს სულ მცირე თორმეტი თვით. შესწორება აგრეთვე მკაფიოდ ადგენს, რომ ვალდებულებათა კლასიფიკაციაზე მოქმედებს მხოლოდ „საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებები“. კლასიფიკაციაზე არ იმოქმედებს იმის მოლოდინი, გამოიყენებს თუ არა პირი უფლებას, გადავადდოს ვალდებულების დაფარვა; და რომ ანგარიშსწორება გულისხმობს კონტრაგენტისათვის ნაღდი ფულის, კაპიტალის ინსტრუმენტების, სხვა აქტივებისა თუ მომსახურებების გადაცემას.

შესწორებები ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის და უნდა გამოყენებულ იქნეს რეტროსპექტიულად. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

6. ნაშთები და ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

მხარეები მეკავშირედ ითვლებიან, თუ ისინი იმყოფებიან ერთობლივ კონტროლქვეშ ან რომელიმე მათგანს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე, ან იქონიოს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა, ან ერთობლივად გააკონტროლოს მეორე მხარე ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებში. თითოეული ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ტრანზაქციები სხვა კომპანიებთან, რომლებიც მასთან დაკავშირებული არიან საერთო მკონტროლებელი მხარის მიერ კონტროლირებული პირების საშუალებით, აგრეთვე ტრანზაქციები კომპანიასა და ხელმძღვანელობას შორის, წარმართება საბაზრო განაკვეთებით, რომლებიც არ არის არამეკავშირე მხარეებთან არსებულ ტრანზაქციებში გამოყენებულ განაკვეთებზე უფრო ხელსაყრელი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო:

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ქართულ ლარში	შენიშვნა	ძირითადი აქციონერი	სხვა აქციონერი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ
სხვა მოთხოვნები		-	-	42,299
აღებული სესხები	12	724,978	155,908,161	-

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო:

ქართულ ლარში	შენიშვნა	ძირითადი აქციონერი	სხვა აქციონერი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ
სხვა მოთხოვნები		-	-	39,480
გადასახდელი მომწოდებლის მიმართ		1,035	-	-
აღებული სესხები	12	-	149,494,116	-

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს მეკავშირე მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯების
პუნქტები იყო:

ქართულ ლარში	შენიშვნა	ძირითადი აქციონერი	სხვა აქციონერი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ
ელექტროენერგიის გაყიდვა	14	-	-	7,879,737
სხვა შემოსავალი		-	-	425,801
მომსახურების ხარჯები		-	-	1,190,655
საპროცენტო ხარჯი	12	8,053	11,469,052	-

სხვა შემოსავალი მიიღება შპს „ხელედულა ენერჯისათვის“ მიწოდებული ზოგადი და
ადმინისტრაციული მომსახურებიდან.

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს მეკავშირე მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯების
პუნქტები იყო:

ქართულ ლარში	შენიშვნა	ძირითადი აქციონერი	სხვა აქციონერი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ
ელექტროენერგიის გაყიდვა	14	-	-	9,761,050
სხვა შემოსავალი		-	-	381,189
მომსახურების ხარჯები		1,035	-	912,364
საპროცენტო ხარჯი	12	-	9,967,517	-

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება. უმაღლესი ხელმძღვანელობა მოიცავს კომპანიის
გენერალურ მენეჯერს, ფინანსურ დირექტორსა და კომერციულ დირექტორს.

ქვემოთ წარმოდგენილია უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება:

ქართულ ლარში	2019		2018	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი ბენეფიტები:				
- ხელფასები	1,949,369	-	1,601,153	-
- მოკლევადიანი ბონუსები	147,045	19,373	318,300	25,138
სულ	2,096,414	19,373	1,919,453	25,138

თაბაქაძე

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

7. ძირითადი საშუალებები

კერძო საკონტროლო	მიწა და შენობა ნაგებობები	ტრანსფორმატორები, გენერატორები და პესთან დაკავშირებული ტექნიკა	გადამცემი ხაზები და შესამოსი ტექნიკა	ინფრასტრუქტურულ ლი პიტივები	მანქანა- დანადგარები	იგუი და სხვა მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	სულ
თვითღირებულება	209,781,798	82,550,409	12,679,377	2,077,761	5,783,676	933,365	599,770	534,895	314,941,051
1 იანვარი 2018	-	-	-	-	1,271	3,670	-	-	4,941
დამატება	(881,792)	-	-	-	(4,750,348)	(652,103)	(60,635)	-	(6,344,878)
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	208,900,006	82,550,409	12,679,377	2,077,761	1,034,599	284,932	539,135	534,895	308,601,114
დამატება	6,808	-	-	-	18,615	13,267	-	16,865	55,555
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	(4,166)	-	-	(4,166)
31 დეკემბერი 2019	208,906,814	82,550,409	12,679,377	2,077,761	1,053,214	294,033	539,135	551,760	308,652,503
დაგროვილი ცვლილება	(14,465,231)	(17,883,881)	(824,213)	(738,691)	(3,922,986)	(632,731)	(515,427)	-	(38,983,160)
1 იანვარი 2018	(4,180,154)	(5,503,363)	(253,588)	(105,617)	(153,463)	(49,173)	(30,624)	-	(10,275,982)
ცვლილების დარიცხვა	883,966	-	-	-	4,189,475	520,737	59,762	-	5,653,940
რეალიზაცია	(2,328)	-	-	-	(834,290)	(2,622)	(157)	-	(839,397)
გაუფასურების ზარალი	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	(17,763,747)	(23,387,244)	(1,077,801)	(844,308)	(721,264)	(163,789)	(486,446)	-	(44,444,599)
ცვლილების დარიცხვა	(4,180,306)	(5,503,358)	(253,587)	(105,615)	(155,402)	(48,125)	(24,648)	-	(10,271,041)
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	2,997	-	-	2,997
31 დეკემბერი 2019	(21,944,053)	(28,890,602)	(1,331,388)	(949,923)	(876,666)	(208,917)	(511,094)	-	(54,712,643)
სამალასო ღირებულება	191,136,259	59,163,165	11,601,576	1,233,453	313,335	121,143	52,689	534,895	264,156,515
31 დეკემბერი 2018	186,962,761	53,659,807	11,347,989	1,127,838	176,548	85,116	28,041	551,760	253,939,860
31 დეკემბერი 2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარდა ინფრასტრუქტურული აქტივებისა და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობებისა, შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“ ძირითადი საშუალებების უდიდესი ნაწილი დატვირთული იყო გირაოთი ერგბ-ისა და სსკ-ის სესხების უზრუნველსაყოფად (შენიშვნა 12).

დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები მოიცავს სათადარიგო ტრანსფორმატორებსა და ჰეს-ების მოწყობილობათა სხვა ნაწილებს, რომლებიც აუცილებელია მსხვილი სარემონტო სამუშაოებისათვის.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად გაცვეთილმა აქტივებმა შეადგინა 602,048 ლარი და 488,233 ლარი, შესაბამისად.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	3,450,961	3,582,951
სხვა მოთხოვნები	43,124	42,748
სულ ფინანსური მოთხოვნები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ფარგლებში	3,494,085	3,625,699
დასაბრუნებელი დღგ	184,032	505,838
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	48,087	64,065
თანამშრომლებზე გაცემული ავანსები	133	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,726,337	4,195,602

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი წარმოდგენილია ადგილობრივი ბაზრის ოპერატორ ს.ს. „ელექტროსისტემის კომერციულ ოპერატორზე“ ელექტროენერგიის მიყიდვით.

გაყიდვებზე საშუალო საკრედიტო პერიოდია 30 დღე. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

9. საბანკო დეპოზიტები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
დეპოზიტები ბანკში	4,014,780	5,219,370
დეპოზიტებზე დარიცხული პროცენტები ბანკში	1,736	8,480
სულ ფული და საბანკო ნაშთები	4,016,516	5,227,850

კომპანიამ ჭარბი რაოდენობის ფული განათავსა დეპოზიტებზე „თიბისი ბანკში“. ამ დეპოზიტების ვადიანობა მერყეობს 105-118 დღეებს შორის, რომელთა დაფარვის ვადაა 2020 წლის 13 აპრილი. იმის გამო, რომ დეპოზიტის ვადა 90 დღეზე მეტია, იგი არ არის კლასიფიცირებული, როგორც ფულის ექვივალენტი. დეპოზიტებზე საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს წლიურ 2.25-2.3% შორის. დეპოზიტები დენომინირებულია აშშ დოლარში.

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	965,964	753,479
ნაღდი ფული	403	1,825
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	966,367	755,304

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

მთელი ფული და ფულის ექვივალენტები კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე და არ არის გაუფასურებული. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 260,219 ლარის ექვივალენტი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 95,864 ლარი) იყო აშშ დოლარში.

კომპანიის ლარში დენომინირებული მიმდინარე ანგარიშებისთვის წლიური საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 0% -დან 7% -მდე, ხოლო 0%-დან 1.5%-მდე - აშშ დოლარში დენომინირებული მიმდინარე ანგარიშებისთვის.

11. საწესდებო კაპიტალი

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქციონერების მიერ შეტანილი კაპიტალი აქციების გამოშვების გარდა	123,638,980	123,638,980
სულ შეტანილი კაპიტალი	123,638,980	123,638,980

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უფლებამოსილმა და სრულად შემოწირულმა საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 123,638,980 ლარი, რომელიც მოიცავს „ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატერიმლარი ანონიმ სირკეტისა“ და ერგბ-ის მიერ განხორციელებულ შენატანებს 115,333,480 ლარისა და 8,305,500 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

12. აღებული სესხები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები
გრძელვადიანი სესხები - ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი (ერგბ) - შენიშვნა 6	8,068,849	147,839,311	5,673,882	143,820,234
გრძელვადიანი სესხები - საერთაშორისო საფინანსო კორპორაცია (სსკ)	6,537,206	120,959,437	4,580,761	117,671,101
საკრედიტო ხაზი - „თიბისი ბანკი“	28,937,592	-	27,075,181	-
ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატერიმლარ ას	724,978	-	-	-
სულ აღებული სესხები	44,268,625	268,798,748	37,329,824	261,491,335

2011 წლის 22 ივნისს, კომპანიამ, ერგბ-მა და სსკ-მ ხელი მოაწერეს დაფინანსების ზოგადი პირობების ხელშეკრულებას ფარავნის ჰესის მშენებლობის, დასრულებისა და ექსპლუატაციაში შეყვანის („პროექტი“) და პროექტის მიმდინარეობასთან დაკავშირებული ზოგიერთი სხვა დანახარჯის დასაფინანსებლად. ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, ერგბ და სსკ დათანხმდნენ, კომპანიისათვის სესხის სახით გადაეცათ, შესაბამისად, 63,500,000 აშშ დოლარი და 52,000,000 აშშ დოლარი.

კომპანიამ სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა დაიწყო 2015 წლის ოქტომბერში.

2017 წლის 12 აპრილს ხელი მოეწერა ცვლილებების შესახებ შეთანხმებას გარკვეული დაფინანსების ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით „ანადოლუ ენდუსტრი ჰოლდინგ ას-ს“, „ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატერიმლარ ას-ს, ერგბ-სა და სსკ-ს შორის. ცვლილების თანახმად, კომპანია ძირითად თანხას დაფარავს გახანგრძლივებული ვადის განმავლობაში 2029 წლის ოქტომბრამდე, 2026 წლის აპრილის ნაცვლად, როგორც ეს თავდაპირველად იყო შეთანხმებული. სსკ-ის სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება ზღვრული 5%-ისა და წლიური ლონდონის ბანკთაშორისი შეთავაზებული განაკვეთის (LIBOR) ჯამით. ერგბ-ის სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება ზღვრული 5%-ისა და პერიოდის ბანკთაშორისი განაკვეთის ჯამით და კორექტირდება ბაზარზე არსებული ნებისმიერი

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

შეფერხებით გამოწვეული ეფექტით. საპროცენტო განაკვეთის ზღვრული ნაწილი გაიზარდა 5.35%-მდე 2019 წლის 22 ივნისიდან (22 ივნისის ჩათვლით).

2018 წლის 15 ოქტომბერს კომპანიამ განახორციელა უფროსი კრედიტორების სესხის ძირითადი კრედიტის სავალდებულო წინსწრებით დაფარვა (ჭარბი ფული - სავალდებულო წინსწრებით დაფარვა) ჯამში 919,748 აშშ დოლარის ოდენობით, 2017 წლის 12 ჰპრილს გაფორმებული ცვლილების ხელშეკრულების მიხედვით.

2019 წლის 13 ნოემბერს კომპანიამ „თიბისი ბანკთან“ 2018 წლის 13 ნოემბერს ხელმოწერილი მოკლევადიანი „საბანკო კრედიტის ხელშეკრულება“ 10,000,000 აშშ დოლარის ლიმიტით განახლა. საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა, როგორც ზღვრული 4.99%-სა და 6-თვიანი LIBOR-ის ჯამი. სესხის დაფარვის ვადა გადის 1 წელიწადში. პროცენტის გადახდა ხდება ყოველ ექვს თვეში, ძირითადისა კი - დაფარვის ვადის გასვლისას.

„თიბისი ბანკთან“ ხელმოწერილ საკრედიტო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით, 2018 წლის 20 დეკემბერს სს „თიბისი ბანკსა“ და სს „იშბანკ ჯორჯიას“ შორის გაფორმდა მოთხოვნის დათმობის ხელშეკრულება, რომლის საფუძველზეც თიბისი ბანკის მოთხოვნა კომპანიის მიმართ 4 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით გადაეცა „იშბანკ ჯორჯიას“. იმის გამო, რომ კომპანიასა და „იშბანკს“ შორის არ არის გაფორმებული ხელშეკრულება, კომპანიამ მაინც უნდა შეასრულოს ფულადი ვალდებულებები თიბისი ბანკის მიმართ უცვლელი ფორმით რაც ეხება სს „იშბანკ ჯორჯიასთვის“ გადაცემულ მოთხოვნას (დათმობილ მოთხოვნას).

2019 წლის 11 ოქტომბერს, ფულადი ნაკადების მოკლევადიანი საჭიროებების დასაფარად „AKAF“-გან მიღებული იქნა სესხი 250,000 აშშ დოლარის ოდენობით, სესხს ვადა გასდის 1 წელიწადში, საპროცენტო განაკვეთი კი 5 პროცენტია.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას დარღვეული ჰქონდა ფინანსური პირობა - სესხის მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი, რომელიც განსაზღვრული იყო ერგბ-სა და სსკ-თან 2011 წელს ხელმოწერილი ხელშეკრულების ზოგადი ნაწილით. ხელშეკრულების თანახმად, ეს დარღვევა დეფოლტს არ წარმოადგენს ოთხმოცდაათი დღის განმავლობაში მას შემდეგ, რაც მსესხებელს ეცნობება დარღვევის შესახებ. გარდა ამისა, წლის ბოლოს შემდგომ პერიოდში კომპანიამ მიიღო აღნიშნულ დარღვევაზე უფლებებზე პატიების წერილი.

აღებული სესხების მოძრაობა 2019 წლის განმავლობაში იყო:

ქართულ ლარში	ერგბ	სსკ	თიბისი ბანკი	AKAF	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2019	149,494,116	122,251,863	27,075,180	-	298,821,159
დანამატები წლის განმავლობაში	-	-	-	742,850	742,850
პროცენტი წლის განმავლობაში (შენიშვნა 20)	11,469,052	9,392,951	2,366,941	8,053	23,236,997
გადახდილი პროცენტი	(11,673,285)	(9,560,151)	(2,422,855)	-	(23,656,291)
გადახდილი ძირითადი თანხა	(3,449,004)	(2,824,383)	-	-	(6,273,387)
საკურსო სხვაობა, წმინდა	10,067,282	8,236,363	1,918,325	(25,925)	20,196,045
31 დეკემბერი 2019	155,908,161	127,496,643	28,937,591	724,978	313,067,373

თბილისი

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

აღებული სესხების მოძრაობა 31 დეკემბრით დასრულებულ 2018 წლის განმავლობაში იყო:						
ქართულ ლარში	ერგბ	სსკ	თიბისი ბანკი	TSKB	AKBANK	სულ
1 იანვარი 2018	146,444,865	119,758,231	-	22,870,389	3,274,094	292,347,579
ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში (შენიშვნა 5)	2,274,882	1,861,267	-	-	-	4,136,149
ნაშთი 1 იანვარი 2018 (გადაფასებული)	148,719,747	121,619,498	-	22,870,389	3,274,094	296,483,728
დამატება წლის განმავლობაში	-	-	27,155,000	3,001,000	-	30,156,000
პროცენტი წლის განმავლობაში (შენიშვნა 20)	9,967,517	8,183,061	309,180	1,584,216	40,067	20,084,041
გადახდილი პროცენტი	(9,656,698)	(7,908,155)	-	(1,762,124)	(71,307)	(19,398,284)
გადახდილი ძირითადი	(2,466,514)	(2,019,823)	-	(27,155,000)	(3,001,000)	(34,642,337)
თავისუფალი სახსრების გადახდა	(1,329,689)	(1,088,879)	-	-	-	(2,418,568)
საკუროს სხვაობა, წმინდა	4,259,753	3,466,161	(389,000)	1,461,519	(241,854)	8,556,579
31 დეკემბერი 2018	149,494,116	122,251,863	27,075,180	-	-	298,821,159

მიმდინარე აღებული სესხების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებასთან მიახლოებულია. სამართლიანი ღირებულებები ეფუძნება საშუალო განაკვეთით გაანგარიშებული განაკვეთით 7.3% (2018: 7%) დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს და წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეორე დონეს.

13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გადასახდელი მომწოდებლების მიმართ	35,093	113,594
დარიცხული თანამშრომელთა ბენეფიტები	15,188	20,110
დარიცხული საკომისიოები	284,226	73,100
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	334,507	206,804

გადასახდელი მომწოდებლების მიმართ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს ტექნიკური აუდიტის მომსახურების საფასურს 166,894 ლარის ოდენობით, წლიური ფინანსური აუდიტის მომსახურების საფასურს 47,200 ლარის ოდენობით, თავისუფალი სახსრების გადახდის მონიტორინგის მომსახურების საფასურს 37,280 ლარის ოდენობით და სხვა გადასახდელს 32,852 ლარის ოდენობით.

14. შემოსავალი

ქართულ ლარში	2019	2018
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე	31,888,342	30,129,519
ელექტროენერგიის გაყიდვა უცხოურ ბაზარზე	7,879,737	9,761,050
სულ შემოსავალი	39,768,079	39,890,569

15. მომსახურების ხარჯები

ქართულ ლარში	2019	2018
დისპეტჩერიზაციის, გადაცემისა და ელექტროენერგიის გაყიდვასთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	4,803,171	4,532,090
დაზღვევის ხარჯები	527,404	525,822
ინფორმაცია, კონსულტაცია და სხვა პროფესიული ხარჯები	342,872	194,228
უსაფრთხოების ხარჯები	150,508	223,089
ტრანსპორტის ხარჯები	65,580	66,240
ქირის ხარჯები	-	117,753
სხვა ხარჯები	6,454	10,330
სულ მომსახურების ხარჯები	5,895,989	5,669,552

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

16. პერსონალის ხარჯები

ქართულ ლარში

	2019	2018
ხელფასები	4,179,122	3,598,715
თანამშრომელთა კვების ხარჯები	108,458	111,514
თანამშრომელთა ტრენინგის ხარჯები	59,528	7,915
სადაზღვეო ხარჯები	34,279	31,491
სულ პერსონალის ხარჯები	4,381,387	3,749,635

17. საგადასახადო ხარჯი

ქართულ ლარში

	2019	2018
ქონების და მიწის გადასახადი	2,480,372	2,571,516
სხვა გადასახადები	363	1,952
სულ საგადასახადო ხარჯი	2,480,735	2,573,468

18. სხვა საოპერაციო ხარჯი

ქართულ ლარში

	2019	2018
რემონტის ხარჯები	97,503	55,294
ენერგეტიკის მარეგულირებელი კომისიის რეგულირების ხარჯი	95,296	99,303
ავტომანქანისა და საწვავის ხარჯები	80,993	87,214
კავშირგაბმულობის ხარჯები	20,442	23,518
კომუნალური ხარჯები	20,690	29,734
მიგლინების ხარჯები	16,215	9,083
საოფისე ხარჯები	13,596	13,010
მასალების ხარჯები	6,290	2,511
ისტ ლიცენზიის ხარჯები	10,245	14,130
საქველმოქმედო ხარჯები	1,695	2,100
წარმომადგენლობითი ხარჯები	168	700
სხვა ხარჯები	41,901	14,647
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	405,034	351,244

19. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები

ქართულ ლარში

	2019	2018
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	10,271,040	10,275,981
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	17,283	16,775
გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივების ცვეთა	98,329	-
სულ ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	10,386,652	10,292,756

20. ფინანსური ხარჯები

ქართულ ლარში

	2019	2018
საპროცენტო ხარჯები (შენიშვნა 12)	23,236,997	20,084,042
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	14,843	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა	19,541,652	8,185,803
ბანკის საკომისიო	3,731	4,283
სხვა ფინანსური ხარჯები	170,588	346,752
სულ ფინანსური ხარჯები	42,967,811	28,620,880

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

სხვა ფინანსურ ხარჯებში შედის: ბანკების საკონსულტაციო კომპანიის მიერ გაწეული ფულადი სახსრების მონიტორინგის მომსახურების ღირებულება 75,031 ლარის ოდენობით (2018: 142,896 ლარი); მმართველობის საფასური 58,028 ლარის ოდენობით (2018: 59,170 ლარი), რომელიც გადახდილია სსკ-თვის 2011 წლის 20 სექტემბრით დათარიღებული აქციონერთა შეთანხმების საფუძველზე; და ერგბ-სა და სსკ-თან დაკავშირებული სხვა იურიდიული და ადმინისტრაციული ხარჯები 37,529 ლარის ოდენობით (2018: 18,800 ლარი).

21. მოგების გადასახადი

მოგება-ზარალში აღიარებული მოგების გადასახადი

2016 წლის მასში საქართველოს პარლამენტმა მიიღო, ხოლო პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა კორპორაციული საგადასახადო კოდექსის ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. კოდექსი ქართულ კომპანიებსა და არარეზიდენტი კომპანიების მუდმივ წარმომადგენლობებზე, აგრეთვე გარკვეულ საფინანსო ინსტიტუტებზე ვრცელდება.

წინა საგადასახადო რეჟიმი, რომლის მიხედვით, კომპანიები წლიური დასაბეგრი მოგების მიხედვით იხდიდნენ გადასახადს, ჩანაცვლდა სისტემით, რომლის მიხედვით გადასახადის გადახდა მოხდება მხოლოდ კორპორაციული მოგების განაწილების შემთხვევაში.

აღნიშნულმა ცვლილებამ მყისიერი ეფექტი იქონია კომპანიების გადავადებულ გადასახადზე, რადგან გაქრა დროებითი სხვაობები გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზისებს შორის. ცვლილების შედეგად, გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების ნაშთი, რომელიც წინა პერიოდებში წარმოშობილ, აღიარებულ დროებით სხვაობებს განეკუთვნებოდა, 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სრულად ჩამოიწერა.

22. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებით, დასკვნებითა და სასამართლოს გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, ურთიერთსაწინააღმდეგო და მრავალგვარი ინტერპრეტაციის პოტენციალით იმის

მიხედვით, თუ მას რომელი საგადასახადო ორგანო განმარტავს. ხშირად ადგილი აქვს საგადასახადო შემოწმებას სხვადასხვა სახელმწიფო ორგანიზაციის მხრიდან, რომელთაც აქვთ უფლებამოსილება, კომპანიებს დააკისრონ მძიმე ჯარიმები და პროცენტები. საგადასახადო წელი შეიძლება შემოწმდეს სამი მომდევნო კალენდარული წლის განმავლობაში, ზოგ შემთხვევაში კი - უფრო დიდი ხნის მანძილზეც.

ამ პირობებიდან გამომდინარე საქართველოში შეიძლება გაჩნდეს ისეთი საგადასახადო რისკები, რომლებიც არსებითად უფრო მძიმე იქნება, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მას დაფარული აქვს საგადასახადო ვალდებულებები შესაბამისი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური დასკვნებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების მისეული ინტერპრეტაციიდან გამომდინარე. თუმცა, სხვა ორგანოთა ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავებული აღმოჩნდეს და თუ ორგანოებმა თავისი ინტერპრეტაციით მუშაობა შეძლეს, ამის ეფექტი წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება მნიშვნელოვანად აღმოჩნდეს. 2017 წლის 21 თებერვალს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა კომპანიას მიაწოდა ორდერი N-4187, რის შედეგადაც, 2014 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციას ჩაუტარდა საგადასახადო აუდიტი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დღისათვის ეს პერიოდები დაიხურა და შემოწმებას აღარ ექვემდებარება.

გარემოს დაცვა. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ახლახანს დაიწყო და სახელმწიფო ორგანოთა მხრიდან აღსრულების პრაქტიკა მუდმივად იცვლება. კომპანია პერიოდულად ამოწმებს გარემოსდაცვითი რეგულაციების დაცვის მხარეს. ვალდებულებათა დადგენისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას არსებული რეგულაციების აგრეთვე სამოქალაქო პროცესებისა თუ კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, სარწმუნოდ არ იზომება, თუმცა, შეიძლება მნიშვნელოვანად აღმოჩნდეს. არსებულ აღსრულების

გაბია იოიჭი

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

გარემოში, მოქმედი კანონმდებლობის საფუძველზე, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მიყენებული ეკოლოგიური ზიანით გამოწვეული მნიშვნელოვანი ვალდებულებები არ გააჩნია.

საინვესტიციო ვალდებულებები. 2007 წლის 29 მაისს კომპანიამ და საქართველოს მთავრობამ ხელი მოაწერეს ურთიერთგაგების მემორანდუმს საქართველოს სამცხე-ჯავახეთის რეგიონში, მდინარე ფარავანზე 85 მეგავატიანი ჰიდროელექტრო სადგურის მშენებლობის თაობაზე.

აღნიშნული მემორანდუმის მიხედვით, კომპანია ვალდებულია, ზამთრის სამი თვის (დეკემბერი-თებერვალი) განმავლობაში გენერირებული ელექტროენერგია ელექტროსისტემის კომერციულ ოპერატორს მიყიდოს მინიმალურ გარანტირებულ ფასად 4.7 აშშ ცენტი/კილოვატსაათი.

მემორანდუმის მოქმედების ვადის ამოწურვის შემდეგ (სანამ კომპანია მთლიანად არ ამოიღებს მემორანდუმის ფარგლებში ჩადებულ ინვესტიციას, მაგრამ არა უმეტეს 15 წლის განმავლობაში ჰესის მშენებლობის შეკვეთიდან), ზემოაღნიშნული შეზღუდვები მოიხსნება და კომპანიას უფლება ექნება, თავისუფლად გაყიდოს ან/და ექსპორტზე გაიტანოს მის მიერ გენერირებული მთელი ელექტროენერგია თავისთავად პირობებზე და მესამე მხარეებსა და ქვეყნებში.

2020 წლის 28 თებერვალს კომპანიამ ხელი მოაწერა 2009 წლის 27 მაისს საქართველოს მთავრობასთან გაფორმებული ურთიერთგაგების მემორანდუმის დამატებას, რომლითაც კომპანიამ აიღო ვალდებულება, 2020-2024 წლებში გაეყიდა მთლიანი ფაქტობრივად გენერირებული ელექტროენერგია ექსკლუზიურად ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორისთვის.

საანგარიშო თარიღის მდგომარეობით, კომპანია სრულად აკმაყოფილებდა აღნიშნულ საინვესტიციო ვალდებულებებს.

ფინანსური პირობების დაცვა. კომპანიას ეკისრება გარკვეული ფინანსური პირობები, რომლებიც პირველ რიგში დაკავშირებულია ერგბ-სა და სსკ-გან აღებულ საბანკო სესხთან. ამ პირობების დაუცველობამ შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისათვის უარყოფითი შედეგების დადგომა, მათ შორის აღებული სესხის ღირებულების გაზრდა და დეფოლტის გამოცხადება (შენიშვნა 12).

23. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია რისკებს განიხილავს ფინანსური (საკრედიტო, საბაზრო, სავალუტო, ლიკვიდობისა და საპროცენტო განაკვეთის), გეოგრაფიული და სამართლებრივი რისკების ჭრილში. კომპანიის ფინანსური

რისკის მართვის უმთავრესი ამოცანაა რისკის საზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკდამოკიდებულება ამ ფარგლებში შენარჩუნდეს. კომპანია ამჟამად მუშაობს მისი ფინანსური და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციების შემუშავებაზე. კომპანიაში ამჟამად არსებული პრაქტიკა, მათ შორის, მოწილე კომპანიის მხრიდან განხორციელებული ზედამხედველობა და ახალი ინიციატივები, მიზნად ისახავს ისეთი შიდა პოლიტიკებისა და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების უზრუნველყოფას, რომლებიც მინიმუმამდე შეამცირებს ფინანსურ და სამართლებრივ რისკებს მიმდინარე და სამომავლო პერიოდებში.

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც არის იმის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთერთი მხარე, ვალდებულების შეუსრულებლობიდან გამომდინარე, გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. საკრედიტო რისკდამოკიდებულება წარმოიშობა კომპანიის საქონლის საკრედიტო პირობებით გაყიდვიდან და კონტრაგენტებთან ფინანსური აქტივების უზრუნველყოფი სხვა ტრანზაქციებიდან.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკდამოკიდებულება აქტივების კლასის მიხედვით ასეთია:

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 8)	3,494,085	3,625,699
დეპოზიტები ბანკებში (შენიშვნა 9)	4,016,516	5,227,850
ფული და ფულის ექვივალენტები (შენიშვნა 10)	965,964	753,479
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკდამოკიდებულება	8,476,565	9,607,028

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები ძირითადად დაკავშირებულია ღია სავალუტო პოზიციებთან, რომლებზეც ბაზრის ზოგადი და სპეციფიური მოძრაობის ეფექტი ვრცელდება. დირექტორთა საბჭო ადგენს რისკის მისაღებ დონეს და შემდეგ თავის შეხედულებისამებრ უწყევს მას მონიტორინგს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ აღმოფხვრის მისაღებ დონეზე მეტი ზარალის შემთხვევებს შედარებით მნიშვნელოვანი უარყოფითი საბაზრო ცვლილებების პირობებში.

გეოგრაფიული რისკი. კომპანიის აქტივები განთავსებულია საქართველოში და მისი ბიზნეს-გეგმები კრიტიკულადაა დამოკიდებული ქვეყანაში სტაბილურობასა და კანონის უზენაესობაზე. საქართველო კვლავაც ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს. როგორც ასეთი, კომპანიაზე აისახება ქვეყნის შიგნით საქმიანი თუ სამართლებრივი სფეროს ნებისმიერი უარყოფითი ცვლილება.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის იმის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიცვლება ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების პარალელურად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო რისკდამოკიდებულება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

ქართული ლარში	31 დეკემბერი 2019			31 დეკემბერი 2018		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	4,198,976	(255,761)	3,943,215	4,284,664	(85,397)	4,199,267
აშშ დოლარი	4,276,735	(313,130,164)	(308,853,429)	5,323,714	(298,851,271)	(293,527,557)
ევრო	-	(166,894)	(166,894)	-	(90,261)	(90,261)
თურქული ლირა	1,257	-	1,257	475	(1,034)	(559)
სულ	8,476,968	(313,552,819)	(305,075,851)	9,608,853	(299,027,963)	(289,419,110)

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია მოგების, ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულ შესაძლო ცვლილებებზე კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი შენარჩუნებულია მუდმივად: აშშ დოლარში დენომინირებული ფულისა და ფულის ექვივალენტების, საბანკო დეპოზიტების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანით გამოწვეული ზარალი / მოგება.

საქართველოში ფინანსური ინსტრუმენტების განუვითარებელი ბაზრის გამო, მენეჯმენტი არ ახდენს კომპანიის სავალუტო რისკის ჰედჯირებას.

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(61,770,686)	(58,705,511)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	61,770,686	58,705,511

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიაზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი მოქმედებს იმდენად, რამდენადაც კომპანიაში შემავალი პირები სახსრებს სესხულობენ როგორც ფიქსირებული, აგრეთვე ცვლადი საპროცენტო განაკვეთებით. ამ რისკს კომპანია მართავს ამ ორი ტიპის განაკვეთებით სესხის აღების სათანადო ბალანსის დაცვით.

კომპანიის დამოკიდებულება ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე მოქმედ საპროცენტო განაკვეთებზე აღწერილია წინამდებარე შენიშვნის ლიკვიდობის რისკის მართვის ქვეთავში.

ქვემოთ მოცემული მგრძნობიარობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საპროცენტო განაკვეთების მიმართ დამოკიდებულების საფუძველზე. ცვლად-განაკვეთიანი ვალდებულებების შემთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს დასაფარი ვალდებულების ოდენობა დასაფარი იყო მთელი წლის განმავლობაში. უმაღლესი ხელმძღვანელობისათვის წარსადგენ მოხსენებებში გამოიყენება 200 საბაზო ქულიანი (2%) ზრდა ან

გეორგი კიკნაძე

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

კლება და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას საპროცენტო განაკვეთების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილების თაობაზე.

საპროცენტო განაკვეთების 200 საბაზო ქულით მეტობის/ნაკლებობის შემთხვევაში, ყველა სხვა ცვლადის მუდმივობის პირობებში:

- 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მოგება დაიკლებდა/გაიზრდებოდა 3,123,424 ლარით (2018: კლება/ზრდა 2,988,212 ლარით). ეს ძირითადად აიხსნება კომპანიის დამოკიდებულებით ცვლადი განაკვეთების მიმართ.

კომპანიის მგრძნობელობა საპროცენტო განაკვეთების მიმართ მიმდინარე წელს გაიზარდა. ეს ძირითადად გამოწვეული იყო ცვლადგანაკვეთიანი სავალო ინსტრუმენტების მოცულობის ზრდით.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიას გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულება. კომპანიას ყოველდღიურად უხდება

არსებული ფულადი რესურსების გამოყენება. ხელმძღვანელობა აკვირდება კომპანიის ფულადი ნაკადების მიმდინარე თვიურ პროგნოზებს.

კომპანია ლიკვიდობის რისკს მართავს აქციონერების კაპიტალის შენატანებისა და ერგბ-ისა და სსკ-ის სესხების აღების საშუალებით. კომპანიის ლიკვიდობის რეზერვი მოიცავდა ბანკის დეპოზიტებსა და ფულსა და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 9,10).

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია დარჩენილი საკონტრაქტო ვადიანობით გაანალიზებული ვალდებულებები. ცხრილში განმარტებული თანხები წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მათ შორის, მთლიან სასესხო ვალდებულებებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნაჩვენებებისგან განსხვავდება, რადგან ეს უკანასკნელი დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს ეფუძნება. თუ გადასახდელი თანხა ფიქსირებული არ არის, ნაჩვენები ოდენობა დგინდება საანგარიშო დღეს არსებული პირობების გათვალისწინებით.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გადახდები კონვერტირდება საანგარიშო დღეს არსებული სპოტური კურსით.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის შემდეგია:

ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვე 5 წელს	5 წელზე მეტი	სულ
ვადიანი სესხები	-	-	(56,151,658)	(134,717,557)	(199,003,357)	(389,872,572)
საიჯარო						
ვალდებულებები	(8,603)	(17,206)	(13,920)	(69,600)	(1,183,200)	(1,292,509)
სავაჭრო და სხვა						
ვალდებულებები	(35,093)	(229,282)	(70,132)	-	-	(334,507)
სულ მომავალი გადასახადი	(35,093)	(229,282)	(56,247,301)	(134,717,557)	(199,128,785)	(390,358,018)

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის შემდეგია:

ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვე-5 წელს	5 წელზე მეტი	სულ
ვადიანი სესხები	-	-	(47,493,395)	(110,625,784)	(223,942,861)	(382,062,040)
სავაჭრო და სხვა						
ვალდებულებები	(113,594)	(63,098)	(30,112)	-	-	(206,804)
სულ მომავალი გადასახადი	(113,594)	(63,098)	(47,523,507)	(110,625,784)	(223,942,861)	(382,268,844)

მთავარი

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

24. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების შეფასება ანალიზდება რეალური 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 დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისას იყენებს რეალური ღირებულების იერარქიაზე დაფუძნებულ შეფასებებს. თუ რეალური ღირებულების შეფასებაში გამოყენებულია დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებსაც მნიშვნელოვნად კორექტირება ესაჭიროება, ეს შეფასება მესამე დონისაა. შესაფასებელი მონაცემის მნიშვნელობა დგინდება რეალური ღირებულების შეფასებით მთლიანობაში.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ იზომება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება ნაჩვენებია. რეალური ღირებულების იერარქიაში დაკავებული დონითა და არა რეალური ღირებულებით გაზომილი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებია:

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019				31 დეკემბერი 2018			
	1-დ დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება	1-დ დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
- ფული და ფულის ექვივალენტები	966,367	-	-	966,367	755,304	-	-	755,304
- საბანკო დეპოზიტები	4,016,516	-	-	4,016,516	5,227,850	-	-	5,227,850
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	3,450,961	3,450,961	-	-	3,582,951	3,582,951
სულ აქტივები	4,982,883	-	3,450,961	8,433,844	5,983,154	-	3,582,951	9,566,105
ვალდებულებები								
- აღებული სესხები	-	313,067,373	-	313,067,373	-	298,821,159	-	298,821,159
- საოჯარო ვალდებულებები	-	150,939	-	150,939	-	-	-	-
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	334,507	334,507	-	-	206,804	206,804
სულ ვალდებულებები	-	313,218,312	334,507	313,552,819	298,821,159	206,804	299,027,963	

მე-2 და მე-3 დონეების რეალური ღირებულებები დადგინდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკით. იმ ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც აქტიურ ბაზარზე არ კვოტირდება, შეფასდა, როგორც საბალანსო ღირებულების ტოლი. არაკვოტირებული ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასდა სავარაუდოდ მისაღები სამომავლო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებული იყო მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით.

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

შეამოწმა 16-05-2020

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება იმ სამომავლო ფულად სახსრებს, რომლებსაც კომპანია სავარაუდოდ მიიღებს და რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მქონე ახალ ინსტრუმენტებს ერიცხება. დისკონტირების განაკვეთები გამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, მოკლე ვადიანობის გამო. უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

25. კაპიტალის რისკის მართვა

კაპიტალის მართვის ამოცანაა, უზრუნველყოს კომპანიის მხრიდან უწყვეტად მოქმედების უნარი, რათა ამით უზრუნველყოს აქციონერთა უკუგება და შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა

კაპიტალის ღირებულების შემცირების მიზნით. ჰესის მშენებლობის დაფინანსების წყაროდ ძირითადად გამოიყენება კომპანიის კაპიტალი.

26. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ

2020 წლის 28 თებერვალს კომპანიამ ხელი მოაწერა საქართველოს მთავრობასთან 2009 წლის 27 მაისს გაფორმებული ურთიერთგაგების მემორანდუმის დამატებას, რომლითაც კომპანიამ ვალდებულება აიღო, 2020-2024 წლებში ფაქტობრივად გენერირებული ელექტროენერგია ექსკლუზიურად მიყიდოს ესკოს (სს „ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორი“).

გამოქვეყნებულია

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

მმართველობის ანგარიშგება

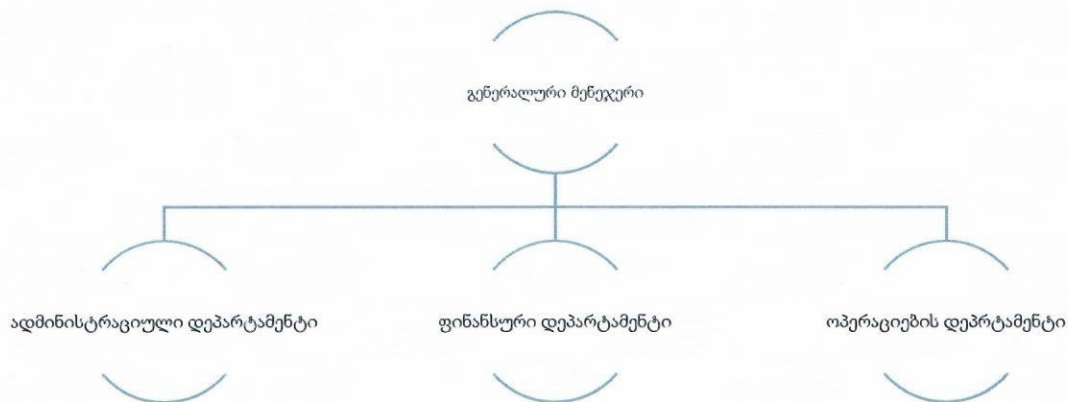
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მმართველობის ანგარიში

კომპანიის შესახებ

კომპანია ოპერირებს ჰიდროელექტროსადგურს (ჰესი) მდინარე ფარავანზე, სამცხე-ჯავახეთის რეგიონში. კომპანია ამუშავებს ფარავანჰესს, რომელიც 2014 წელს უნიკალური პროექტი იყო საქართველოში. ჰესი მოიცავს 14 კმ სიგრძის სადერივაციო გვირაბს, რომლის მეშვეობითაც მდინარე ფარავანი მდინარე მტკვარში ჩაედინება, სოფელ ხერთვისში. ფარავანის ჰიდრო პროექტი ასევე მოიცავს 33 კმ სიგრძის 220 კვ ძაბვის გადამცემ ხაზს. გადამცემი ხაზი გადის ახალციხის ქვესადგურთან, რომელიც უკავშირდება შავი ზღვის გადამცემ ხაზს, მაღალი ძაბვით 400/500 კვ. ეს ხაზი აკავშირებს საქართველოს თურქეთთან.

კომპანია დაყოფილია სამ განყოფილებად: ადმინისტრაციული, ფინანსური და ოპერაციული. ადმინისტრაციული და ფინანსური განყოფილებები მდებარეობს თბილისში, მთავარ ოფისში, ოპერაციული განყოფილება კი მდებარეობს ასპინძის რაიონის სოფელ ხერთვისში (ფარავანჰესის ტერიტორია). 2019 წელს, კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 44 ადამიანი (2018: 44).



ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები

ფინანსური ინდიკატორები

2019 წელს, კომპანიას არ გაუკეთებია მნიშვნელოვანი შენაძენი ძირითადი საშუალებების თვალსაზრისით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს აღემატებოდა 35,123,705 ლარით. მიმდინარე ვალდებულებები მოიცავს მოკლევადიან სესხებსა და მათზე გადასახდელ პროცენტს „თიბისი ბანკის“ მიმართ 28,937,591 ლარის ოდენობით; სსკ-სა და ერგბ-ის გრძელვადიანი სესხის მოკლევადიან ნაწილსა და შესაბამის პროცენტს 14,606,056 ლარის ოდენობით და მოკლევადიან სესხს დამფუძნებელი კომპანიისგან „ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარი ანონიმ შირკეტი“ 724,978 ლარის ოდენობით. დეტალები საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტის და უწყვეტი საწარმოს შესახებ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

კომპანიის ამჟამინდელი აქტივები ძირითადად მოიცავს ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს, საბანკო დეპოზიტებს, ესკოს მიმართ არსებულ მოთხოვნებსა და მარაგებს. კომპანიის მარაგები ძირითადად შედგება ჰესის კომპონენტის აღჭურვილობის სათანადო ნაწილებისგან. შიდა პოლიტიკის თანახმად, კომპანიას აქვს მარაგების მინიმალური და მაქსიმალური დონე, რომელიც განსაზღვრულია კონკრეტული სათანადო ნაწილებისთვის.

კომპანიის საქმიანობის მთავარ ფინანსურ ინდიკატორად ითვლება ითვლება EBITDA ზღვარი, ელექტროენერგიის გენერაცია და საოპერაციო ხარჯები. 2019 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა 39,768,079

ერთიანი

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარი, რაც 2018 წელთან შედარებით 0.3%-ით ნაკლებია. მეორე მხრივ, EBITDA ზღვარი შედარებით სტაბილური იყო 2018 წელთან შედარებით და შეადგინა 68% (2018: 71%).

საოპერაციო ხარჯების თვალსაზრისით, მომსახურების ხარჯები წინა წელთან შედარებით გაიზარდა, პირველ რიგში, ექსპორტზე ელექტროენერგიის გაყიდვასთან დაკავშირებული მომსახურების ტარიფების მატების გამო (გარანტირებული სიმძლავრის საფასური 2019 წელს წინა წელთან შედარებით 4%-ით გაიზარდა. იხილეთ ცხრილი ქვემოთ). 2019 წელს მომსახურების ხარჯებმა შეადგინა 5,895,989 ლარი (2018: 5,669,552 ლარი).

გარანტირებული სიმძლავრის საფასური				
თესი	2017 ლარი/დღე	2018 ლარი/დღე	2019 ლარი/დღე	პროცენტული ცვლილება (2019-2018)
ჯიბაური	42,256	44,874	47,720	6.3%
გარდაზნის თესი	343,884	385,893	383,971	-0.5%
III ენერგობლოკი (სსეკ)	17,513	18,637	20,006	7.3%
IV ენერგობლოკი (სსეკ)	18,340	20,357	21,811	7.1%
მტკვარი-ენერჯი (IX ბლოკი)	66,264	59,630	77,121	29.3%

წყარო: ენერგეტიკის მარეგულირებელი კომისიის 2018 წლის 27 დეკემბრის გადაწყვეტილება #37, ვებ-საიტზე გამოქვეყნდა 2018 წლის 28 დეკემბერს.

ქართული ლარის გაცვლითი კურსის ცვლილებამ აშშ დოლართან მიმართებაში (2019 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.8677; 2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766) უარყოფითი გავლენა მოახდინა 2019 წლის შედეგებზე. წმინდა სავალუტო ზარალმა შეადგინა 19,541,652 ლარი, როცა, იგივე 2018 წელს 8,185,803 ლარს შეადგენდა. ეს შედეგი ძირითადად გამოწვეულია კომპანიის გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხების გადაფასებით.

არაფინანსური ინდიკატორები

ოპერაციული ინდიკატორები

ჰიდროელექტროსადგურები ხასიათდება ეფექტურობის 2 ინდიკატორით (ელექტრომექანიკური და ჰიდრომექანიკური მოწყობილობების მაჩვენებლები):

- დატვირთვის ფაქტორი:** ანუ წმინდა სიმძლავრის ფაქტორი არის ფაქტობრივი ელექტრული ენერგიის გამომუშავების თანაფარდობა მოცემულ პერიოდში მაქსიმალური ელექტრული ენერგიის გამომუშავებასთან ამ პერიოდის განმავლობაში.
- ხელმისაწვდომობის ფაქტორი:** არის იმ დროის ის ოდენობა, რომლის საშუალებითაც ჰესს შეუძლია ელექტროენერგიის წარმოება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, რომელიც გაყოფილია დროზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ფარავანჰესის ეფექტურობის ორი ინდიკატორი ოპერაციული პერიოდის განმავლობაში:

	2015	2016	2017	2018	2019
დატვირთვის ფაქტორი	53.9%	56.0%	50.3%	53.0%	49.2%
ხელმისაწვდომობის ფაქტორი	98.8%	99.3%	99.8%	99.7%	99.8%

სოციალური პროექტები

გასული წლების მსგავსად, ურბან ენერჯი 2019 წელსაც მონაწილეობდა სოციალურ პროექტებში. კომპანია წლის განმავლობაში პერიოდულად ახორციელებს სოფლის ტერიტორიის დამსუფთავებელ ღონისძიებებს. 2019 წლის გაზაფხულზე კომპანიის თანამშრომლებმა გაწმინდეს მდინარე ფარავნის კალაპოტი, რომელიც მიედინება ახალქალაქამდე. კომპანია ასევე ეხმარება ხერთვისის საჯარო სკოლის სტუდენტებს, მან დააფინანსა ექსკურსია, შეიძინა სასკოლო მასალები და საახალწლო საჩუქრები 2019 წელს.

გზა/ქიზი

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2018 წლის მსგავსად, კომპანიამ ნაწილობრივ დააფინანსა სოფელ ხერთვისში მცხოვრები სამი წლის ბავშვის ონკოლოგიური ოპერაცია, რაც დაადასტურა ასპინძის მუნიციპალიტეტის მერიამ 2019 წელს.

ურბან ენერჯი არის ქართველ და თურქი ბიზნესმენთა ასოციაციის წევრი და მონაწილეობს საქველმოქმედო ან სხვა ღონისძიებებში, რომელიც ახლოვებს ასოციაციის ქართველ და თურქ წევრებს.

კომპანია გეგმავს გააგრძელოს მონაწილეობა სოციალურ პროექტებში, განსაკუთრებით ასპინძის რეგიონში.

გარემოს დაცვა და უსაფრთხოება

გარემოს დაცვა და უსაფრთხოება მნიშვნელოვან როლს ასრულებს კომპანიის საქმიანობაში. დიდი ყურადღება ეთმობა აღნიშნულ საკითხებს ერგბ-სა და სსკ-ის მხრიდან და მკაცრად რეგულირდება მთავრობის მიერ.

44 თანამშრომლიდან ერთი გარემოსდაცვითი სპეციალისტია, ერთიც - ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების სპეციალისტი.

ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობის დროს აშენდა თევზსავლი სათავო ნაგებობის ტერიტორიაზე. მდინარეში თევზის არსებობაზე, სახეობებზე და რეპროდუქციაზე მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის გარემოსდაცვითი სპეციალისტი და შედეგები ასახულია უფროსი კრედიტორებისთვის მომზადებულ წლიურ ანგარიშში.

ფრინველებზე დაკვირვებას ახორციელებს კომპანიის გარემოს დაცვის სპეციალისტი, მეზობელი სოფლების მაცხოვრებლების მიერ გამოკითხვის საფუძველზე. ფრინველების სიკვდილიანობათან დაკავშირებით, გამოკითხვების შედეგად არცერთი უჩვეულო შემთხვევა არ გამოვლენილა.

ნაგავი და მყარი ნარჩენები ჰესების ტერიტორიიდან რეგულარულად გააქვთ შესაბამის მხარეებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების საფუძველზე. სახიფათო ნარჩენებისთვის გათვალისწინებულია ცალკე საცავი და გარკვეულ დონემდე დაგროვების შემდეგ შესაბამის სერთიფიცირებულ კომპანიას გააქვს. მდინარის წყლის ქიმიური ანალიზი კეთდება საქართველოს გარემოს ეროვნულ სააგენტოსთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. ასევე, ყოველწლიურად, სასმელი წყლის კვლევა საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტროს ლაბორატორიაში ხდება.

მინიმალური ბიოლოგიური ნაკადის შეფასების მიზნით, ჰესზე აშენდა წყლის დონის საზომი სისტემა. კონკრეტული სტრუქტურა შექმნილია ზუსტი მონაცემების მისაღებად. წყლის დონის და ნაკადის მონაცემები გამოითვლება მთელი წლის განმავლობაში. მონაცემები ინახება სპეციალურ მონაცემთა მრიცხველში და მოდემის საშუალებით იგი გადაეცემა ჰესის სკადას სისტემას.

მენეჯმენტი პერიოდულად ხვდება საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს, ასპინძის და ახალციხის მუნიციპალიტეტებს, ასევე ადგილობრივ მოსახლეობას. მათ არანაირი სარჩელი ან წერილობითი საჩივარი არ მიუღიათ.

2019 წლის აპრილსა და ოქტომბერში ფარავნის ჰესის ტერიტორიაზე 260 გამხმარი ხე ჩანაცვლდა ახლით.

კომპანია იყენებს მრავალფეროვან სადაზღვეო პროდუქტს, როგორებიცაა დანადგარების დაზიანებისა და ბიზნესის შეფერხების ყოვლისმომცველი დაზღვევა, ზოგადი პასუხისმგებლობის დაზღვევა, პოლიტიკის ძალადობის დაზღვევა, დამსაქმებლის პასუხისმგებლობის დაზღვევა, ჯანმრთელობის დაზღვევა, ავტომობილების დაზღვევა, სათაო ოფისის ქონების დაზღვევა.

რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს და პრიორიტეტებს ანიჭებს რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ბიზნესთან და ინდუსტრიასთან და თან ახლავს რესურსების კოორდინირებულ და ეკონომიკურ გამოყენებას გავლენის შემცირების, მონიტორინგისა და კონტროლის მიზნით.

2008 წლის 1 აგვისტოს შემდეგ აშენებული ელექტროსადგურის ტარიფები არ რეგულირდება. მათ ელექტროენერგიით ვაჭრობა ეძლევათ თავისუფალი (დარეგულირებული) ტარიფით. ფარავანჰესიც ამ ტიპის

გამა 10-01-20

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ელექტროსადგურებს მიეკუთვნება. კომპანიას გაფორმებული აქვს 49 წლიანი ხელშეკრულება ელექტროენერგიის გადამცემი / დისპეტჩერიზაციის მომსახურებაზე სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემასთან (სსე). შპს „ენერგოტრანსთან“ და შპს „საქრუსენერგოსთან“ ელექტროენერგიის ექსპორტზე ახალი ელექტროგადამცემი ხაზის მეშვეობით გატანისთვის (მესხეთის 400 კვ ძაბვის გადამცემი ხაზით).

ახალი ელექტროგადამცემი ხაზის პრიორიტეტულობა და უპირატესობა განისაზღვრება შემცირების თანმიმდევრობით (ა, ბ, გ და დ კატეგორიები). რადგანაც ფარავანძესი აშენებულია 2010 წლის შემდეგ, ჰესი მიეკუთვნება ბ კატეგორიას.

2020 წელს მოსალოდნელია ელექტროენერგიის მოხმარების ზრდა 5%-ით, ელექტროენერგიის (სიმძლავრის) პროგნოზის თანახმად, რომელიც ეკონომიკის სამინისტრომ 2019 წლის 28 დეკემბრს დაამტკიცა. საპროგნოზო წლიური ბალანსის მიხედვით, 2020 წელს მთლიანი მოთხოვნის 72.6%-ს დააკმაყოფილებს ჰიდროგენერაცია, 18.2%-ს - თბოელექტრო სადგურები, 0.6%-ს - ქარის ტურბინები, ხოლო 8.6% შეივსება იმპორტით. პროგნოზით მაისი, ივნისი, ივლისი და აგვისტო განისაზღვრება, როგორც პოტენციური საექსპორტო თვეები.

ზოგადად, ბოლო წლების განმავლობაში თურქეთის ბაზარზე ფასების შემცირებამ და მერყეობამ შეამცირა თურქეთში ელექტროენერგიის ექსპორტიორი კომპანიების რაოდენობა. ამ მიმართულებით მთავარი ექსპორტიორები არიან ის კომპანიები, რომელთაც განსაკუთრებული წვდომა აქვთ საქართველოსა და თურქეთის დამაკავშირებელ გადამცემ ხაზ „მესხეთზე“. მათ შორისაა ურბან ენერჯი. 2016, 2017, 2018 და 2019 წლების განმავლობაში კომპანიას ეს პრიორიტეტული უფლება საექსპორტოდ არ გამოუყენებია, გარდა მაისი-ივლისის პერიოდისა, რათა ერთ კილოვატ/საათზე მაღალი შემოსავალი უზრუნველყო. მნიშვნელოვან ფაქტორს წარმოადგენდა თურქული ლირის დევალვაცია აშშ დოლარის მიმართ, რადგან ექსპორტის შემთხვევაში, თურქულ ლირაში ცვალებადი ელექტროენერგიის საზღაური საბოლოოდ კონვერტირდება აშშ დოლარში. გარდა ამ რისკ ფაქტორებისა, ადგილობრივად გაზრდილი ხარჯები (ელექტროენერგიის ექსპორტთან დაკავშირებით) ასევე დიდ როლს ასრულებს გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

ზემოაღნიშნული რისკების შემცირების მიზნით კომპანიამ მიადგია შეთანხმებას და 2020 წლის 28 თებერვალს საქართველოს მთავრობასთან ხელი მოაწერა ურთიერთგაგების მემორანდუმის დამატებას. შედეგად, კომპანია ფაქტობრივად გენერირებულ ელექტროენერგიას 2020-2024 წლებში მთლიანად გაყიდის საქართველოში. გასაყიდი ფასი ყოველ შეთანხმებულ თვეში ფიქსირდება აშშ დოლარში.

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების 23-ე შენიშვნაში.

გეგმები

2018 წელს კომპანიას ელექტროენერგია გაჰქონდა ექსპორტზე მიყოლებით სამი თვის განმავლობაში (მაისში, ივნისსა და ივლისში), და დარჩენილ 9 თვეში ელექტროენერგიას მთლიანად ყიდდა საქართველოში საქართველოს მთავრობასთან ხელმოწერილი დამატებითი ხელშეკრულების შესაბამისად. 2019 წელს საექსპორტო თვეების რიცხვი შემცირდა ორამდე - მაისი და ივნისი. დარჩენილ 10 თვეში ელექტროენერგია იყიდებოდა ადგილობრივად. კომპანია საქართველოს მთავრობასთან უკვე შეთანხმდა და ხელიც მოაწერა დამატებას 2020-2024 წლებში ელექტროენერგიის მხოლოდ საქართველოში გაყიდვის თაობაზე. ამდენად, ელექტროენერგიის ექსპორტზე გატანა არ იგეგმება.

კომპანია აგრეთვე გეგმავს, მკაცრად გააკონტროლოს ბიუჯეტი ხარჯების ოპტიმიზებისა და 2020 წელს უკეთესი ფინანსური შედეგების მიღწევის მიზნით.

გაბია კიკნაძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N200774175



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

30.09.2020 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

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

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

597999990

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

06583332364320

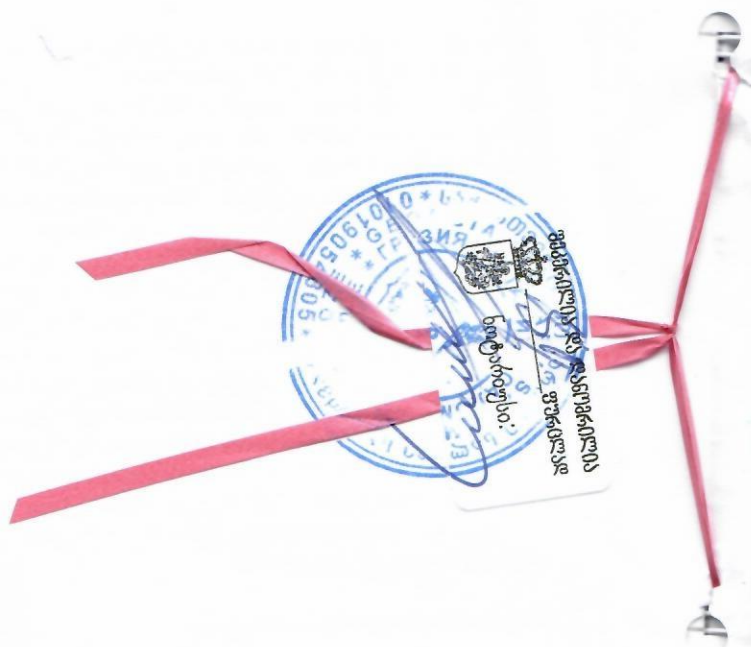


ორიბათას ოცი წლის ოცდაათ სექტემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, 1
სართული, კომერციულ ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის მართებულ სტანდარტს, დაბ. 05.02.1997წ.
პირადი #01011085598, პირადობის მოწმობა #151A01044/დიპლომი #IBSU #000441, გაცემული შავი
ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტის მიერ 28.11.2019წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ
წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს საქართველო უზრან ენერჯი ფინანსური ანგარიშგება მმართველობის
ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აცემს თარგმანის
სისწორებას. მან დამიდარტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის
სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. მე, ნოტარიუსი ვამოწმებ
თარგმანის ხელისმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი
ფაქტების სიზუსტეს ან დოკუმენტის ნამდვილობას.
გადახდილია საბაღური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საბაღურისა და
საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი
გადახდების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის
2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 84.00 ლარი და
39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეგისტრაციისათვის 2.00 ლარი. სულ გადახდილია
86 (ოთხმოცდაექვსი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე



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



საგარეო საზღვარების
დაცვის სამსახური
საქართველო
ნაბეჭდი:

შპს “საქართველო - ურბან ენერჯი”

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
ფინანსური ანგარიშგებები:	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	5
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	8
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:	
1. შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“ და მისი საქმიანობა	9
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	10
3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები	10
4. ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული შეფასებები და დასკვნები ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებისას	19
5. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	19
6. ნაშთები და ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან	23
7. ძირითადი საშუალებები	25
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
9. საბანკო დეპოზიტები	26
10. ფული და ფულის ექვივალენტები	26
11. საწესდებო კაპიტალი	27
12. აღებული სესხები	27
13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	29
14. შემოსავალი	29
15. მომსახურების ხარჯები	29
16. პერსონალის ხარჯები	29
17. საგადასახადო ხარჯი	29
18. სხვა საოპერაციო ხარჯი	30
19. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	30
20. ფინანსური ხარჯები	30
21. მოგების გადასახადი	31
22. პირობითი ვალდებულებები	31
23. ფინანსური რისკის მართვა	32
24. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	35
25. კაპიტალის რისკის მართვა	36
26. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ	36
მმართველობის ანგარიში	37-40

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „საქართველო - ურბან ენერჯის“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკების ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებული, საიმედო, შესადარის და გასაგები ინფორმაციის არსებობას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2020 წლის 23 მარტს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი

23 მარტი, 2020 წელი

ფინანსური დირექტორი
ონურ თოსუნოდლუ

23 მარტი, 2020 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „საქართველო – ურბან ენერჯის“ აქციონერებსა და დირექტორთა საბჭოს:

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „საქართველო - ურბან ენერჯის“ („კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების ჩათვლით.

ჩვენი დასკვნით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში *”აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“*. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენს მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია „აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ღონისძიებებთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს სხვა ინფორმაციის გაცნობას და ამ პროცესში იმის დადგენას, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებისა ან აუდიტის პროცესში მოპოვებული ინფორმაციასთან არსებითად შეუსაბამო, ან სხვაგვარად არსებითად მცდარი. თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ამ სხვა ინფორმაციაში არსებითი შეუსაბამობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

ჩვენ არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი ამ პასუხისმგებლობებზე დაყრდნობით.

მმართველობის ანგარიშსა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფასების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად, გარდა იმ შემთხვევებისა,

როდესაც ხელმძღვანელობა მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა. კომპანიის მართვასა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმუნებას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვეყნე დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამის ტრანსაქციებსა და მოვლენებს ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმვით შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

ანგარიში სხვა იურიდიული და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (კანონი) მოთხოვნის შესაბამისად, და იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობის უზრუნველყოფაზე, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის გასარკვევად, თუ რამდენად არის მმართველობის ანგარიში მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შეიცავს თუ არა ამავე კანონით განსაზღვრულ ინფორმაციას.

ჩვენ შევარჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები ჩვენი შეფასების საფუძველზე, მათ შორის, თუმცა არა მხოლოდ, გამოკითხვებით, დოკუმენტაციის ანალიზითა და მიმოხილვით, კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და მოხსენებული ინფორმაციის შედარებით ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, აგრეთვე გადაანგარიშებით, შედარებებითა და რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის შედარების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

სტიუარტ ლეიტონი

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2020 წლის 23 მარტი
თბილისი, საქართველო

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	253,939,860	264,156,515
გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები		146,608	-
არამატერიალური აქტივები		36,686	53,481
სულ გრძელვადიანი აქტივები		254,123,154	264,209,996
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		795,718	787,381
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	3,726,337	4,195,602
საბანკო დეპოზიტები	9	4,016,516	5,227,850
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	966,367	755,304
სულ მიმდინარე აქტივები		9,504,938	10,966,137
სულ აქტივები		263,628,092	275,176,133
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	123,638,980	123,638,980
დაგროვილი ზარალები		(173,563,707)	(147,490,810)
სულ კაპიტალი		(49,924,727)	(23,851,830)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხები	12	268,798,748	261,491,335
საიჯარო ვალდებულება		125,428	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		268,924,176	261,491,335
მიმდინარე ვალდებულებები			
აღებული სესხები	12	44,268,625	37,329,824
საიჯარო ვალდებულება		25,511	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	334,507	206,804
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		44,628,643	37,536,628
სულ ვალდებულებები		313,552,819	299,027,963
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		263,628,092	275,176,133

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი

23 მარტი, 2020 წელი

ფინანსური დირექტორი
ონურ თოსუნოდლუ

23 მარტი, 2020 წელი

9-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

მოგება-ზარალის, და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარი	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	14	39,768,079	39,890,569
სხვა შემოსავალი		425,830	381,189
მომსახურების ხარჯები	15	(5,895,989)	(5,669,552)
პერსონალის ხარჯები	16	(4,381,387)	(3,749,635)
საგადასახადო ხარჯები	17	(2,480,735)	(2,573,468)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(405,034)	(351,244)
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		1	289,406
მოგება ფინანსურ შემოსავლამდე / ხარჯებამდე, გადასახადებამდე, ცვეთამდე, ამორტიზაციამდე და გაუფასურების ზარალამდე		27,030,765	28,217,265
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	19	(10,386,652)	(10,292,756)
გაუფასურების ზარალი		-	(839,397)
მოგება ფინანსურ შემოსავლამდე / ხარჯებამდე და გადასახადებამდე		16,644,113	17,085,112
ფინანსური შემოსავალი		250,801	196,884
ფინანსური ხარჯები	20	(42,967,811)	(28,620,880)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(26,072,897)	(11,338,884)
მოგების გადასახადის ხარჯი	21	-	-
წლის ზარალი		(26,072,897)	(11,338,884)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(26,072,897)	(11,338,884)

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი

23 მარტი, 2020 წელი

ფინანსური დირექტორი
ონურ თოსუნოღლუ

23 მარტი, 2020 წელი

9-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალები	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2018 წელი	123,638,980	(136,151,926)	(12,512,946)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(11,338,884)	(11,338,884)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018 წელი	123,638,980	(147,490,810)	(23,851,830)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(26,072,897)	(26,072,897)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019 წელი	123,638,980	(173,563,707)	(49,924,727)

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი

23 მარტი, 2020 წელი

ფინანსური დირექტორი
ონურ თოსუნოღლუ

23 მარტი, 2020 წელი

9-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარი	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა ზარალი მოგების გადასახადამდე		(26,072,897)	(11,338,884)
<i>კორექტირება:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	19	10,386,652	10,292,756
გაუფასურების ზარალი		-	839,397
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(1)	(289,406)
წმინდა გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე		(3,462)	3,462
ფინანსური შემოსავალი		(250,801)	(196,884)
ფინანსური ხარჯები	20	23,426,159	20,435,077
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა ზარალი		19,541,652	8,185,803
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე			
		27,027,302	27,931,321
მარაგების ზრდა		(8,337)	(78,502)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების კლება/(ზრდა)		665,720	(288,203)
საბანკო დეპოზიტების კლება/(ზრდა)		1,691,392	(5,227,850)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(კლება)		113,185	(26,489)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება			
		2,461,960	(5,621,044)
მიღებული პროცენტი		249,065	186,481
გადახდილი პროცენტი და სხვა ფინანსური ხარჯები		(23,854,044)	(19,765,066)
წმინდა ნაღდი ფული საოპერაციო საქმიანობიდან			
		5,884,283	2,731,692
ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	7	(55,554)	(4,941)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		806	993,054
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული			
		(54,748)	988,113
ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი აღებული სესხებიდან	12	742,850	30,156,000
აღებული სესხების დაფარვა	12	(6,273,387)	(37,060,905)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(114,293)	-
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული			
		(5,644,830)	(6,904,905)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში			
		184,705	(3,185,100)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში			
		755,304	3,841,399
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		26,358	99,005
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს			
	10	966,367	755,304

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი

23 მარტი, 2020 წელი

ფინანსური დირექტორი
ონურ თოსუნოღლუ

23 მარტი, 2020 წელი

9-36 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“ და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, შპს „საქართველო - ურბან ენერჯისათვის“ („კომპანია“ ან „სუბი“) 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

კომპანია დაფუძნდა 1999 წლის 11 თებერვალს და რეგისტრირებულია საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის წილებს ფლობდნენ შემდეგი აქციონერები:

	31 დეკემბერი 2019
„ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარი ანონიმ შირკეტი“	90%
ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი (ერგბ)	10%
სულ	100%

„ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარი ანონიმ შირკეტი“ არის აგ „ანადოლუ გრუპუ ჰოლდინგ ა.ს.“-ის 61.49%-იანი შვილობილი კომპანია, რომელიც დაფუძნდა 2009 წლის 15 დეკემბერს. მისი იურიდიული მისამართია ფატიჰ სულტან მეჰმეტ მაჰალესი, ბალკან ჯადესი №58, ბუიაკა, ე ბლოკ 34771 ტეპეიუსტუ/უმრანიე, სტამბოლი, თურქეთი. „ა.შ. ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარის“ აქციების დანარჩენ 38.5%-იან წილს ფლობს „ფარავანი ენერჯი ბ.ვ.“.

კომპანიის საბოლოო მფლობელები

ა.გ. სინაი იათირიმ ვე იონეთიმ ა.შ.
იაზიჯის ოჯახის წევრები
იოზილჰანის ოჯახის წევრები
საჯაროდ ფლობილი აქციები
სულ

ა.გ. ანადოლუ გრუპუ ჰოლდინგ ა.შ.-ში კუთვნილი %

48.65 %
27.21 %
9.98 %
14.16 %
100.00%

ა.გ. სინაი იათირიმ ვე იონეთიმ ა.შ. თანაბრად კონტროლდება ქამილ იაზიჯი იონეთიმ ვე დანისმა ა.ს. და იხეტ ტურკან იოზილჰან ვე დანიშმანლიკ ა.შ. ს მიერ. თითოეული ფლობს კაპიტალის 50 პროცენტს.

ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი (ერგბ) კომპანიის აქციებს ფლობს 2011 წლის 20 სექტემბრის გამოწერის ხელშეკრულების შესაბამისად, რომლის მიხედვით, ერგბ ფლობს კომპანიის 5,000,000 აშშ დოლარის ღირებულების საკუთარი კაპიტალის 10%-ს. კაპიტალის ეს შენატანი გაკეთდა 2011 წლის 28 ნოემბერს.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია. კომპანიამ დაასრულა ფარავნის ჰიდროელექტროსადგურის („ჰესი“) მშენებლობა 2014 წელს. 2019 წელს კომპანიამ ელექტროენერგია ექსპორტზე გაიტანა ზედიზედ ორი თვის განმავლობაში - მაისსა და ივნისში, ხოლო საქართველოს მთავრობასთან გაფორმებული დამატებითი ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანიამ წარმოებული ელექტროენერგია ადგილობრივ ბაზარზე გაყიდა დარჩენილი 10 თვის განმავლობაში.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი 0162, ჭავჭავაძის გამზირი 37. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თანამშრომელთა რაოდენობამ შეადგინა 44 (31 დეკემბერი 2018: 44).

პრეზენტაციის ვალუტა. საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, იგი ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ და საპრეზენტაციო ვალუტას.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა საქართველოში მიმდინარეობს. საქართველო განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს ამჟღავნებს, მათ შორის, ხასიათდება მაღალი ინფლაციითა და მაღალი საპროცენტო განაკვეთებით. საქართველოს მსგავსი განვითარებადი ბაზრები ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. ბიზნესზე მოქმედი საკანონმდებლო გარემო სწრაფად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციით ხასიათდება. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2016 და 2018 წლის განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

გარდა ამისა, საქართველოს ენერგო-ბაზარზე მოქმედებს ქვეყანაში მიმდინარე პოლიტიკური, საკანონმდებლო, ფისკალური და რეგულირებასთან დაკავშირებული მოვლენები.

ამასთან, 2020 წლის დასაწყისიდან მოყოლებული, მსოფლიოში სწრაფად ვრცელდება ახალი კორონავირუსული დაავადება (კოვიდ-19), რის შედეგადაც, 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა პანდემიის მდგომარეობა. კოვიდ-19-ის გავრცელების შესაფერხებლად ბევრი ქვეყნის მიერ მიღებული ზომები ბევრ კომპანიას ოპერაციებს მნიშვნელოვნად ურთულებს და დიდი ზეგავლენა აქვს გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. სწრაფად ცვალებადმა სიტუაციამ შეიძლება საგრძნობი ეფექტი იქონიოს მრავალ სექტორში მოღვაწე ბევრ კომპანიაზე, მათ შორის, წარმოების შეწყვეტისა თუ ინფრასტრუქტურის დახურვის, მიწოდების შეფერხების, პერსონალის კარანტინში გადასვლის, მოთხოვნის შემცირებისა და დაფინანსების მოძიების გათულების გამო ბიზნესის ოპერირების შეფერხების თვალსაზრისით. შესაძლებელია, კომპანია დაექვემდებაროს კოვიდ-19-ის მზარდ ეფექტს გლობალურ ეკონომიკასა და მსხვილ ფინანსურ ბაზრებზე ზემოქმედების გამო. კომპანიის ოპერაციებზე კოვიდ-19-ის ზემოქმედების სიდიდე დიდწილად დამოკიდებულია მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკებზე პანდემიის ეფექტის ხანგრძლივობასა და მის ინტენსივობაზე.

ხელმძღვანელობას არ შესწევს ყველა იმ მოვლენის წინასწარ განჭვრეტის ძალა, რომელმაც შეიძლება იმოქმედოს საქართველოს ეკონომიკაზე და ამდენად, ვერ ივარაუდებს, თუ რა ეფექტი შეიძლება ჰქონდეს მათ კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობის აზრით, ის ყველა ზომას მიმართავს, რათა უზრუნველყოს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობა და განვითარების ტენდენცია.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპით. ისტორიული ღირებულება საზოგადოდ ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები აღწერილია ქვემოთ. გარდა იმ შემთხვევებისა, სადაც ეს აღნიშნულია, პოლიტიკის აღნიშნული პრინციპები გამოიყენებოდა ყველა წარმოდგენილ პერიოდში.

უწყვეტი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებებმა მიმდინარე აქტივებს გადააჭარბა 35,123,705 ლარით.

მიმდინარე ვალდებულებებში შედის თიბისი ბანკიდან აღებული მოკლევადიანი სესხები და მასზე დარიცხული პროცენტი 28,937,591 ლარის ოდენობით; აგრეთვე საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციიდან (სსკ) და ერგბ-დან მიღებული გრძელვადიანი სესხის მოკლევადიანი ნაწილი და მასზე დარიცხული პროცენტი 14,606,056 ლარის ოდენობით; და მეწილე კომპანიის, „ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარი ანონიმ შირკეტისგან“ აღებული მოკლევადიანი სესხი 724,978 ლარის ოდენობით.

საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციასა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან 2011 წლის 22 ივნისს ხელმოწერილი სასესხო ხელშეკრულებები გარანტირებულია დამფუძნებელი კომპანიების, „ანადოლუ გრუპუ ჰოლდინგისა“ და „ანადოლუ კავკასია იატირიმლარის“ მიერ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში წინამდებარე ანგარიშგებისა და აუდიტორული დასკვნის თარიღიდან. გარდა ამისა, წლის ბოლოს შემდგომ პერიოდში კომპანიამ „ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარისგან“ მიიღო მხარდაჭერის წერილი, რომელიც ადასტურებს დამფუძნებლის განზრახვას, საჭიროების შემთხვევაში, დაეხმაროს კომპანიას ადგილობრივ ოპერაციებში.

2017 წლის 12 აპრილს კომპანიამ ერგბ-სა და სსკ-თან ხელი მოაწერა შეთანხმების შესწორებას გრძელვადიანი სესხის რესტრუქტურისა და თაობაზე. მის მიხედვით, დადგინდა ძირითადი თანხის გადახდების ახალი გრაფიკი, რაც საშუალებას აძლევს კომპანიას, ძირითადი თანხა უფრო ხანგრძლივი ვადის განმავლობაში გადაიხადოს, კერძოდ, 2029 წლის ოქტომბრამდე, ნაცვლად თავდაპირველად შეთანხმებული 2026 წლის აპრილისა. რესტრუქტურის შედეგად სსკ-სა და ერგბ-დან მიღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილები, რომელთა გადახდას კომპანია გეგმავს საოპერაციო ფულადი ნაკადების საშუალებით, შემცირდა.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას დარღვეული ჰქონდა ფინანსური კოვენანტი - სესხის მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი, რომელიც განსაზღვრული იყო ერგბ-სა და სსკ-თან 2011 წელს ხელმოწერილი ხელშეკრულების ზოგადი ნაწილით. ხელშეკრულების თანახმად, ეს დარღვევა დეფოლტს არ წარმოადგენს ოთხმოცდაათი დღის განმავლობაში მას შემდეგ, რაც მსესხებელს ეცნობება დარღვევის შესახებ. გარდა ამისა, წლის ბოლოს შემდგომ პერიოდში კომპანიამ მიიღო აღნიშნულ დარღვევაზე უფლებებზე პატიების წერილი.

2019 წლის 13 ნოემბერს კომპანიამ გაახანგრძლივა თიბისი ბანკთან 2018 წლის 13 ნოემბერს ხელმოწერილი, 10,000,000 აშშ დოლარის (28,677,000 ლარი) საკრედიტო ხელშეკრულება. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ სრულად გამოიყენა მოცემული საკრედიტო თანხა „თიბისი“ ბანკის სესხის დაფარვაში, 10,000,000 აშშ დოლარის (28,677,000 ლარი) ოდენობით. სესხი მოკლევადიანია 1 წლის ვადიანობით და კომპანია გეგმავს სესხის განახლებას გადახდის თარიღში. ისტორიულად, კომპანიამ ბოლო 5 წლის განმავლობაში თავისი ყველა საკრედიტო ვალი განახლებული აქვს.

თიბისი ბანკთან არსებული კონტრაქტი არის სამმხრივი ხელშეკრულება, კერძოდ, თიბისის, კომპანიასა და მის დამფუძნებელს („ანადოლუ გრუპუ ჰოლდინგ ა.ს.“) შორის. დამფუძნებელთან არსებული ხელშეკრულებით, დამფუძნებელმა კომპანიას მისცა სესხის გადახდის გარანტია იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ვერ შეძლებს ბანკთან არსებული ვალდებულების დამოუკიდებლად შესრულებას. გარანტიის მთლიანი ოდენობა არის 11,000,000 აშშ დოლარამდე (31,544,700 ლარი).

გარდა ამისა, 2020 წლის 28 თებერვალს კომპანიამ ხელი მოაწერა საქართველოს მთავრობასთან 2009 წლის 27 მაისს გაფორმებული ურთიერთგაგების მემორანდუმის დამატებას, რომლითაც კომპანიამ ვალდებულება აიღო, 2020-2024 წლებში ფაქტობრივად გენერირებული ელექტროენერგია ექსკლუზიურად მიყიდოს ესკოს (სს „ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორი“). შედეგად, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ელექტროენერგიის ადგილობრივად, ფიქსირებულ ფასად გაყიდვით კომპანია უკეთეს გაყიდვების მარჯას მიიღებს, ვიდრე ამას ზაფხულის თვეებში ექსპორტირებით შეძლებდა. გაუმჯობესებული მომგებიანობა მენეჯმენტს მეტ რესურსებს მისცემს სესხის დროულად დაფარვისა და უფრო მაღალი გემების შედგენის თვალსაზრისით.

ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით, კომპანია მიიჩნევს, რომ უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება არსებულ სიტუაციას შეესაბამება და რომ ის შეძლებს ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში აქტივების რეალიზებასა და ვალდებულებების დაფარვას.

რეალური ღირებულება

რეალური 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 რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია 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, რეალური ღირებულება დგინდება აღნიშნულ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური 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 დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

უცხოური ვალუტაში გადანაგარიშება. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური ვალუტის კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც უცხოურ ვალუტაშია დენომინირებული და აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, ლარში გადაიყვანება ტრანზაქციის დღეს მოქმედი ვალუტის კურსით. არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც უცხოურ ვალუტაშია დენომინირებული და აღრიცხულია რეალური ღირებულებით, ლარში გადაიყვანება რეალური ღირებულების დადგენის დღეს მოქმედი ვალუტის კურსით. ამგვარი ტრანზაქციების ანგარიშსწორებიდან და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაციით მიღებული მოგება და ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსებია: 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარი (2018 წელს: 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი); 1 ევრო = 3.2095 ლარი (2018 წელს: 1 ევრო = 3.0701 ლარი).

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებების რომელიმე ერთეულის კომპონენტის შეცვლაზე გაწეული ხარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი კომპონენტი ჩამოიწერება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ ამ ხარჯებიდან უნდა წარმოიშვას მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის, მცირე რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, აღირიცხება მათი გაწევისას მოგება-ზარალში, როგორც ხარჯი.

გაუფასურების ხარჯი აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის ან მისი ფულის მაგენერირებელი ერთეულის საბალანსო ღირებულებამ გადააჭარბა აღდგენად ღირებულებას. გაუფასურების დანაკარგები აღირიცხება მოგება-ზარალში.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს აღდგენად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო

მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ შეფასებებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

რეალიზაციით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია წლის მოგებაში ან ზარალში.

ცვეთა. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. კომპანიას მსხვილი სარემონტო სამუშაოებისას გამოყენებული სათადარიგო ნაწილები დაჯგუფებული აქვს ერთად, როგორც დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები. ამ ტიპების აქტივები მსხვილი სარემონტო სამუშაოების ჩატარებამდე არ იცვითება. ძირითადი საშუალებების სხვა ერთეულების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების (ან გადაფასებული ღირებულების) განაწილებით:

აქტივების ჯგუფი	ექსპლუატაციის პერიოდი
შენობები (გვირაბი)	50 წელი
გადამცემი ხაზები და შესაბამისი მოწყობილობები	50 წელი
ინფრასტრუქტურული აქტივები	15-20 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-20 წელი
ტრანსფორმატორები, გენერატორები და ჰეს-თან დაკავშირებული მოწყობილობები	15 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი
ავეჯი და მცირე აქტივები	4-7 წელი

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო გამოყენების ვადები გადაიხედება და აუცილებლობის შემთხვევაში კორექტირდება.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და ექსპლუატაციის ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

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

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ გადაიხდება. მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შესული საიჯარო გადახდები მოიცავს შემდეგს:

- ფიქსირებული საიჯარო გადახდები (მათ შორის პრაქტიკულად ფიქსირებული გადახდები), საიჯარო შეღავათებით გამოხატული მოთხოვნების გამოკლებით;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც რაიმე ინდექსსა თუ განაკვეთზეა დამოკიდებული და თავდაპირველად იზომება იჯარის დაწყების დღის ინდექსით ან განაკვეთით;
- მოიჯარის მიერ სავარაუდოდ გადასახდელი თანხა გარანტიების ნარჩენი ღირებულებიდან გამომდინარე;

- შესყიდვის ოფციონის რეალიზაციის ფასი, თუ მოიჯარე გონივრულ ფარგლებში დარწმუნებულია, რომ ის ამ ოფციონის რეალიზებას მოახდენს; და
- იჯარის შეწყვეტისთვის გათვალისწინებული ჯარიმების გადახდა, თუ იჯარის ვადაში ასახულია იჯარის შეწყვეტის ოფციონის რეალიზება.

იჯარის ვალდებულება წარმოდგენილია, როგორც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ცალკე მუხლი.

იჯარის ვალდებულება შემდგომში აისახება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რაც მიზნად ისახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ასახვას (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით), და უკვე გადახდილი საიჯარო გადასახადის ასახვის მიზნით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი შემცირებით.

კომპანია საიჯარო ვალდებულებას ხელახლა აფასებს (და გამოყენების უფლების მატარებელ შესაბამის აქტივს აკორექტირებს), თუ:

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

კომპანიას წარმოდგენილ პერიოდებში მსგავსი კორექტირებები არ გაუკეთებია.

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

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

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

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია დამოუკიდებელ მუხლში.

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

ცვლადი ქირა, რომელიც არ არის დამოკიდებული ინდექსსა თუ განაკვეთზე, იჯარის ვალდებულებისა და გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის შეფასებაში არ შედის. შესაბამისი გადახდები ხარჯად აღირიცხება იმ პერიოდში, რომლის განმავლობაში ადგილი ჰქონდა ამ გადახდების წარმომშობ მოვლენას ან გარემოებას, და შედის მოგებაში ან ზარალში.

პრაქტიკული შეღავათის სახით, ფასს 16 მოიჯარეს უფლებას აძლევს, არ დააცალკევოს არასაიჯარო კომპონენტები და საიჯარო და შესაბამისი არასაიჯარო კომპონენტები ერთი გარიგების ფარგლებში აღრიცხოს. კომპანიას ეს პრაქტიკული შეღავათი არ გამოუყენებია. ისეთი კონტრაქტის შემთხვევაში, რომელიც გულისხმობს საიჯარო კომპონენტს და ერთ ან მეტ დამატებით საიჯარო ან არასაიჯარო კომპონენტს, კომპანია კონტრაქტით გათვალისწინებულ საზღაურს თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს საიჯარო კომპონენტის დამოუკიდებელი ფასისა და არასაიჯარო კომპონენტების დამოუკიდებელი, ჯამური ფასის საფუძველზე.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის მიერ შესყიდული არამატერიალური აქტივები, განსაზღვრული მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით. გაუფასურების შემთხვევაში, არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება აღირიცხება, როგორც გამოყენების ღირებულებასა და რეალური ღირებულებისა და რეალიზაციის ხარჯების სხვაობას შორის უდიდესი ოდენობა.

კომპანიის არამატერიალური აქტივები უმთავრესად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ამორტიზდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში მისი გამოყენების პირველი დღიდან მოყოლებული. პროგრამული უზრუნველყოფის სასარგებლო გამოყენების ვადა განისაზღვრება 7 წლით.

სხვა მოთხოვნები. სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა გრძელვადიანად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც მასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებულ უნდა იქნეს ერთი წლის შემდეგ, ან მაშინ, როდესაც წინასწარი გადახდა ისეთ აქტივთანაა დაკავშირებული, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესასყიდად განკუთვნილი წინასწარი გადახდები, აქტივის კონტროლის მოპოვებისთანავე და ისეთი ვარაუდის არსებობის შემთხვევაში, რომ მასთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს, გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. სხვა წინასწარი გადახდები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება მათთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღების დროს. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება კომპანიას არ მიეწოდება, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და მოგება-ზარალში აღიარდება მისი შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულის სალაროში და მოთხოვნამდე ან სამ თვემდე ვადით განთავსებულ სახსრებს ბანკებში. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

საბანკო დეპოზიტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივ ბიზნეს-გარიგებებში, დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - აღრიცხვის ძირითადი პრინციპები. ფინანსური ინსტრუმენტები იზომება და მათი კლასიფიკაცია ხდება ფასს 9-ის მიხედვით.

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად იზომება სამართლიანი ღირებულებით პლუს ან მინუს, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება არ არის გაზომილი სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში, გარიგების ხარჯები. ფასს 9 ანაწილებს ყველა იმ ფინანსურ აქტივს, რომლებიც ამჟამად მოცემულია ბასს 39-ის ფარგლებში, ორ კლასიფიკაციად - ისინი,

რომლებიც იზომება ამორტიზებული ღირებულებით და ისინი, რომლებიც იზომება რეალური ღირებულებით.

თუკი აქტივები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, სარგებელი და ზარალი ან მთლიანად აღიარებულია მოგება-ზარალში (მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული, FVTPL), ან აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში (სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული, FVTOCI).

სავალო ინსტრუმენტებისთვის, FVTOCI-ის კლასიფიკაცია სავალდებულოა გარკვეული აქტივებისათვის, თუკი სამართლიანი ღირებულების ვარიანტი არ იქნება არჩეული. კაპიტალის ინვესტიციებისთვის FVTOCI-ის კლასიფიკაცია არჩევანის საგანია.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია ხდება მისი თავდაპირველად აღიარების დროს, კერძოდ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მონაწილე. თუ გარკვეული პირობები დაკმაყოფილდება, შეიძლება საჭირო გახდეს აქტივის კლასიფიკაციის შეცვლა.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებაში სათანადო ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის გაზომვის დღეს. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მაჩვენებელი არის აქტიურ ბაზარზე მოქმედი ფასი. აქტიურია ბაზარი, რომელზეც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ტრანზაქციები ისეთი სიხშირითა და მოცულობით ხდება, რომ შესაძლებელია ფასის შესახებ ინფორმაციის რეგულარულად მიღება.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესყიდვას, გამოშვებას ან რეალიზაციას. დამატებითია ხარჯი, რომელსაც პირი არ გასწევდა ტრანზაქციის შესრულების გარეშე. ტრანზაქციის ხარჯებში შედის აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვის აგენტებად მოქმედი თანამშრომლებისთვის), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისათვის გადახდილი საკომისიოები, მარგულირებელი სამსახურებისა და საბირჟო მოსაკრებლები და გადარიცხვის გადასახადები და მოსაკრებლები. ტრანზაქციის ხარჯებში არ შედის სესხის პრემიუმები თუ ფასდამთმობები, ფინანსური ხარჯები და შიდა ადმინისტრაციული თუ ჰოლდინგის ხარჯები.

ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლის ოდენობითაც მოხდა ფინანსური ინსტრუმენტის თავდაპირველი აღიარება, ძირითადი თანხის გადახდების გამოკლებით და დარიცხული პროცენტის მიმატებით, ხოლო ფინანსური აქტივებისათვის - აღრიცხული გაწეული გაუფასურების დანაკარგების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციის ხარჯებისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გადასახდელ თანხამდე დისკონტირების ან პრემიუმის ამორტიზაციას. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, მათ შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი თუ პრემიუმი (მათ შორის, წარმოშობისას გადავადებული საკომისიო, თუ ასეთი არსებობს), ცალკე არ აღიარდება და შედის შესაბამისი აქტივის/ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (გ) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არადაკავშირებული მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხების ხარჯების კაპიტალიზაცია. სესხების ხარჯები, რომლებიც განეკუთვნება აქტივების ისეთ შესყიდვას, მშენებლობას ან წარმოებას, რასაც მოსახმარი ან გასაყიდი აქტივების (კვალიფიცირებული აქტივები) მიღებას სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც ამ აქტივების თვითღირებულების ნაწილი.

კაპიტალიზაციის საწყისი თარიღია ის დღე, როდესაც (ა) კომპანია გასწევს კვალიფიცირებული აქტივის მისაღებად საჭირო ხარჯებს; (ბ) კომპანია გასწევს სესხების ხარჯებს; და (გ) კომპანია წამოიწყებს იმ ზომებს, რომლებიც საჭიროა აქტივების გასამზადებლად მათ მოსახმარად ან გასაყიდად.

სესხების ხარჯების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ დღემდე, სანამ აქტივები არსებითად არ გამზადდება მოსახმარად ან გასაყიდად.

კომპანია ახდენს სესხების იმ ხარჯების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილება მას შეეძლო, კვალიფიცირებულ აქტივებზე კაპიტალური დანახარჯები რომ არ გაეწია. კაპიტალიზებული სესხების ხარჯები გამოითვლება კომპანიის საშუალო ფონდირების ხარჯების მიხედვით (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი ვრცელდება კვალიფიცირებულ აქტივებზე გაწეულ ხარჯებზე), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ფონდების სესხება ხდება კონკრეტულად კვალიფიცირებული აქტივის მიღების მიზნით. ასეთ დროს კაპიტალიზდება რეალურად გაწეული სესხების ხარჯებისა და ამ ნასესხები სახსრების დროებით ინვესტირების შემოსავლის სხვაობა.

მომავალი ხარჯებისა და გადახდების რეზერვი. მომავალი ხარჯებისა და გადახდების რეზერვი არის გაურკვეველი დროისა და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენიდან გამომდინარე; მოსალოდნელია, რომ ვალდებულების შესრულება მოითხოვს ეკონომიკური სარგებლის გადინებას; და მათი ოდენობა სარწმუნოდ იზომება. თუ ეფექტი მნიშვნელოვანია, რეზერვები განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით გადასახადამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროში ღირებულების ბაზრისეულ შეფასებას და კონტექსტის მიხედვით, ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ კონკრეტულ რისკებს.

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები ირიცხება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებებს. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში კი - ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. სავაჭრო გადასახდელები აისახება დღე-ის ჩათვლით.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის ნებადართული საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება (მათ შორის, საწესდებო კაპიტალის, წილებისა და სხვა) შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის აქციონერთა გადაწყვეტილებით. ნებადართული კაპიტალი კომპანიის საკუთარ კაპიტალში საწესდებო კაპიტალად აღიარდება აქციონერთა გადაწყვეტილებით.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ირიცხება ანგარიშგების დღეს სრულად ან არსებითად ძალაში შესული საქართველოს კანონმდებლობით. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. შეცვლილი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (ძველად მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიცემოდა).

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც ვრცელდება კომპანიაზე. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურად განხორციელებულ, აგრეთვე განზრახულ მოგების განაწილებას, მათ შორის, შემდეგს:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არ ეხება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადაცემა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ თანხას.

განაწილებულ მოგებაზე მოგების გადასახადი აღიარდება როგორც ხარჯი დივიდენდების გამოცხადებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მოგების გადასახადად ჩაწერისთანავე. მიმდინარე

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე და წინა პერიოდებისათვის აისახება იმ ოდენობით, რომელიც სავარაუდოდ, გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს ან მიიღება მათგან.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხულ გადასახადს გარდა ზემოთხსენებულ სხვა კატეგორიებზე დარიცხული გადასახადი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში საგადასახადო ხარჯების სახით.

გადასახადების ცნების ცვლილების გამო ტერმინი „აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა“ კარგავს დამახასიათებელ ეკონომიკურ ცნებას. ახალი საგადასახადო მოდელით ბასს 12 - მოგების გადასახადის მიხედვით განსაზღვრული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები ძალას კარგავს.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გაშვებული საქონლის დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებში გადაიხდება კლიენტებისათვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისას. შემავალი დღგ ჩვეულებრივ იქვითება გამავალი დღგ-დან ანგარიშგაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები კომპანიებს ნებას რთავენ, დღგ ურთიერთთანაბრონ 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.

2015 წლის 31 დეკემბრიდან მოყოლებული, ხელმძღვანელობა კომპანიის საგადასახადო ნაშთებს წარადგენს ნეტ საფუძველზე, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2015 წლის 7 დეკემბრის №407 ბრძანების შესაბამისად.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აღიარდება დღგ-ის გარეშე. შემოსავლები აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით.

ადგილობრივი გაყიდვები აისახება მიწოდებული ელექტროენერგიის საფუძველზე და გამოითვლება მოქმედი ტარიფებით.

საექსპორტო გაყიდვები და ელექტროენერგიის ტრანზიტი აღიარდება ელექტროენერგიის აღრიცხული გადაცემის საფუძველზე და გამოითვლება საკონტრაქტო ტარიფებით.

თანამშრომელთა ბენეფიტები. ხელფასები, ჯამაგირები, წლიური და ავადმყოფობის შვებულების ანაზღაურება, ბონუსები და სხვა ბენეფიტები (კვება, ცხოვრება, ტრანსპორტირება, ა.შ.) ირიცხება იმ პერიოდში, როდესაც კომპანიის თანამშრომლები შესაბამის მომსახურებას გასწევენ. კომპანიას არ გააჩნია სამართლებრივი თუ კონსტრუქციული ვალდებულება, თანამშრომლებს გადაუხადოს პენსია თუ მსგავსი ბენეფიტები.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები მოიცავს ნასესხებ სახსრებზე დარიცხულ საპროცენტო ხარჯს, საპროცენტო შემოსავალს ინვესტირებულ თანხებზე და უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებულ მოგებასა და ზარალს, რომლებიც დაკავშირებულია ნასესხებ სახსრებთან და ფულთან და ფულის ექვივალენტებთან.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა საპროცენტო და სხვა ხარჯი აღიარდება ფინანსური ხარჯების ფარგლებში გაწეულად გაწევის მომენტში. რაც შეეხება კვალიფიცირებულ აქტივებთან დაკავშირებულ სესხების ხარჯებს, კომპანია ახდენს იმ ხარჯების კაპიტალიზებას, რაც პირდაპირაა დაკავშირებული კვალიფიცირებული აქტივების შესყიდვასთან, დამზადებასთან ან წარმოებასთან, ამ აქტივის თვითღირებულების ფარგლებში.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დარიცხვისთანავე, აქტივზე ეფექტური ამონაგების გათვალისწინებით.

პრეზენტაციის ცვლილება. გამოცემის შემდგომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ნებისმიერი ცვლილება საჭიროა დამტკიცდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის მხრიდან, რომელმაც გასცა დოკუმენტის გამოცემის ნებართვა.

4. ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული შეფასებები და დასკვნები ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომელიც გავლენას ახდენს აქტივებისა და ვალდებულებების ასახულ ოდენობებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებისას, ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს შეფასებებს, იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავს პროგნოზებს. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ შუალედურ შემოკლებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

საგადასახადო კანონმდებლობა და რეზერვების აღრიცხვა. კომპანიის არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციებს ხელმძღვანელობა აფასებს თითოეულ საანგარიშო დღეს. ვალდებულებები აღრიცხება იმ საგადასახადო პოზიციებისათვის, რომელთა შენარჩუნება, ხელმძღვანელობის აზრით, ნაკლებ სავარაუდოა, მათი საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ეჭვქვეშ დაყენების შემთხვევაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის უკვე მოქმედი ან არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების საფუძველზე. საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის ვალდებულების გარდა, აღიარდება ხელმძღვანელობის მხრიდან იმის პროგნოზის საფუძველზე, თუ რა ოდენობის ხარჯი იქნება საჭირო ანგარიშგების დღეს ვალდებულებების დასაფარად.

მეკავშირე მხარესთან გარიგებების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანია გარიგებებს აფორმებს მეკავშირე მხარეებთან. ფასს 9-ით მოითხოვება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მოხდეს მათი სამართლიანი ღირებულებით. შეფასება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგებების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებითაა შეფასებული თუ არა, სადაც ამგვარი გარიგებებისთვის მოქმედი ბაზარი არ არსებობს. შეფასების საფუძველია არამეკავშირე მხარეებთან მსგავსი სახის გარიგებების ფასი და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. მეკავშირე მხარეებთან არსებული ნაშთების პირობები განმარტებულია შენიშვნაში 6.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების პუნქტების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვლადი ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ჯგუფის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვლადი, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

5. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

2019 წელს კომპანიამ დაიწყო შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტების გამოყენება:

- ფასს 16 - იჯარა
- შესწორება ფასს 9-ში - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღურებით.

ქვემოთ განმარტებულია ამ სტანდარტებისა და ახალი საბუღალტრო პოლიტიკების გამოყენების ეფექტი. სხვა სტანდარტებს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებზე ზეგავლენა არ ქონია და რეტროსპექტიული კორექტირება საჭირო არ გამხდარა.

ფასს 16 - იჯარა სტანდარტის გამოყენების ზოგადი ეფექტი

მიმდინარე წელს კომპანიამ პირველად გამოიყენა სტანდარტი ფასს 16 - იჯარა.

ფასს 16 ითვალისწინებს იჯარის აღრიცხვის ახალ ან შესწორებულ მოთხოვნებს. მასში მოცემულია მნიშვნელოვანი ცვლილებები იჯარის მიმღების მხარის აღრიცხვის თვალსაზრისით, რადგან სტანდარტით უქმდება განსხვავება საოპერაციო და ფინანსურ იჯარას შორის და დგინდება ვალდებულება, ყველა იჯარის პერიოდის დაწყებისას, გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა და დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებისა, მოხდეს გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარება. იჯარის მიმღების აღრიცხვისგან განსხვავებით, იჯარის გამცემის აღრიცხვის მოთხოვნები დიდწილად უცვლელია.

კომპანიის მიერ ფასს 16-ის საწყისი გამოყენების თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი.

კომპანიამ ფასს 16 გამოიყენა სრული რეტროსპექტიული მიდგომის გარეშე და, შესაბამისად, შესადარისი ინფორმაცია არ გადააფასა.

ა) იჯარის ახალი განსაზღვრების ეფექტი

იჯარის განსაზღვრების ცვლილება ძირითადად დაკავშირებულია კონტროლის ცნებასთან. ფასს 16 კონტრაქტში იჯარის არსებობას ადგენს იმის მიხედვით, აქვს თუ არა კლიენტს უფლება, გააკონტროლოს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენება გარკვეული ვადის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ. ამგვარმა მიდგომამ ჩაანაცვლა ბასს 17-ითა და ფასს 4-ით გათვალისწინებული „რისკებისა და სარგებლის“ მიდგომა.

კომპანია ფასს 16-ით გათვალისწინებულ იჯარის განსაზღვრებასა და შესაბამის მითითებებს იყენებს 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ გაფორმებულ ან შესწორებულ ყველა კონტრაქტთან მიმართებაში.

(ბ) ეფექტი მოიჯარის აღრიცხვაზე

ყოფილი საოპერაციო იჯარა

ფასს 16-ით შეიცვალა კომპანიის მიერ ბასს 17-ის მიხედვით საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებული, არასაბალანსო იჯარების აღრიცხვის წესი.

ფასს 16-ის გამოყენებისას, კომპანია ყველა იჯარის შემთხვევაში:

ა) ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებს გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივებსა და საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც თავდაპირველად აისახება მომავალი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით;

ბ) გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივების ცვეთასა და საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხულ პროცენტს აღიარებს მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში; და

გ) ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ერთმანეთისგან აცალკევებს ძირ თანხაში გადახდილ მთლიან თანხას (რაც წარმოდგენილია ფინანსური საქმიანობის ჯგუფში) და პროცენტში გადახდილ მთლიან თანხას (წარმოდგენილია საოპერაციო საქმიანობის ჯგუფში).

საიჯარო შეღავათები (მაგ. ქირისგან თავისუფალი პერიოდი) აღიარდება, როგორც გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივებისა და საიჯარო ვალდებულებების ნაწილი, ხოლო ბასს 17-ით მათ შემთხვევაში ხდებოდა საიჯარო შეღავათის ვალდებულების აღიარება, რომელიც ამორტიზდებოდა, როგორც ქირის ხარჯის წრფივი შემცირება.

ფასს 16-ის მიხედვით, გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივების გაუფასურება მოწმდება ბასს 36-ის შესაბამისად.

(გ) ზეგავლენა მეიჯარის აღრიცხვაზე

ფასს 16-ით იჯარის გამცემის მხარეს აღრიცხვის წესი არსებითად იგივე რჩება. ახალი სტანდარტით მეიჯარე იჯარას კვლავაც აღიარებს ან ფინანსურ იჯარად, ან საოპერაციო იჯარად და ამ ორ სახეობას შესაბამისად აღრიცხავს.

თუმცა, ფასს 16-ით შიგვალა და გაფართოვდა სავალდებულო განმარტებების ცნება, კერძოდ, მეიჯარის მხარეს იჯარით გაცემულ აქტივებში ნარჩენი წილით წარმოშობილი რისკების მართვის თვალსაზრისით.

ფასს 16-ით იჯარის შუამავალი მეიჯარე მთავარ იჯარასა და ქვეიჯარას აღიარებს როგორც ორ დამოუკიდებელ კონტრაქტს. შუამავალი მეიჯარე ვალდებულია, ქვეიჯარა ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად აღიაროს მთავარი იჯარიდან წარმოშობილი, გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის მიხედვით (და არა შესაბამისი აქტივის მიხედვით, როგორც ეს გათვალისწინებული იყო ბასს 17-ით).

ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკებში

წინამდებარე შენიშვნაში ახსნილია სტანდარტის „ფასს 16 - იჯარა“ გამოყენების ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე და აგრეთვე განმარტებულია 2019 წლის 1 იანვრიდან მოქმედი ახალი, წინა პერიოდებისგან განსხვავებული სააღრიცხვო პოლიტიკები.

ზეგავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანია იყენებს მოდიფიცირებულ რეტროსპექტიულ მიდგომას, რომლის ფარგლებში ვალდებულება იანგარიშება, როგორც ქირის დარჩენილი ნაწილის მიმდინარე ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ახალ სტანდარტზე გადასვლის დღეს სესხის ნაზარდი განაკვეთით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია თითოეულ მუხლზე აღიარებული კორექტირება ფასს 16-თან დაკავშირებით 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. მოცემული არ არის ის მუხლები, რომელსაც ცვლილება არ განუცდია. შედეგად, ნაჩვენები ჯამების ხელახლა გაანგარიშება მოცემული რიცხვების გამოყენებით შეუძლებელია.

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2018 (თავდაპირველი თანხა ბასს 17-ით)	ფასს 16-ის მიღების ეფექტი	1 იანვარი 2019 (ახალი საბალანსო ღირებულება ფასს 16-ით)
ზეგავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე (ამონარიდი)			
გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები (A)	-	244,937	244,937
საიჯარო ვალდებულებები (A)	-	244,937	244,937

კომპანია როგორც მოიჯარე:

A - ფასს 16-ის გამოყენება მანამდე ბასს 17-ით საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებულ იჯარებზე იწვევს 244,937 ლარის ოდენობის გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივებისა და იმავე ღირებულების საიჯარო ვალდებულებების აღიარებას.

შესწორება სტანდარტში - ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შესწორება, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. შესწორების მიღებას განმარტებულ თანხებზე ან ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია.

კომპანიამ ფასს 9-ის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები განმარტავს, რომ წინასწარი გადახდის მახასიათებლის მიერ „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების“ პირობის (SPPI) დაკმაყოფილების შეფასების თვალსაზრისით, ამ ოფციის მომხმარებელს შეუძლია გადაიხადოს ან მიიღოს სათანადო ანაზღაურება წინასწარი გადახდისათვის ამ უკანასკნელის მიზეზის მიუხედავად. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდის მახასიათებლისა და უარყოფითი ანაზღაურების მქონე ფინანსური აქტივები ავტომატურად „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდად“ არ კვალიფიცირდება.

გამოშვებული ახალი და შესწორებული ფასს-ები რომლებიც ძალაში ჯერ არ შესულა

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

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები;
- შესწორება ფასს 3 - ბიზნესის განსაზღვრება
- შესწორება ბასს 1 და ბასს 8 - მნიშვნელოვანების განსაზღვრება
- ფასს-ების გაუმჯობესების წლიური ციკლი (2010-2012 წლების ციკლი; შესწორებები ბასს 1 - ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებზე)

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები

ახალი სტანდარტით დგინდება სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, გაზომვის, წარმოდგენისა და განმარტების პრინციპები. ის ფასს 4-ს - სადაზღვევო კონტრაქტებს ჩაანაცვლებს.

სტანდარტი იძლევა „ზოგად მოდელს“, რომელიც მოდიფიცირდება ისეთი სადაზღვევო კონტრაქტებისათვის, რომლებიც პირდაპირ მონაწილეობას ითვალისწინებს, რაც „ცვლადი ანაზღაურების მიდგომა“ განისაზღვრება. „ზოგადი მოდელი“ მარტივდება „პრემიუმის განაწილების მიდგომის“ გამოყენებით დარჩენილი სადაზღვევო პერიოდის ვალდებულებათა შეფასების კონკრეტული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში.

„ზოგად მოდელში“ გამოყენებულია მიმდინარე დაშვებები სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობასთან, დროსა და არასარწმუნოებასთან დაკავშირებით. მოდელი მკაფიოდ ზომავს ამ არასარწმუნოების ღირებულებას; მოდელი ეფუძნება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებსა და პოლისის მფლობელის ოფციონებისა და გარანტიების ზეგავლენას.

ახალი სტანდარტი ძალაში შევა 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენების უფლება დაშვებულია. კომპანიამ ფასს 17 რეტროსპექტიულად უნდა გამოიყენოს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს შეუძლებელია. ასეთ დროს გამოყენებული იქნება რეალური ღირებულების მიდგომა ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომა. ფასს 17-ის შესწორებათა წარმოდგენილი პროექტი მიზნად ისახავს განხორციელების იმ სირთულეების გადაჭრას, რომლებიც ფასს 17-ის გამოქვეყნების შემდეგ გაჩნდა. ერთერთი შემთავაზებული ცვლილება ითვალისწინებს ფასს 17-ის პირველი გამოყენების თარიღის გადადებას ერთი წლით, 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის.

შესწორება ფასს 3 - ბიზნესის განსაზღვრება

შესწორებები განმარტავს, რომ თუმცა, ბიზნესი ხასიათდება პროდუქტით, იმისათვის, რომ საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული სიმრავლე ბიზნესად ჩაითვალოს, პროდუქტის არსებობა აუცილებელი არ არის. იმისათვის, რათა მიღებული საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული სიმრავლე ბიზნესად ჩაითვალოს, ის უნდა ხასიათდებოდეს, სულ მცირე, შემავალი კომპონენტი და არსობრივი პროცესი, რაც ერთობლივად მნიშვნელოვნად ეხმარება მის უნარს, წარმოქმნას პროდუქტი.

გარდა ამისა, შესწორებაში მოცემულია დამატებითი მითითებები, რომლებიც პირს ეხმარება იმის განსაზღვრაში, მიღებული აქვს თუ არა მას არსობრივი პროცესი.

შესწორებაში მოცემულია ნებაყოფლობითი კონცენტრაციის ტესტი, რომელიც გამარტივებული წესით აფასებს, არის თუ არა საქმიანობათა და აქტივების მიღებული სიმრავლე ბიზნესი. კონცენტრაციის ნებაყოფლობითი ტესტით, საქმიანობათა და აქტივების მიღებული სიმრავლე ბიზნესი არ არის, თუ მიღებული მთლიანი აქტივების არსებითად მთლიანი რეალური ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ ხილულ აქტივში ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში.

შესწორება რეტროსპექტიულად ვრცელდება ყველა ბიზნეს-კომბინაციასა და აქტივების შესყიდვაზე, რომელთა შესყიდვა მოხდა 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ პირველ საანგარიშგებო პერიოდში, ვადამდელი გამოყენების ნებართვით.

შესწორებები ბასს 1 და ბასს 8 მნიშვნელოვანების განსაზღვრება

შესწორებათა მიზანია, ბასს 1-ით მოცემული მნიშვნელოვანების განსაზღვრება გახადოს უფრო გასაგები და არ ისახავს მიზნად, შეცვალოს ფასს სტანდარტებში მნიშვნელოვანების საბაზისო ცნება. ახალ განსაზღვრებაში შევიდა უმნიშვნელო ინფორმაციით მნიშვნელოვანი ინფორმაციის „მიჩქმალვის“ ცნება.

მომხმარებლებზე მნიშვნელოვანი ინფორმაციის ზემოქმედების ზღვარი შეიცვალა „შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს“ ხარისხიდან „გონივრულად მოსალოდნელია, რომ ზეგავლენა იქონიოს“ ხარისხით.

მნიშვნელოვანების განსაზღვრება ბასს 8-ში შეიცვალა მნიშვნელოვანების განსაზღვრებით, რომელიც ბასს 1-შია მოცემული. გარდა ამისა, სტანდარტების საბჭომ ჩაასწორა სხვა სტანდარტები და კონცეპტუალური ჩარჩო, რომელშიც მოცემულია მნიშვნელოვანების განსაზღვრება ან მოიხმარს ტერმინს „მნიშვნელოვანი“ თანმიმდევრულობის მიზნით.

შესწორება რეტროსპექტიულად ვრცელდება 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ვადამდელი გამოყენების ნებართვით.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების ციკლი (2010-2012); შესწორებები სტანდარტში „ბასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად“

ამ შესწორებათა მიზანია, განმარტონ, რომ ვალდებულება მიმდინარედ ითვლება, თუ არსებული სასესხო ხელშეკრულების საფუძველზე, პირი მოელის ან აქვს უფლებამოსილება, მოახდინოს ვალდებულების რეფინანსირება ან გადავადება საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით, იმავე გამსესხებელთან, იმავე ან მსგავსი პირობებით.

შესწორება მოქმედებს მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებათა წარმოდგენის ფორმაზე და არა ოდენობაზე, აღიარების დროზე თუ იმ ინფორმაციაზე, რასაც პირი განმარტავს ამ მუხლების თაობაზე.

შესწორება განმარტავს, რომ კლასიფიკაცია უნდა ეფუძნებოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უკვე არსებულ უფლებას, ანგარიშსწორება გადავადდეს სულ მცირე თორმეტი თვით. შესწორება აგრეთვე მკაფიოდ ადგენს, რომ ვალდებულებათა კლასიფიკაციაზე მოქმედებს მხოლოდ „საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებები“. კლასიფიკაციაზე არ იმოქმედებს იმის მოლოდინი, გამოიყენებს თუ არა პირი უფლებას, გადავადდოს ვალდებულების დაფარვა; და რომ ანგარიშსწორება გულისხმობს კონტრაგენტისათვის ნაღდი ფულის, კაპიტალის ინსტრუმენტების, სხვა აქტივებისა თუ მომსახურებების გადაცემას.

შესწორებები ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის და უნდა გამოყენებულ იქნეს რეტროსპექტიულად. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

6. ნაშთები და ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

მხარეები მეკავშირედ ითვლებიან, თუ ისინი იმყოფებიან ერთობლივ კონტროლქვეშ ან რომელიმე მათგანს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე, ან იქონიოს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა, ან ერთობლივად გააკონტროლოს მეორე მხარე ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებში. თითოეული ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ტრანზაქციები სხვა კომპანიებთან, რომლებიც მასთან დაკავშირებული არიან საერთო მაკონტროლებელი მხარის მიერ კონტროლირებული პირების საშუალებით, აგრეთვე ტრანზაქციები კომპანიასა და ხელმძღვანელობას შორის, წარიმართება საბაზრო განაკვეთებით, რომლებიც არ არის არამეკავშირე მხარეებთან არსებულ ტრანზაქციებში გამოყენებულ განაკვეთებზე უფრო ხელსაყრელი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო:

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ქართულ ლარში	შენიშვნა	ძირითადი აქციონერი	სხვა აქციონერი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ
სხვა მოთხოვნები		-	-	42,299
აღებული სესხები	12	724,978	155,908,161	-

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო:

ქართულ ლარში	შენიშვნა	ძირითადი აქციონერი	სხვა აქციონერი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ
სხვა მოთხოვნები		-	-	39,480
გადასახდელი მომწოდებლის მიმართ		1,035	-	-
აღებული სესხები	12	-	149,494,116	-

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს მეკავშირე მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯების პუნქტები იყო:

ქართულ ლარში	შენიშვნა	ძირითადი აქციონერი	სხვა აქციონერი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ
ელექტროენერგიის გაყიდვა	14	-	-	7,879,737
სხვა შემოსავალი		-	-	425,801
მომსახურების ხარჯები		-	-	1,190,655
საპროცენტო ხარჯი	12	8,053	11,469,052	-

სხვა შემოსავალი მიიღება შპს „ხელედულა ენერჯისათვის“ მიწოდებული ზოგადი და ადმინისტრაციული მომსახურებიდან.

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს მეკავშირე მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯების პუნქტები იყო:

ქართულ ლარში	შენიშვნა	ძირითადი აქციონერი	სხვა აქციონერი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ
ელექტროენერგიის გაყიდვა	14	-	-	9,761,050
სხვა შემოსავალი		-	-	381,189
მომსახურების ხარჯები		1,035	-	912,364
საპროცენტო ხარჯი	12	-	9,967,517	-

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება. უმაღლესი ხელმძღვანელობა მოიცავს კომპანიის გენერალურ მენეჯერს, ფინანსურ დირექტორსა და კომერციულ დირექტორს.

ქვემოთ წარმოდგენილია უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება:

ქართულ ლარში	2019		2018	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი ბენეფიტები:				
- ხელფასები	1,949,369	-	1,601,153	-
- მოკლევადიანი ბონუსები	147,045	19,373	318,300	25,138
სულ	2,096,414	19,373	1,919,453	25,138

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

7. ძირითადი საშუალებები

ქართულ ლარში	მიწა და შენობა ნაგებობები	ტრანსფორმატორები, გენერატორები და ჰესთან დაკავშირებული ტექნიკა	გადამცემი ხაზები და შესაბამისი ტექნიკა	ინფრასტრუქტურულ ლი აქტივები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	სულ
თვითღირებულება 1 იანვარი 2018	209,781,798	82,550,409	12,679,377	2,077,761	5,783,676	933,365	599,770	534,895	314,941,051
დამატება	-	-	-	-	1,271	3,670	-	-	4,941
რეალიზაცია	(881,792)	-	-	-	(4,750,348)	(652,103)	(60,635)	-	(6,344,878)
31 დეკემბერი 2018	208,900,006	82,550,409	12,679,377	2,077,761	1,034,599	284,932	539,135	534,895	308,601,114
დამატება	6,808	-	-	-	18,615	13,267	-	16,865	55,555
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	(4,166)	-	-	(4,166)
31 დეკემბერი 2019	208,906,814	82,550,409	12,679,377	2,077,761	1,053,214	294,033	539,135	551,760	308,652,503
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2018	(14,465,231)	(17,883,881)	(824,213)	(738,691)	(3,922,986)	(632,731)	(515,427)	-	(38,983,160)
ცვეთის დარიცხვა	(4,180,154)	(5,503,363)	(253,588)	(105,617)	(153,463)	(49,173)	(30,624)	-	(10,275,982)
რეალიზაცია	883,966	-	-	-	4,189,475	520,737	59,762	-	5,653,940
გაუფასურების ზარალი	(2,328)	-	-	-	(834,290)	(2,622)	(157)	-	(839,397)
31 დეკემბერი 2018	(17,763,747)	(23,387,244)	(1,077,801)	(844,308)	(721,264)	(163,789)	(486,446)	-	(44,444,599)
ცვეთის დარიცხვა	(4,180,306)	(5,503,358)	(253,587)	(105,615)	(155,402)	(48,125)	(24,648)	-	(10,271,041)
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	2,997	-	-	2,997
31 დეკემბერი 2019	(21,944,053)	(28,890,602)	(1,331,388)	(949,923)	(876,666)	(208,917)	(511,094)	-	(54,712,643)
საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2018	191,136,259	59,163,165	11,601,576	1,233,453	313,335	121,143	52,689	534,895	264,156,515
31 დეკემბერი 2019	186,962,761	53,659,807	11,347,989	1,127,838	176,548	85,116	28,041	551,760	253,939,860

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარდა ინფრასტრუქტურული აქტივებისა და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობებისა, შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“ ძირითადი საშუალებების უდიდესი ნაწილი დატვირთული იყო გირაოთი ერგბ-ისა და სსკ-ის სესხების უზრუნველსაყოფად (შენიშვნა 12).

დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები მოიცავს სათადარიგო ტრანსფორმატორებსა და ჰეს-ების მოწყობილობათა სხვა ნაწილებს, რომლებიც აუცილებელია მსხვილი სარემონტო სამუშაოებისათვის.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად გაცვეთილმა აქტივებმა შეადგინა 602,048 ლარი და 488,233 ლარი, შესაბამისად.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	3,450,961	3,582,951
სხვა მოთხოვნები	43,124	42,748
სულ ფინანსური მოთხოვნები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ფარგლებში	3,494,085	3,625,699
დასაბრუნებელი დღე	184,032	505,838
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	48,087	64,065
თანამშრომლებზე გაცემული ავანსები	133	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,726,337	4,195,602

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი წარმოშობილია ადგილობრივი ბაზრის ოპერატორ ს.ს. „ელექტროსისტემის კომერციულ ოპერატორზე“ ელექტროენერგიის მიყიდვით.

გაყიდვებზე საშუალო საკრედიტო პერიოდია 30 დღე. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

9. საბანკო დეპოზიტები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
დეპოზიტები ბანკში	4,014,780	5,219,370
დეპოზიტებზე დარიცხული პროცენტები ბანკში	1,736	8,480
სულ ფული და საბანკო ნაშთები	4,016,516	5,227,850

კომპანიამ ჭარბი რაოდენობის ფული განათავსა დეპოზიტებზე „თიბისი ბანკში“. ამ დეპოზიტების ვადიანობა მერყეობს 105-118 დღეებს შორის, რომელთა დაფარვის ვადაა 2020 წლის 13 აპრილი. იმის გამო, რომ დეპოზიტის ვადა 90 დღეზე მეტია, იგი არ არის კლასიფიცირებული, როგორც ფულის ექვივალენტი. დეპოზიტებზე საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს წლიურ 2.25-2.3% შორის. დეპოზიტები დენომინირებულია აშშ დოლარში.

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	965,964	753,479
ნაღდი ფული	403	1,825
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	966,367	755,304

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

მთელი ფული და ფულის ექვივალენტები კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე და არ არის გაუფასურებული. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 260,219 ლარის ექვივალენტი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 95,864 ლარი) იყო აშშ დოლარში.

კომპანიის ლარში დენომინირებული მიმდინარე ანგარიშებისთვის წლიური საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 0%-დან 7%-მდე, ხოლო 0%-დან 1.5%-მდე - აშშ დოლარში დენომინირებული მიმდინარე ანგარიშებისთვის.

11. საწესდებო კაპიტალი

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქციონერების მიერ შეტანილი კაპიტალი აქციების გამოშვების გარდა	123,638,980	123,638,980
სულ შეტანილი კაპიტალი	123,638,980	123,638,980

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უფლებამოსილმა და სრულად შემოწირულმა საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 123,638,980 ლარი, რომელიც მოიცავს „ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატერიმლარი ანონიმ სირკეტისა“ და ერგბ-ის მიერ განხორციელებულ შენატანებს 115,333,480 ლარისა და 8,305,500 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

12. აღებული სესხები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები
გრძელვადიანი სესხები - ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი (ერგბ) - შენიშვნა 6	8,068,849	147,839,311	5,673,882	143,820,234
გრძელვადიანი სესხები - საერთაშორისო საფინანსო კორპორაცია (სსკ)	6,537,206	120,959,437	4,580,761	117,671,101
საკრედიტო ხაზი - „თიბისი ბანკი“	28,937,592	-	27,075,181	-
ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატერიმლარ ა.ს	724,978	-	-	-
სულ აღებული სესხები	44,268,625	268,798,748	37,329,824	261,491,335

2011 წლის 22 ივნისს, კომპანიამ, ერგბ-მა და სსკ-მ ხელი მოაწერეს დაფინანსების ზოგადი პირობების ხელშეკრულებას ფარავნის ჰესის მშენებლობის, დასრულებისა და ექსპლუატაციაში შეყვანის („პროექტი“) და პროექტის მიმდინარეობასთან დაკავშირებული ზოგიერთი სხვა დანახარჯის დასაფინანსებლად. ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, ერგბ და სსკ დათანხმდნენ, კომპანიისათვის სესხის სახით გადაეცათ, შესაბამისად, 63,500,000 აშშ დოლარი და 52,000,000 აშშ დოლარი.

კომპანიამ სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა დაიწყო 2015 წლის ოქტომბერში.

2017 წლის 12 აპრილს ხელი მოეწერა ცვლილებების შესახებ შეთანხმებას გარკვეული დაფინანსების ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით „ანადოლუ ენდუსტრი ჰოლდინგ ა.ს-ს“, „ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატერიმლარ ა.ს-ს, ერგბ-სა და სსკ-ს შორის. ცვლილების თანახმად, კომპანია ძირითად თანხას დაფარავს გახანგრძლივებული ვადის განმავლობაში 2029 წლის ოქტომბრამდე, 2026 წლის აპრილის ნაცვლად, როგორც ეს თავდაპირველად იყო შეთანხმებული. სსკ-ის სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება ზღვრული 5%-ისა და წლიური ლონდონის ბანკთაშორის შეთავაზებული განაკვეთის (LIBOR) ჯამით. ერგბ-ის სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება ზღვრული 5%-ისა და პერიოდის ბანკთაშორის განაკვეთის ჯამით და კორექტირდება ბაზარზე არსებული ნებისმიერი

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

შეფერხებით გამოწვეული ეფექტით. საპროცენტო განაკვეთის ზღვრული ნაწილი გაიზარდა 5.35%-მდე 2019 წლის 22 ივნისიდან (22 ივნისის ჩათვლით).

2018 წლის 15 ოქტომბერს კომპანიამ განახორციელა უფროსი კრედიტორების სესხის ძირითადი კრედიტის სავალდებულო წინსწრებით დაფარვა (ჭარბი ფული - სავალდებულო წინსწრებით დაფარვა) ჯამში 919,748 აშშ დოლარის ოდენობით, 2017 წლის 12 აპრილს გაფორმებული ცვლილების ხელშეკრულების მიხედვით.

2019 წლის 13 ნოემბერს კომპანიამ „თიბისი ბანკთან“ 2018 წლის 13 ნოემბერს ხელმოწერილი მოკლევადიანი „საბანკო კრედიტის ხელშეკრულება“ 10,000,000 აშშ დოლარის ლიმიტით განაახლა. საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა, როგორც ზღვრული 4.99%-სა და 6-თვიანი LIBOR-ის ჯამი. სესხის დაფარვის ვადა გადის 1 წელიწადში. პროცენტის გადახდა ხდება ყოველ ექვს თვეში, ძირითადისა კი - დაფარვის ვადის გასვლისას.

„თიბისი ბანკთან“ ხელმოწერილ საკრედიტო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით, 2018 წლის 20 დეკემბერს სს „თიბისი ბანკსა“ და სს „იშბანკ ჯორჯიას“ შორის გაფორმდა მოთხოვნის დათმობის ხელშეკრულება, რომლის საფუძველზეც თიბისი ბანკის მოთხოვნა კომპანიის მიმართ 4 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით გადაეცა „იშბანკ ჯორჯიას“. იმის გამო, რომ კომპანიასა და „იშბანკს“ შორის არ არის გაფორმებული ხელშეკრულება, კომპანიამ მაინც უნდა შეასრულოს ფულადი ვალდებულებები თიბისი ბანკის მიმართ უცვლელი ფორმით რაც ეხება სს „იშბანკ ჯორჯიასთვის“ გადაცემულ მოთხოვნას (დათმობილ მოთხოვნას).

2019 წლის 11 ოქტომბერს, ფულადი ნაკადების მოკლევადიანი საჭიროებების დასაფარად „AKAF“-გან მიღებული იქნა სესხი 250,000 აშშ დოლარის ოდენობით, სესხს ვადა გასდის 1 წელიწადში, საპროცენტო განაკვეთი კი 5 პროცენტია.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას დარღვეული ჰქონდა ფინანსური პირობა - სესხის მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი, რომელიც განსაზღვრული იყო ერგბ-სა და სსკ-თან 2011 წელს ხელმოწერილი ხელშეკრულების ზოგადი ნაწილით. ხელშეკრულების თანახმად, ეს დარღვევა დეფოლტს არ წარმოადგენს ოთხმოცდაათი დღის განმავლობაში მას შემდეგ, რაც მსესხებელს ეცნობება დარღვევის შესახებ. გარდა ამისა, წლის ბოლოს შემდგომ პერიოდში კომპანიამ მიიღო აღნიშნულ დარღვევაზე უფლებებზე პატიების წერილი.

აღებული სესხების მოძრაობა 2019 წლის განმავლობაში იყო:

ქართულ ლარში	ერგბ	სსკ	თიბისი ბანკი	AKAF	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2019	149,494,116	122,251,863	27,075,180	-	298,821,159
დანამატები წლის განმავლობაში	-	-	-	742,850	742,850
პროცენტი წლის განმავლობაში (შენიშვნა 20)	11,469,052	9,392,951	2,366,941	8,053	23,236,997
გადახდილი პროცენტი	(11,673,285)	(9,560,151)	(2,422,855)	-	(23,656,291)
გადახდილი ძირითადი თანხა	(3,449,004)	(2,824,383)	-	-	(6,273,387)
საკურსო სხვაობა, წმინდა	10,067,282	8,236,363	1,918,325	(25,925)	20,196,045
31 დეკემბერი 2019	155,908,161	127,496,643	28,937,591	724,978	313,067,373

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

აღებული სესხების მოძრაობა 31 დეკემბრით დასრულებულ 2018 წლის განმავლობაში იყო:

ქართულ ლარში	ერგბ	სსკ	თიბისი ბანკი	TSKB	AKBANK	სულ
1 იანვარი 2018	146,444,865	119,758,231	-	22,870,389	3,274,094	292,347,579
ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში (შენიშვნა 5)	2,274,882	1,861,267	-	-	-	4,136,149
ნაშთი 1 იანვარი 2018 (გადაფასებული)	148,719,747	121,619,498	-	22,870,389	3,274,094	296,483,728
დამატება წლის განმავლობაში	-	-	27,155,000	3,001,000	-	30,156,000
პროცენტი წლის განმავლობაში (შენიშვნა 20)	9,967,517	8,183,061	309,180	1,584,216	40,067	20,084,041
გადახდილი პროცენტი	(9,656,698)	(7,908,155)	-	(1,762,124)	(71,307)	(19,398,284)
გადახდილი ძირითადი თანხა	(2,466,514)	(2,019,823)	-	(27,155,000)	(3,001,000)	(34,642,337)
თავისუფალი სახსრების გადახდა	(1,329,689)	(1,088,879)	-	-	-	(2,418,568)
საკურო სხვაობა, წმინდა	4,259,753	3,466,161	(389,000)	1,461,519	(241,854)	8,556,579
31 დეკემბერი 2018	149,494,116	122,251,863	27,075,180	-	-	298,821,159

მიმდინარე აღებული სესხების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებასთან მიახლოებულია. სამართლიანი ღირებულებები ეფუძნება საშუალო განაკვეთით გაანგარიშებული განაკვეთით 7.3% (2018: 7%) დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს და წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეორე დონეს.

13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გადასახდელი მომწოდებლების მიმართ	35,093	113,594
დარიცხული თანამშრომელთა ბენეფიტები	15,188	20,110
დარიცხული საკომისიოები	284,226	73,100
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	334,507	206,804

გადასახდელი მომწოდებლების მიმართ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს ტექნიკური აუდიტის მომსახურების საფასურს 166,894 ლარის ოდენობით, წლიური ფინანსური აუდიტის მომსახურების საფასურს 47,200 ლარის ოდენობით, თავისუფალი სახსრების გადახდის მონიტორინგის მომსახურების საფასურს 37,280 ლარის ოდენობით და სხვა გადასახდელს 32,852 ლარის ოდენობით.

14. შემოსავალი

ქართულ ლარში	2019	2018
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე	31,888,342	30,129,519
ელექტროენერგიის გაყიდვა უცხოურ ბაზარზე	7,879,737	9,761,050
სულ შემოსავალი	39,768,079	39,890,569

15. მომსახურების ხარჯები

ქართულ ლარში	2019	2018
დისპეტჩერიზაციის, გადაცემისა და ელექტროენერგიის გაყიდვასთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	4,803,171	4,532,090
დაზღვევის ხარჯები	527,404	525,822
ინფორმაცია, კონსულტაცია და სხვა პროფესიული ხარჯები	342,872	194,228
უსაფრთხოების ხარჯები	150,508	223,089
ტრანსპორტის ხარჯები	65,580	66,240
ქირის ხარჯები	-	117,753
სხვა ხარჯები	6,454	10,330
სულ მომსახურების ხარჯები	5,895,989	5,669,552

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

16. პერსონალის ხარჯები

ქართულ ლარში	2019	2018
ხელფასები	4,179,122	3,598,715
თანამშრომელთა კვების ხარჯები	108,458	111,514
თანამშრომელთა ტრენინგის ხარჯები	59,528	7,915
სადაზღვევო ხარჯები	34,279	31,491
სულ პერსონალის ხარჯები	4,381,387	3,749,635

17. საგადასახადო ხარჯი

ქართულ ლარში	2019	2018
ქონების და მიწის გადასახადი	2,480,372	2,571,516
სხვა გადასახადები	363	1,952
სულ საგადასახადო ხარჯი	2,480,735	2,573,468

18. სხვა საოპერაციო ხარჯი

ქართულ ლარში	2019	2018
რემონტის ხარჯები	97,503	55,294
ენერგეტიკის მარეგულირებელი კომისიის რეგულირების ხარჯი	95,296	99,303
ავტომანქანისა და საწვავის ხარჯები	80,993	87,214
კავშირგაბმულობის ხარჯები	20,442	23,518
კომუნალური ხარჯები	20,690	29,734
მივლინების ხარჯები	16,215	9,083
საოფისე ხარჯები	13,596	13,010
მასალების ხარჯები	6,290	2,511
ისტ ლიცენზიის ხარჯები	10,245	14,130
საქველმოქმედო ხარჯები	1,695	2,100
წარმომადგენლობითი ხარჯები	168	700
სხვა ხარჯები	41,901	14,647
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	405,034	351,244

19. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები

ქართულ ლარში	2019	2018
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	10,271,040	10,275,981
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	17,283	16,775
გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივების ცვეთა	98,329	-
სულ ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	10,386,652	10,292,756

20. ფინანსური ხარჯები

ქართულ ლარში	2019	2018
საპროცენტო ხარჯები (შენიშვნა 12)	23,236,997	20,084,042
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	14,843	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა	19,541,652	8,185,803
ბანკის საკომისიო	3,731	4,283
სხვა ფინანსური ხარჯები	170,588	346,752
სულ ფინანსური ხარჯები	42,967,811	28,620,880

სხვა ფინანსურ ხარჯებში შედის: ბანკების საკონსულტაციო კომპანიის მიერ გაწეული ფულადი სახსრების მონიტორინგის მომსახურების ღირებულება 75,031 ლარის ოდენობით (2018: 142,896 ლარი); მმართველობის საფასური 58,028 ლარის ოდენობით (2018: 59,170 ლარი), რომელიც გადახდილია სსკ-თვის 2011 წლის 20 სექტემბრით დათარიღებული აქციონერთა შეთანხმების საფუძველზე; და ერგბ-სა და სსკ-თან დაკავშირებული სხვა იურიდიული და ადმინისტრაციული ხარჯები 37,529 ლარის ოდენობით (2018: 18,800 ლარი).

21. მოგების გადასახადი

მოგება-ზარალში აღიარებული მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა მიიღო, ხოლო პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა კორპორაციული საგადასახადო კოდექსის ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. კოდექსი ქართულ კომპანიებსა და არარეზიდენტი კომპანიების მუდმივ წარმომადგენლობებზე, აგრეთვე გარკვეულ საფინანსო ინსტიტუტებზე ვრცელდება.

წინა საგადასახადო რეჟიმი, რომლის მიხედვით, კომპანიები წლიური დასაბეგრი მოგების მიხედვით იხდიდნენ გადასახადს, ჩანაცვლდა სისტემით, რომლის მიხედვით გადასახადის გადახდა მოხდება მხოლოდ კორპორაციული მოგების განაწილების შემთხვევაში.

აღნიშნულმა ცვლილებამ მყისიერი ეფექტი იქონია კომპანიების გადავადებულ გადასახადზე, რადგან გაქრა დროებითი სხვაობები გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზისებს შორის. ცვლილების შედეგად, გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების ნაშთი, რომელიც წინა პერიოდებში წარმოშობილ, აღიარებულ დროებით სხვაობებს განეკუთვნებოდა, 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სრულად ჩამოიწერა.

22. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებით, დასკვნებითა და სასამართლოს გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, ურთიერთსაწინააღმდეგო და მრავალგვარი ინტერპრეტაციის პოტენციალით იმის

მიხედვით, თუ მას რომელი საგადასახადო ორგანო განმარტავს. ხშირად ადგილი აქვს საგადასახადო შემოწმებას სხვადასხვა სახელმწიფო ორგანიზაციის მხრიდან, რომელთაც აქვთ უფლებამოსილება, კომპანიებს დააკისრონ მძიმე ჯარიმები და პროცენტები. საგადასახადო წელი შეიძლება შემოწმდეს სამი მომდევნო კალენდარული წლის განმავლობაში, ზოგ შემთხვევაში კი - უფრო დიდი ხნის მანძილზეც.

ამ პირობებიდან გამომდინარე საქართველოში შეიძლება გაჩნდეს ისეთი საგადასახადო რისკები, რომლებიც არსებითად უფრო მძიმე იქნება, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მას დაფარული აქვს საგადასახადო ვალდებულებები შესაბამისი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური დასკვნებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების მისეული ინტერპრეტაციიდან გამომდინარე. თუმცა, სხვა ორგანოთა ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავებული აღმოჩნდეს და თუ ორგანოებმა თავისი ინტერპრეტაციით მუშაობა შეძლეს, ამის ეფექტი წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება მნიშვნელოვანად აღმოჩნდეს. 2017 წლის 21 თებერვალს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა კომპანიას მიაწოდა ორდერი №4187, რის შედეგადაც, 2014 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციას ჩაუტარდა საგადასახადო აუდიტი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დღისათვის ეს პერიოდები დაიხურა და შემოწმებას აღარ ექვემდებარება.

გარემოს დაცვა. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ახლახანს დაიწყო და სახელმწიფო ორგანოთა მხრიდან აღსრულების პრაქტიკა მუდმივად იცვლება. კომპანია პერიოდულად ამოწმებს გარემოსდაცვითი რეგულაციების დაცვის მხარეს. ვალდებულებათა დადგენისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას არსებული რეგულაციების აგრეთვე სამოქალაქო პროცესებისა თუ კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, სარწმუნოდ არ იზომება, თუმცა, შეიძლება მნიშვნელოვანად აღმოჩნდეს. არსებულ აღსრულების

გარემოში, მოქმედი კანონმდებლობის საფუძველზე, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მიყენებული ეკოლოგიური ზიანით გამოწვეული მნიშვნელოვანი ვალდებულებები არ გააჩნია.

საინვესტიციო ვალდებულებები. 2007 წლის 29 მაისს კომპანიამ და საქართველოს მთავრობამ ხელი მოაწერეს ურთიერთგაგების მემორანდუმს საქართველოს სამცხე-ჯავახეთის რეგიონში, მდინარე ფარავანზე 85 მეგავატიანი ჰიდროელექტრო სადგურის მშენებლობის თაობაზე.

აღნიშნული მემორანდუმის მიხედვით, კომპანია ვალდებულია, ზამთრის სამი თვის (დეკემბერი-თებერვალი) განმავლობაში გენერირებული ელექტროენერგია ელექტროსისტემის კომერციულ ოპერატორს მიყიდოს მინიმალურ გარანტირებულ ფასად 4.7 აშშ ცენტი/კილოვატსაათი.

მემორანდუმის მოქმედების ვადის ამოწურვის შემდეგ (სანამ კომპანია მთლიანად არ ამოიღებს მემორანდუმის ფარგლებში ჩადებულ ინვესტიციას, მაგრამ არა უმეტეს 15 წლის განმავლობაში ჰესის მშენებლობის შეკვეთიდან), ზემოაღნიშნული შეზღუდვები მოიხსნება და კომპანიას უფლება ექნება, თავისუფლად გაყიდოს ან/და ექსპორტზე გაიტანოს მის მიერ გენერირებული მთელი ელექტროენერგია თავისთავად პირობებზე და მესამე მხარეებსა და ქვეყნებში.

2020 წლის 28 თებერვალს კომპანიამ ხელი მოაწერა 2009 წლის 27 მაისს საქართველოს მთავრობასთან გაფორმებული ურთიერთგაგების მემორანდუმის დამატებას, რომლითაც კომპანიამ აიღო ვალდებულება, 2020-2024 წლებში გაეყიდა მთლიანი ფაქტობრივად გენერირებული ელექტროენერგია ექსკლუზიურად ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორისთვის.

საანგარიშო თარიღის მდგომარეობით, კომპანია სრულად აკმაყოფილებდა აღნიშნულ საინვესტიციო ვალდებულებებს.

ფინანსური პირობების დაცვა. კომპანიას ეკისრება გარკვეული ფინანსური პირობები, რომლებიც პირველ რიგში დაკავშირებულია ერგბ-სა და სსკ-გან აღებულ საბანკო სესხთან. ამ პირობების დაუცველობამ შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისათვის უარყოფითი შედეგების დადგომა, მათ შორის აღებული სესხის ღირებულების გაზრდა და დეფოლტის გამოცხადება (შენიშვნა 12).

23. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია რისკებს განიხილავს ფინანსური (საკრედიტო, საბაზრო, სავალუტო, ლიკვიდობისა და საპროცენტო განაკვეთის), გეოგრაფიული და სამართლებრივი რისკების ჭრილში. კომპანიის ფინანსური

რისკის მართვის უმთავრესი ამოცანაა რისკის საზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკდამოკიდებულება ამ ფარგლებში შენარჩუნდეს. კომპანია ამჟამად მუშაობს მისი ფინანსური და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციების შემუშავებაზე. კომპანიაში ამჟამად არსებული პრაქტიკა, მათ შორის, მოწილე კომპანიის მხრიდან განხორციელებული ზედამხედველობა და ახალი ინიციატივები, მიზნად ისახავს ისეთი შიდა პოლიტიკებისა და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების უზრუნველყოფას, რომლებიც მინიმუმამდე შეამცირებს ფინანსურ და სამართლებრივ რისკებს მიმდინარე და სამომავლო პერიოდებში.

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც არის იმის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთერთი მხარე, ვალდებულების შეუსრულებლობიდან გამომდინარე, გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. საკრედიტო რისკდამოკიდებულება წარმოიშობა კომპანიის საქონლის საკრედიტო პირობებით გაყიდვიდან და კონტრაგენტებთან ფინანსური აქტივების უზრუნველმყოფი სხვა ტრანზაქციებიდან.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკდამოკიდებულება აქტივების კლასის მიხედვით ასეთია:

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 8)	3,494,085	3,625,699
დეპოზიტები ბანკებში (შენიშვნა 9)	4,016,516	5,227,850
ფული და ფულის ექვივალენტები (შენიშვნა 10)	965,964	753,479
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკდამოკიდებულება	8,476,565	9,607,028

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები ძირითადად დაკავშირებულია ღია სავალუტო პოზიციებთან, რომლებზეც ბაზრის ზოგადი და სპეციფიური მოძრაობის ეფექტი ვრცელდება. დირექტორთა საბჭო ადგენს რისკის მისაღებ დონეს და შემდეგ თავის შეხედულებისამებრ უწყევს მას მონიტორინგს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ აღმოფხვრის მისაღებ დონეზე მეტი ზარალის შემთხვევებს შედარებით მნიშვნელოვანი უარყოფითი საბაზრო ცვლილებების პირობებში.

გეოგრაფიული რისკი. კომპანიის აქტივები განთავსებულია საქართველოში და მისი ბიზნეს-გეგმები კრიტიკულადაა დამოკიდებული ქვეყანაში სტაბილურობასა და კანონის უზენაესობაზე. საქართველო კვლავაც ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს. როგორც ასეთი, კომპანიაზე აისახება ქვეყნის შიგნით საქმიანი თუ სამართლებრივი სფეროს ნებისმიერი უარყოფითი ცვლილება.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის იმის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიცვლება ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების პარალელურად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო რისკდამოკიდებულება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019			31 დეკემბერი 2018		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	4,198,976	(255,761)	3,943,215	4,284,664	(85,397)	4,199,267
აშშ დოლარი	4,276,735	(313,130,164)	(308,853,429)	5,323,714	(298,851,271)	(293,527,557)
ევრო	-	(166,894)	(166,894)	-	(90,261)	(90,261)
თურქული ლირა	1,257	-	1,257	475	(1,034)	(559)
სულ	8,476,968	(313,552,819)	(305,075,851)	9,608,853	(299,027,963)	(289,419,110)

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია მოგების, ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულ შესაძლო ცვლილებებზე კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი შენარჩუნებულია მუდმივად: აშშ დოლარში დენომინირებული ფულისა და ფულის ექვივალენტების, საბანკო დეპოზიტების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანით გამოწვეული ზარალი / მოგება.

საქართველოში ფინანსური ინსტრუმენტების განვითარებული ბაზრის გამო, მენეჯმენტი არ ახდენს კომპანიის სავალუტო რისკის ჰედჯირებას.

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(61,770,686)	(58,705,511)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	61,770,686	58,705,511

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიაზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი მოქმედებს იმდენად, რამდენადაც კომპანიაში შემავალი პირები სახსრებს სესხულობენ როგორც ფიქსირებული, აგრეთვე ცვლადი საპროცენტო განაკვეთებით. ამ რისკს კომპანია მართავს ამ ორი ტიპის განაკვეთებით სესხის აღების სათანადო ბალანსის დაცვით.

კომპანიის დამოკიდებულება ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე მოქმედ საპროცენტო განაკვეთებზე აღწერილია წინამდებარე შენიშვნის ლიკვიდობის რისკის მართვის ქვეთავში.

ქვემოთ მოცემული მგრძნობიარობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საპროცენტო განაკვეთების მიმართ დამოკიდებულების საფუძველზე. ცვლად-განაკვეთიანი ვალდებულებების შემთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს დასაფარი ვალდებულების ოდენობა დასაფარი იყო მთელი წლის განმავლობაში. უმაღლესი ხელმძღვანელობისათვის წარსადგენ მოხსენებებში გამოიყენება 200 საბაზო ქულიანი (2%) ზრდა ან

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

კლება და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას საპროცენტო განაკვეთების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილების თაობაზე.

საპროცენტო განაკვეთების 200 საბაზო ქულით მეტობის/ნაკლებობის შემთხვევაში, ყველა სხვა ცვლადის მუდმივობის პირობებში:

- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოგება დაიკლებდა/გაიზრდებოდა 3,123,424 ლარით (2018: კლება/ზრდა 2,988,212 ლარით). ეს ძირითადად აიხსნება კომპანიის დამოკიდებულებით ცვლადი განაკვეთების მიმართ.

კომპანიის მგრძნობელობა საპროცენტო განაკვეთების მიმართ მიმდინარე წელს გაიზარდა. ეს ძირითადად გამოწვეული იყო ცვლადგანაკვეთიანი სავალო ინსტრუმენტების მოცულობის ზრდით.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიას გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულება. კომპანიას ყოველდღიურად უხდება

არსებული ფულადი რესურსების გამოყენება. ხელმძღვანელობა აკვირდება კომპანიის ფულადი ნაკადების მიმდინარე თვიურ პროგნოზებს.

კომპანია ლიკვიდობის რისკს მართავს აქციონერების კაპიტალის შენატანებისა და ერგბ-ისა და სსკ-ის სესხების აღების საშუალებით. კომპანიის ლიკვიდობის რეზერვი მოიცავდა ბანკის დეპოზიტებსა და ფულსა და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 9,10).

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია დარჩენილი საკონტრაქტო ვადიანობით გაანალიზებული ვალდებულებები. ცხრილში განმარტებული თანხები წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მათ შორის, მთლიან სასესხო ვალდებულებებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნაჩვენებისგან განსხვავდება, რადგან ეს უკანასკნელი დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს ეფუძნება. თუ გადასახდელი თანხა ფიქსირებული არ არის, ნაჩვენები ოდენობა დგინდება საანგარიშო დღეს არსებული პირობების გათვალისწინებით.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გადახდები კონვერტირდება საანგარიშო დღეს არსებული სპოტური კურსით.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბერს შემდეგია:

ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვე 5 წელ	5 წელზე მეტ	სულ
ვადიანი სესხები საიჯარო	-	-	(56,151,658)	(134,717,557)	(199,003,357)	(389,872,572)
ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა	(8,603)	(17,206)	(13,920)	(69,600)	(1,183,200)	(1,292,509)
ვალდებულებები	(35,093)	(229,282)	(70,132)	-	-	(334,507)
სულ მომავალი გადასახადი	(35,093)	(229,282)	(56,247,301)	(134,717,557)	(199,128,785)	(390,358,018)

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბერს შემდეგია:

ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვე-5 წელ	5 წელზე მეტ	სულ
ვადიანი სესხები სავაჭრო და სხვა	-	-	(47,493,395)	(110,625,784)	(223,942,861)	(382,062,040)
ვალდებულებები	(113,594)	(63,098)	(30,112)	-	-	(206,804)
სულ მომავალი გადასახადი	(113,594)	(63,098)	(47,523,507)	(110,625,784)	(223,942,861)	(382,268,844)

24. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების შეფასება ანალიზდება რეალური 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 დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისას იყენებს რეალური ღირებულების იერარქიაზე დაფუძნებულ შეფასებებს. თუ რეალური ღირებულების შეფასებაში გამოყენებულია დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებსაც მნიშვნელოვნად კორექტირება ესაჭიროება, ეს შეფასება მესამე დონისაა. შესაფასებელი მონაცემის მნიშვნელობა დგინდება რეალური ღირებულების შეფასებით მთლიანობაში.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ იზომება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება ნაჩვენებია. რეალური ღირებულების იერარქიაში დაკავებული დონითა და არა რეალური ღირებულებით გაზომილი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებია:

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019				31 დეკემბერი 2018			
	1-ლ დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება	1-ლ დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
- ფული და ფულის ექვივალენტები	966,367	-	-	966,367	755,304	-	-	755,304
- საბანკო დეპოზიტები	4,016,516	-	-	4,016,516	5,227,850	-	-	5,227,850
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	3,450,961	3,450,961	-	-	3,582,951	3,582,951
სულ აქტივები	4,982,883	-	3,450,961	8,433,844	5,983,154	-	3,582,951	9,566,105
ვალდებულებები								
- აღებული სესხები	-	313,067,373	-	313,067,373	-	298,821,159	-	298,821,159
- საიჯარო ვალდებულებები	-	150,939	-	150,939	-	-	-	-
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	334,507	334,507	-	-	206,804	206,804
სულ ვალდებულებები	-	313,218,312	334,507	313,552,819	298,821,159	206,804	299,027,963	

მე-2 და მე-3 დონეების რეალური ღირებულებები დადგინდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკით. იმ ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც აქტიურ ბაზარზე არ კვოტირდება, შეფასდა, როგორც საბალანსო ღირებულების ტოლი. არაკვოტირებული ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასდა სავარაუდოდ მისაღები სამომავლო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებული იყო მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით.

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება იმ სამომავლო ფულად სახსრებს, რომლებსაც კომპანია სავარაუდოდ მიიღებს და რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მქონე ახალ ინსტრუმენტებს ერიცხება. დისკონტირების განაკვეთები გამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, მოკლე ვადიანობის გამო, უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

25. კაპიტალის რისკის მართვა

კაპიტალის მართვის ამოცანაა, უზრუნველყოს კომპანიის მხრიდან უწყვეტად მოქმედების უნარს, რათა ამით უზრუნველყოს აქციონერთა უკუგება და შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა

კაპიტალის ღირებულების შემცირების მიზნით. ჰესის მშენებლობის დაფინანსების წყაროდ ძირითადად გამოიყენება კომპანიის კაპიტალი.

26. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ

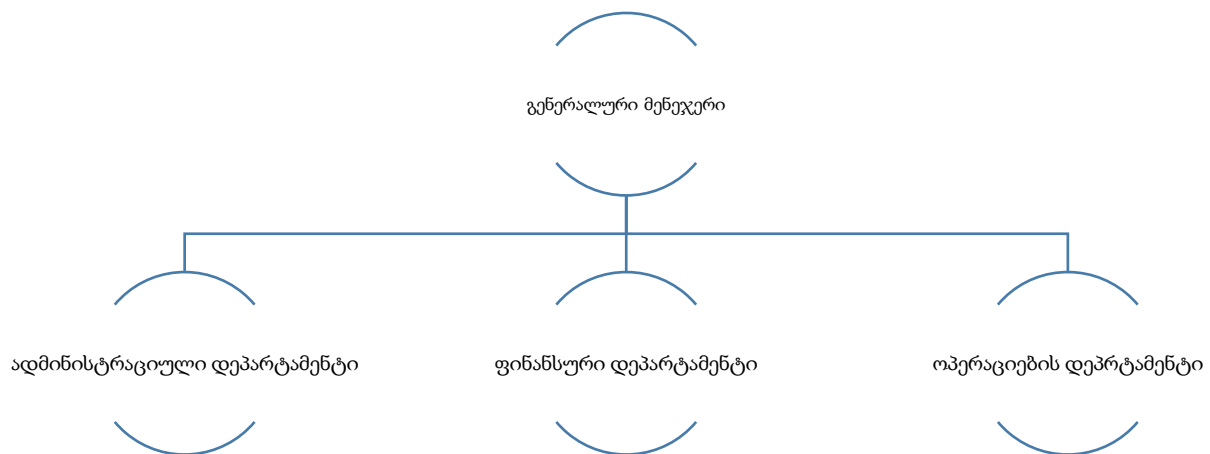
2020 წლის 28 თებერვალს კომპანიამ ხელი მოაწერა საქართველოს მთავრობასთან 2009 წლის 27 მაისს გაფორმებული ურთიერთგაგების მემორანდუმის დამატებას, რომლითაც კომპანიამ ვალდებულება აიღო, 2020-2024 წლებში ფაქტობრივად გენერირებული ელექტროენერგია ექსკლუზიურად მიყიდოს ესკოს (სს „ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორი“).

მმართველობის ანგარიში

კომპანიის შესახებ

კომპანია ოპერირებს ჰიდროელექტროსადგურს (ჰესი) მდინარე ფარავანზე, სამცხე-ჯავახეთის რეგიონში. კომპანია ამუშავებს ფარავანჰესს, რომელიც 2014 წელს უნიკალური პროექტი იყო საქართველოში. ჰესი მოიცავს 14 კმ სიგრძის სადერივაციო გვირაბს, რომლის მეშვეობითაც მდინარე ფარავანი მდინარე მტკვარში ჩაედინება, სოფელ ხერთვისში. ფარავანის ჰიდრო პროექტი ასევე მოიცავს 33 კმ სიგრძის 220 კვ ძაბვის გადამცემ ხაზს. გადამცემი ხაზი გადის ახალციხის ქვესადგურთან, რომელიც უკავშირდება შავი ზღვის გადამცემ ხაზს, მაღალი ძაბვით 400/500 კვ. ეს ხაზი აკავშირებს საქართველოს თურქეთთან.

კომპანია დაყოფილია სამ განყოფილებად: ადმინისტრაციული, ფინანსური და ოპერაციული. ადმინისტრაციული და ფინანსური განყოფილებები მდებარეობს თბილისში, მთავარ ოფისში, ოპერაციული განყოფილება კი მდებარეობს ასპინძის რაიონის სოფელ ხერთვისში (ფარავანჰესის ტერიტორია). 2019 წელს, კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 44 ადამიანი (2018: 44).



ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები

ფინანსური ინდიკატორები

2019 წელს, კომპანიას არ გაუკეთებია მნიშვნელოვანი შენაძენი ძირითადი საშუალებების თვალსაზრისით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს აღემატებოდა 35,123,705 ლარით. მიმდინარე ვალდებულებები მოიცავს მოკლევადიან სესხებსა და მათზე გადასახდელ პროცენტს „თიბისი ბანკის“ მიმართ 28,937,591 ლარის ოდენობით; სსკ-სა და ერგბ-ის გრძელვადიანი სესხის მოკლევადიან ნაწილსა და შესაბამის პროცენტს 14,606,056 ლარის ოდენობით და მოკლევადიან სესხს დამფუძნებელი კომპანიისგან „ანადოლუ კავკასია ენერჯი“ იატირიმლარი ანონიმ შირკეტი“ 724,978 ლარის ოდენობით. დეტალები საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტის და უწყვეტი საწარმოს შესახებ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

კომპანიის ამჟამინდელი აქტივები ძირითადად მოიცავს ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს, საბანკო დეპოზიტებს, ესკოს მიმართ არსებულ მოთხოვნებსა და მარაგებს. კომპანიის მარაგები ძირითადად შედგება ჰესის კომპონენტის აღჭურვილობის სათადარიგო ნაწილებისგან. შიდა პოლიტიკის თანახმად, კომპანიას აქვს მარაგების მინიმალური და მაქსიმალური დონე, რომელიც განსაზღვრულია კონკრეტული სათადარიგო ნაწილებისთვის.

კომპანიის საქმიანობის მთავარ ფინანსურ ინდიკატორად ითვლება ითვლება EBITDA ზღვარი, ელექტროენერგიის გენერაცია და საოპერაციო ხარჯები. 2019 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა 39,768,079

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარი, რაც 2018 წელთან შედარებით 0.3%-ით ნაკლებია. მეორე მხრივ, EBITDA ზღვარი შედარებით სტაბილური იყო 2018 წელთან შედარებით და შეადგინა 68% (2018: 71%).

საოპერაციო ხარჯების თვალსაზრისით, მომსახურების ხარჯები წინა წელთან შედარებით გაიზარდა, პირველ რიგში, ექსპორტზე ელექტროენერგიის გაყიდვასთან დაკავშირებული მომსახურების ტარიფების მატების გამო (გარანტირებული სიმძლავრის საფასური 2019 წელს წინა წელთან შედარებით 4%-ით გაიზარდა. იხილეთ ცხრილი ქვემოთ). 2019 წელს მომსახურების ხარჯებმა შეადგინა 5,895,989 ლარი (2018: 5,669,552 ლარი).

გარანტირებული სიმძლავრის საფასური				
თესი	2017 ლარი/დღე	2018 ლარი/დღე	2019 ლარი/დღე	პროცენტული ცვლილება (2019-2018)
ჯიბაური	42,256	44,874	47,720	6.3%
გარდაზნის თესი	343,884	385,893	383,971	-0.5%
III ენერგობლოკი (სსეც)	17,513	18,637	20,006	7.3%
IV ენერგობლოკი (სსეც)	18,340	20,357	21,811	7.1%
მტკვარი-ენერჯი (IX ბლოკი)	66,264	59,630	77,121	29.3%

წყარო: ენერგეტიკის მარეგულირებელი კომისიის 2018 წლის 27 დეკემბრის გადაწყვეტილება #37, ვებ-საიტზე გამოქვეყნდა 2018 წლის 28 დეკემბერს.

ქართული ლარის გაცვლითი კურსის ცვლილებამ აშშ დოლართან მიმართებაში (2019 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.8677; 2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766) უარყოფითი გავლენა მოახდინა 2019 წლის შედეგებზე. წმინდა სავალუტო ზარალმა შეადგინა 19,541,652 ლარი, როცა, იგივე 2018 წელს 8,185,803 ლარს შეადგენდა. ეს შედეგი ძირითადად გამოწვეულია კომპანიის გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხების გადაფასებით.

არაფინანსური ინდიკატორები

ოპერაციული ინდიკატორები

ჰიდროელექტროსადგურები ხასიათდება ეფექტურობის 2 ინდიკატორით (ელექტრომექანიკური და ჰიდრომექანიკური მოწყობილობების მაჩვენებლები):

- დატვირთვის ფაქტორი:** ანუ წმინდა სიმძლავრის ფაქტორი არის ფაქტობრივი ელექტრული ენერგიის გამომუშავების თანაფარდობა მოცემულ პერიოდში მაქსიმალური ელექტრული ენერგიის გამომუშავებასთან ამ პერიოდის განმავლობაში.
- ხელმისაწვდომობის ფაქტორი:** არის იმ დროის ის ოდენობა, რომლის საშუალებითაც ჰესს შეუძლია ელექტროენერგიის წარმოება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, რომელიც გაყოფილია დროზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ფარავანჰესის ეფექტურობის ორი ინდიკატორი ოპერაციული პერიოდის განმავლობაში:

	2015	2016	2017	2018	2019
დატვირთვის ფაქტორი	53.9%	56.0%	50.3%	53.0%	49.2%
ხელმისაწვდომობის ფაქტორი	98.8%	99.3%	99.8%	99.7%	99.8%

სოციალური პროექტები

გასული წლების მსგავსად, ურბან ენერჯი 2019 წელსაც მონაწილეობდა სოციალურ პროექტებში. კომპანია წლის განმავლობაში პერიოდულად ახორციელებს სოფლის ტერიტორიის დამასუფთავებელ ღონისძიებებს. 2019 წლის გაზაფხულზე კომპანიის თანამშრომლებმა გაწმინდეს მდინარე ფარავნის კალაპოტი, რომელიც მიედინება ახალქალაქამდე. კომპანია ასევე ეხმარება ხერთვისის საჯარო სკოლის სტუდენტებს, მან დააფინანსა ექსკურსია, შეიძინა სასკოლო მასალები და საახალწლო საჩუქრები 2019 წელს.

2018 წლის მსგავსად, კომპანიამ ნაწილობრივ დააფინანსა სოფელ ხერთვისში მცხოვრები სამი წლის ბავშვის ონკოლოგიური ოპერაცია, რაც დაადასტურა ასპინძის მუნიციპალიტეტის მერიამ 2019 წელს.

ურბან ენერჯი არის ქართველ და თურქი ბიზნესმენტთა ასოციაციის წევრი და მონაწილეობს საქველმოქმედო ან სხვა ღონისძიებებში, რომელიც აახლოვებს ასოციაციის ქართველ და თურქ წევრებს.

კომპანია გეგმავს გააგრძელოს მონაწილეობა სოციალურ პროექტებში, განსაკუთრებით ასპინძის რეგიონში.

გარემოს დაცვა და უსაფრთხოება

გარემოს დაცვა და უსაფრთხოება მნიშვნელოვან როლს ასრულებს კომპანიის საქმიანობაში. დიდი ყურადღება ეთმობა აღნიშნულ საკითხებს ერგბ-სა და სსკ-ის მხრიდან და მკაცრად რეგულირდება მთავრობის მიერ.

44 თანამშრომლიდან ერთი გარემოსდაცვითი სპეციალისტია, ერთიც - ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების სპეციალისტი.

ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობის დროს აშენდა თევზსავლი სათავო ნაგებობის ტერიტორიაზე. მდინარეში თევზის არსებობაზე, სახეობებზე და რეპროდუქციაზე მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის გარემოსდაცვითი სპეციალისტი და შედეგები ასახულია უფროსი კრედიტორებისთვის მომზადებულ წლიურ ანგარიშში.

ფრინველებზე დაკვირვებას ახორციელებს კომპანიის გარემოს დაცვის სპეციალისტი, მეზობელი სოფლების მაცხოვრებლების მიერ გამოკითხვის საფუძველზე. ფრინველების სიკვდილიანობათან დაკავშირებით. გამოკითხვების შედეგად არცერთი უჩვეულო შემთხვევა არ გამოვლენილა.

ნაგავი და მყარი ნარჩენები ჰესების ტერიტორიიდან რეგულარულად გააქვთ შესაბამის მხარეებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების საფუძველზე. სახიფათო ნარჩენებისთვის გათვალისწინებულია ცალკე საცავი და გარკვეულ დონემდე დაგროვების შემდეგ შესაბამის სერტიფიცირებულ კომპანიას გააქვს. მდინარის წყლის ქიმიური ანალიზი კეთდება საქართველოს გარემოს ეროვნულ სააგენტოსთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. ასევე, ყოველწლიურად, სასმელი წყლის კვლევა საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტროს ლაბორატორიაში ხდება.

მინიმალური ბიოლოგიური ნაკადის შეფასების მიზნით, ჰესზე აშენდა წყლის დონის საზომი სისტემა. კონკრეტული სტრუქტურა შექმნილია ზუსტი მონაცემების მისაღებად. წყლის დონის და ნაკადის მონაცემები გამოითვლება მთელი წლის განმავლობაში. მონაცემები ინახება სპეციალურ მონაცემთა მრიცხველში და მოდემის საშუალებით იგი გადაეცემა ჰესის სკადას სისტემას.

მენეჯმენტი პერიოდულად ხვდება საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს, ასპინძის და ახალციხის მუნიციპალიტეტებს, ასევე ადგილობრივ მოსახლეობას. მათ არანაირი სარჩელი ან წერილობითი საჩივარი არ მიუღიათ.

2019 წლის აპრილსა და ოქტომბერში ფარავნის ჰესის ტერიტორიაზე 260 გამხმარი ხე ჩანაცვლდა ახლით.

კომპანია იყენებს მრავალფეროვან სადაზღვეო პროდუქტს, როგორებიცაა დანადგარების დაზიანებისა და ბიზნესის შეფერხების ყოვლისმომცველი დაზღვევა, ზოგადი პასუხისმგებლობის დაზღვევა, პოლიტიკის ძალადობის დაზღვევა, დამსაქმებლის პასუხისმგებლობის დაზღვევა, ჯანმრთელობის დაზღვევა, ავტომობილების დაზღვევა, სათაო ოფისის ქონების დაზღვევა.

რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს და პრიორიტეტებს ანიჭებს რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ბიზნესთან და ინდუსტრიასთან და თან ახლავს რესურსების კოორდინირებულ და ეკონომიკურ გამოყენებას გავლენის შემცირების, მონიტორინგისა და კონტროლის მიზნით.

2008 წლის 1 აგვისტოს შემდეგ აშენებული ელექტროსადგურის ტარიფები არ რეგულირდება. მათ ელექტროენერგიით ვაჭრობა ეძლევათ თავისუფალი (დარეგულირებული) ტარიფით. ფარავანჰესიც ამ ტიპის

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ელექტროსადგურებს მიეკუთვნება. კომპანიას გაფორმებული აქვს 49 წლიანი ხელშეკრულება ელექტროენერგიის გადამცემი / დისპეტჩერიზაციის მომსახურებაზე სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემასთან (სსე), შპს „ენერგოტრანსთან“ და შპს „საქრუსენერგოსთან“ ელექტროენერგიის ექსპორტზე ახალი ელექტროგადამცემი ხაზის მეშვეობით გატანისთვის (მესხეთის 400 კვ ძაბვის გადამცემი ხაზით).

ახალი ელექტროგადამცემი ხაზის პრიორიტეტულობა და უპირატესობა განისაზღვრება შემცირების თანმიმდევრობით (ა, ბ, გ და დ კატეგორიები). რადგანაც ფარავანძესი აშენებულია 2010 წლის შემდეგ, ჰესი მიეკუთვნება ბ კატეგორიას.

2020 წელს მოსალოდნელია ელექტროენერგიის მოხმარების ზრდა 5%-ით, ელექტროენერგიის (სიმძლავრის) პროგნოზის თანახმად, რომელიც ეკონომიკის სამინისტრომ 2019 წლის 28 დეკემბერს დაამტკიცა. საპროგნოზო წლიური ბალანსის მიხედვით, 2020 წელს მთლიანი მოთხოვნის 72.6%-ს დააკმაყოფილებს ჰიდროგენერაცია, 18.2%-ს - თბოელექტრო სადგურები, 0.6%-ს - ქარის ტურბინები, ხოლო 8.6% შეივსება იმპორტით. პროგნოზით მაისი, ივნისი, ივლისი და აგვისტო განისაზღვრება, როგორც პოტენციური საექსპორტო თვეები.

ზოგადად, ბოლო წლების განმავლობაში თურქეთის ბაზარზე ფასების შემცირებამ და მერყეობამ შეამცირა თურქეთში ელექტროენერგიის ექსპორტიორი კომპანიების რაოდენობა. ამ მიმართულებით მთავარი ექსპორტიორები არიან ის კომპანიები, რომელთაც განსაკუთრებული წვდომა აქვთ საქართველოსა და თურქეთის დამაკავშირებელ გადამცემ ხაზ „მესხეთზე“. მათ შორისაა ურბან ენერჯი. 2016, 2017, 2018 და 2019 წლების განმავლობაში კომპანიას ეს პრიორიტეტული უფლება საექსპორტოდ არ გამოუყენებია, გარდა მაისი-ივლისის პერიოდისა, რათა ერთ კილოვატ/საათზე მაღალი შემოსავალი უზრუნველყო. მნიშვნელოვან ფაქტორს წარმოადგენდა თურქული ლირის დევალვაცია აშშ დოლარის მიმართ, რადგან ექსპორტის შემთხვევაში, თურქულ ლირაში ცვალებადი ელექტროენერგიის საზღაური საბოლოოდ კონვერტირდება აშშ დოლარში. გარდა ამ რისკ ფაქტორებისა, ადგილობრივად გაზრდილი ხარჯები (ელექტროენერგიის ექსპორტთან დაკავშირებით) ასევე დიდ როლს ასრულებს გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

ზემოაღნიშნული რისკების შემცირების მიზნით კომპანიამ მიაღწია შეთანხმებას და 2020 წლის 28 თებერვალს საქართველოს მთავრობასთან ხელი მოაწერა ურთიერთგაგების მემორანდუმის დამატებას. შედეგად, კომპანია ფაქტობრივად გენერირებულ ელექტროენერგიას 2020-2024 წლებში მთლიანად გაყიდის საქართველოში. გასაყიდი ფასი ყოველ შეთანხმებულ თვეში ფიქსირდება აშშ დოლარში.

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების 23-ე შენიშვნაში.

გეგმები

2018 წელს კომპანიას ელექტროენერგია გაჰქონდა ექსპორტზე მიყოლებით სამი თვის განმავლობაში (მაისში, ივნისსა და ივლისში), და დარჩენილ 9 თვეში ელექტროენერგიას მთლიანად ყიდდა საქართველოში საქართველოს მთავრობასთან ხელმოწერილი დამატებითი ხელშეკრულების შესაბამისად. 2019 წელს საექსპორტო თვეების რიცხვი შემცირდა ორამდე - მაისი და ივნისი. დარჩენილ 10 თვეში ელექტროენერგია იყიდებოდა ადგილობრივად. კომპანია საქართველოს მთავრობასთან უკვე შეთანხმდა და ხელიც მოაწერა დამატებას 2020-2024 წლებში ელექტროენერგიის მხოლოდ საქართველოში გაყიდვის თაობაზე. ამდენად, ელექტროენერგიის ექსპორტზე გატანა არ იგეგმება.

კომპანია აგრეთვე გეგმავს, მკაცრად გააკონტროლოს ბიუჯეტი ხარჯების ოპტიმიზებისა და 2020 წელს უკეთესი ფინანსური შედეგების მიღწევის მიზნით.