

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგება

*2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	8-35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „დარიალი ენერჯის“ ხელმძღვანელებს და აქციონერებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „დარიალი ენერჯის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (საერთაშორისო დამოუკიდებლობის სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA-კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2020 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2020 წლის წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2020 წლის წლიური ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება წინამდებარე დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ ჩვენს ანგარიშში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, შესწევს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- ▶ შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო ოპერაციებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის აუდიტის პროცესში გამოვლენილ შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს.



ანა კუსრაშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

15 მარტი, 2021 წ.

სს „დარიალი ენერჯი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

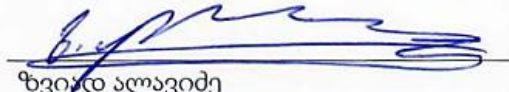
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	12	74,117	43,540
ცვეთა	6, 7	(7,014)	(6,978)
მიწის და ქონების გადასახადი		(2,389)	(2,451)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(1,666)	(1,351)
გადამცემი ხაზების რეაბილიტაციის დანახარჯები		(153)	(811)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	13	(2,646)	(1,960)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		418	5
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		60,667	29,994
ფინანსური შემოსავალი	8	432	584
ფინანსური ხარჯები	10, 11	(12,132)	(10,555)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(25,109)	(14,118)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		311	-
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		24,169	5,905
მოგების გადასახადის სარგებელი		-	-
წლის წმინდა მოგება		24,169	5,905
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		24,169	5,905

ეს ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა და მისი სახელით ხელი მოეწერა 2021 წლის 15 მარტს:


კონსტანტინე იოსელიანი
გენერალური დირექტორი


ზვიად ალავიძე
მთავარი ბუღალტერი

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	224,473	231,257
გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები	7	453	371
არამატერიალური აქტივები		3	3
ფულადი სახსრები, რომელთა გამოყენებაც შეზღუდულია	8	17,809	5,813
სულ გრძელვადიანი აქტივები		242,738	237,444
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		321	290
გადახდილი ავანსები		461	143
სავაჭრო მოთხოვნები	12	3,569	3,687
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		130	131
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	15,357	11,998
სულ მიმდინარე აქტივები		19,838	16,249
სულ აქტივები		262,576	253,693
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	9	84,233	84,233
კაპიტალის სხვა რეზერვები		3,738	3,738
აკუმულირებული ზარალი		(8,952)	(33,121)
სულ კაპიტალი		79,019	54,850
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
პროცენტიანი სესხები	10	141,043	138,518
სუბორდინირებული სასესხო ვალდებულება	11	–	23,775
საიჯარო ვალდებულებები	7	362	304
ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება		–	444
ტყის მასივის აღდგენის ხარჯის რეზერვი	5	1,851	1,767
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		143,256	164,808
მიმდინარე ვალდებულებები			
პროცენტიანი სესხები	10	28,678	33,270
სუბორდინირებული სასესხო ვალდებულება	11	10,902	–
ტყის მასივის აღდგენის ხარჯის რეზერვი	5	331	318
საიჯარო ვალდებულებები	7	107	84
ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება		147	310
სხვა კრედიტორული დავალიანება		136	53
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		40,301	34,035
სულ ვალდებულებები		183,557	198,843
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		262,576	253,693

8-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „დარიალი ენერჯი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ათას ლარში

	სააქციო კაპიტალი	კაპიტალის სხვა რეზერვები	აკუმულირებული ზარალი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	84,233	3,738	(39,026)	48,945
წლის სრული შემოსავალი	–	–	5,905	5,905
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	84,233	3,738	(33,121)	54,850
წლის სრული შემოსავალი	–	–	24,169	24,169
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	84,233	3,738	(8,952)	79,019

8-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		24,169	5,905
<i>არაფულადი კორექტივები დაბეგვრამდე ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით</i>			
ცვეთა		7,014	6,978
საინვესტიციო და ფინანსურ საქმიანობაში საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		25,376	14,118
ფინანსური ხარჯები		12,132	10,555
ფინანსური შემოსავალი		(432)	(584)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		(311)	–
		67,948	36,972
საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(31)	(193)
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში		118	412
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(318)	(116)
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		1	(32)
ცვლილებები სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		83	41
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		67,801	37,084
გადახდილი პროცენტი		(15,368)	(13,157)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		52,433	23,927
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები		(258)	(222)
მიღებული პროცენტი		432	584
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		174	362
ფინანსური საქმიანობა			
შეზღუდული წვდომის ფულადი ნაკადების წმინდა მოძრაობა		(11,996)	3,884
პროცენტიანი სესხების დაფარვა	18	(23,833)	(21,618)
სუბორდინირებული სესხის კრედიტორული დავალიანების დაფარვა	18	(12,905)	–
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	7	(121)	(101)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(48,855)	(17,835)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		3,752	6,454
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		11,998	5,520
წმინდა საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(393)	24
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	8	15,357	11,998

8-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

სს „დარიალი ენერჯი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი სააქციო საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ჩაჩავას ქ. 8.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია. მისი ძირითადი საოპერაციო აქტივია საქართველოში, ყაზბეგის რაიონში მდებარე ჰიდროელექტროსადგური („დარიალი ჰესი“).

ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობა 2016 წლის ნოემბერში დასრულდა და კომპანიამ ელექტროენერგიის წარმოება და გაყიდვა 2016 წლის ბოლოს დაიწყო.

2020 წლის 27 აპრილს, შპს „ფერმა“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას „TEPCO Renewable Power Singapore PTE“ მიყიდა 31,38%-ის ოდენობით წილი.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა ასეთი იყო:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
შპს „ენერგია“	44.27%	44.27%
შპს „TEPCO Renewable power Singapore PTE“	31.38%	–
Lock W. Home Irrevocable Trust dated December 2012 (შემდგომში „სატრასტო ფონდი“)	24.35%	24.35%
შპს „ფერი“	–	31.38%
	100.00%	100.00%

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა პარტნიორების მიერ. აქციონერთა კრება, ჩვეულებრივ, ტარდება საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის პირველ ნახევარში. აქციონერებს შეუძლიათ ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანა გამოშვების შემდეგ.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები მის მიმდინარე აქტივებს 20,463 ლარით აღემატება. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანია მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს საჭირო ფინანსური სახსრების მოპოვებას, თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს შემდეგ ფაქტორებს:

- ▶ კომპანიის ფულადი ნაკადები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან გარანტირებულია სს „ელექტროსისტემის კომერციულ ოპერატორთან“ („ესკო“) გაფორმებული ხელშეკრულებით და ფასები ფიქსირებულია აშშ დოლარში. 2019 წლის უმეტესობის განმავლობაში კომპანიამ მისი გენერირებული სიმძლავრის მხოლოდ ნახევარი გამოიყენა, რადგან „საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემის“ საკუთრებაში არსებული 110 კვ გადამცემი ხაზის რეაბილიტაცია 2019 წლის 8 სექტემბერს დასრულდა. აქედან გამომდინარე, კომპანიამ შეძლო, საშუალოდ 30 მგვტ/სთ ელექტროენერგიის რეალიზაცია და მისი ყოველთვიური შემოსავალი, საშუალოდ, 3,628 ლარს შეადგენდა. 2019 წლის აგვისტოს ბოლოს, საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემამ დაასრულა 110 კვ-იანი გადამცემი ხაზის რეაბილიტაცია და კომპანიამ დაიწყო მისი სრული სიმძლავრის გენერირება 2019 წლის 8 სექტემბრიდან. ამან 2019 წელთან შედარებით გაზარდა კომპანიის ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობებიდან დაახლოებით 119%-ით 2020 წელს. ამასთან, გადამცემი ხაზების გვიან დასრულების გამო კომპანიის მიერ გაწეული ზარალის ანაზღაურების გზით, შეიცვალა „ესკო“-სთან გაფორმებული ხელშეკრულება და 2021 წლის სექტემბრიდან აპრილიდან სექტემბრამდე თვეებისთვის 0,07 ცენტით გაიზარდება.
- ▶ კომპანიის ძირითადი ფულადი ნაკადების გადინება კომპანიის 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებიდან თორმეტთვიანი პერიოდის განმავლობაში, რომლებიც უკავშირდება რეკონსტრუქციისა და განვითარების ევროპული ბანკის სესხის დაფარვას 2021 წლის მარტის თვეში (არადისკონტირებული 20,422 ლარი), 2021 წლის სექტემბერში (არადისკონტირებული 17,593 ლარი) და 2022 წლის მარტში (არადისკონტირებული 11,009 ლარი). ვინაიდან 2016 წელს დარიალი ჰესის მშენებლობა დასრულდა, კომპანიის შეფასებით, მოსალოდნელი არ არის კაპიტალური დანახარჯები საანგარიშგებო თარიღიდან მომდევნო თორმეტი თვის განმავლობაში. განმეორებადი საოპერაციო ხარჯების მუდმივ დონეზე შენარჩუნება მოსალოდნელია საშუალოდ 725 ლარის ოდენობით, ყოველთვიურად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

3. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

- ▶ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია შეზღუდულ ფულად ანგარიშზე ფლობს 17,809 ლარი. კომპანია ვალდებულია ამ ანგარიშზე ყოველთვის იქონიოს დავალიანების მომდევნო გადახდისთვის საკმარისი თანხა, რეკონსტრუქციისა და განვითარების ევროპული ბანკთან გაფორმებული ხელშეკრულების მოთხოვნების შესაბამისად. რეკონსტრუქციის და განვითარების ევროპული ბანკის წინასწარი წერილობითი თანხმობის მიხედვით, კომპანიას ამ თანხის გამოყენება შეუძლია მხოლოდ რეკონსტრუქციის და განვითარების ევროპული ბანკის მიმართ დავალიანების ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდის მიზნით. ვინაიდან კომპანიას ფულადი ნაკადები სრული სიმძლავრით არ წარმოუქმნია 2019 წლის 8 სექტემბრამდე, მან ვერ შეძლო ამ ანგარიშზე ნაღდი ფულის საკმარისი ნაშთის შენარჩუნება და რეკონსტრუქციის და განვითარების ევროპული ბანკი დათანხმდა, რომ გამოიყენოს ფულადი სახსრები სესხის მომსახურების სარეზერვო ანგარიშიდან რეკონსტრუქციის და განვითარების ევროპული ბანკის სესხის პროცენტისა და ძირითადი თანხის დასაფარად 2017 წლის მარტიდან 2020 წლის მარტამდე. ამის შემდეგ, 2021 წლის 1 მარტს ხელმძღვანელობამ მიიღო თანხმობის წერილი ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკისგან, რომლითაც ეს უკანასკნელი კომპანიას რთავდა ყოფილი აქციონერის მიმართ დაუფარავი სესხის (მე-19 შენიშვნა), ასევე ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკისთვის მართებული სასესხო კრედიტორული დავალიანების ნაწილის დაფარვის ნებას. ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანია შესძლებს შესაბამისი ფულადი სახსრების გენერირებას და რეკონსტრუქციისა და განვითარების ევროპულ ბანკს გადაუხდის დავალიანებას შეზღუდულ ანგარიშზე არსებული ფულადი სახსრების გამოყენებლად 2021 წლის სექტემბრიდან.
- ▶ 2021 წლისთვის ხელმძღვანელობამ შეეფასა თითქმის იგივე რაოდენობით ფულადი ნაკადების თანხა ელექტროენერგიის გაყიდვიდან, რამდენიც 2020 წლისთვის იყო დაანგარიშებული. ერთადერთი რისკ ფაქტორი, რომელმაც შესაძლოა შეზღუდოს დარიალი ჰესის უნარი გამოიმუშაოს სრული სიმძლავრე (108 მგვ) 2021 წლის განმავლობაში, არასაკმარისი წყლის ნაკადია. კომპანიამ ჩაატარა გეოლოგიური კვლევა 2021 წელს მოსალოდნელი წყლის ნაკადის შესახებ. ამ კვლევის საფუძველზე, 2021 წლის აპრილ-აგვისტოში წყლის მოცულობა გადააჭარბებს რაოდენობას, რომლის მოხმარებაც შეუძლია ჰესს სრული სიმძლავრით მუშაობისას.
- ▶ 2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (კოვიდ-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. არსებობს პანდემიით გამოწვეული გლობალური შენელების მასშტაბების და ქართულ ეკონომიკაზე მისი გავლენის განსაზღვრასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. კოვიდ-19-ის ინფიცირების პირველი შემთხვევა საქართველოს დაავადებათა კონტროლის ცენტრმა 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კოვიდ-19-ის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. მოსალოდნელია, რომ კოვიდ-19-ის გავრცელებას საქართველოსა და გლობალურად უარყოფითი გავლენა ექნება ეკონომიკაზე, თუმცა რთულია სრულად გავიაზროთ ის გავლენა, რომელიც შესაძლოა ჰქონდეს ვირუსს კომპანიის საქმიანობაზე.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

3. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

კომპანია აკონტროლებს ვირუსის გავრცელების გავლენას მის საქმიანობაზე. თანამშრომლები იცავენ საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ყველა ოფიციალურ სახელმძღვანელო მითითებას, რათა დაიცვან თავისი ხალხი და უზრუნველყონ საქმიანობის უწყვეტობა. ხელმძღვანელობის აზრით, ეპიდემიას არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის საოპერაციო საქმიანობებზე, რადგან ელექტროენერგიის რეალიზაცია გარანტირებულია ფიქსირებულ ფასად აშშ დოლარში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) უცხოური ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი სამუშაო ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ყველა სხვაობა შეტანილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

(ბ) აქტივებისა და ვალდებულებების მოკლე- და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად/გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) აქტივებისა და ვალდებულებების მოკლე- და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია (გაგრძელება)

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას და განმეორებით აფასებს მას.

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით;
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც კომპანია ფლობს 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კლასიფიცირდება ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულად და შემოიფარგლება ფულადი სახსრებით და მათი ეკვივალენტებით და სავაჭრო მოთხოვნებით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

კომპანიამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი უნდა აღრიცხოს თავის ყველა სავალო ფინანსურ აქტივზე ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ სავარაუდოდ კომპანია სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა; ან
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. როდესაც კომპანიას არც გადაუცია და არც შეუნარჩუნებია აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და არც აქტივზე კონტროლი აქვს გადაცემული, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას იმდენად, რამდენადაც კომპანია მასში იქნება ჩართული. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, კრედიტორული დავალიანებები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, ნასესხები სახსრების და კრედიტორული დავალიანებების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს პროცენტიან სესხებს, სუბორდინირებული სესხის და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსური ხარჯების სახით.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩაანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩაანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის განსხვავება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

(დ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები მთლიანად აღრიცხულია პირვანდელი ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. პირვანდელი ღირებულება მოიცავს შესყიდვებთან პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს. კომპანიის მიერ აგებული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს მასალისა და შრომის პირდაპირ დანახარჯებს და ყველა სხვა ხარჯს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის შესაბამის მდგომარეობაში მოსაყვანად, დემონტაჟის და მოხსნის ხარჯებს, ასევე იმ ტერიტორიის რეაბილიტაციის ხარჯებს, რომლებზეც ეს აქტივები მდებარეობს. კომპანიის აქციების სანაცვლოდ აქციონერების მიერ კაპიტალში შეტანილი აქტივების თვითღირებულება ფასდება ამ აქტივების სამართლიანი ღირებულებით, თუ ამ სამართლიანი ღირებულების სარწმუნოდ შეფასება შეუძლებელია. თუ კომპანიას არ შეუძლია მიღებული არაფულადი აქტივების სამართლიანი ღირებულების სარწმუნოდ შეფასება, მან უნდა შეაფასოს მათი ღირებულება და შესაბამისი ზრდა კაპიტალში არაპირდაპირ, გამოყოფილი წილობრივი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების მიხედვით.

თუ ძირითადი საშუალებების ერთეულებს სხვადასხვა სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება შეიძლება. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ტექნიკური მომსახურების ყოველდღიური ხარჯის აღიარება ხდება მისი დადგომისთანავე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(iii) ცვეთა

ცვეთის აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას.

ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადებია:

მანქანა-დანადგარები	5-55 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	3-5 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	5-7 წელი

ცვეთის დარიცხვის მეთოდები, სასარგებლო გამოყენების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად კორექტირდება.

(ე) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით აფასებს თითოეული საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღისთვის.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება ეყრდნობა იმ ვარაუდს, რომ ადგილი აქვს აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგებას:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე; ან
- ▶ მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან მისი მიყიდვით ბაზრის სხვა მონაწილისათვის, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებენ საბაზრო - და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ან ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ყველა აქტივი და ვალდებულება ნაწილდება ქვემოთ წარმოდგენილი სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით, რაც ეყრდნობა იმ ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალ მონაცემს, რომელიც მნიშვნელოვანია მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ განმარტებითი შენიშვნების მიზნებისთვის, კომპანიამ აქტივების და ვალდებულებების კლასი განსაზღვრა აქტივის ან ვალდებულების ხასიათის, თვისებებისა და რისკების ან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მიხედვით.

(ვ) იჯარა

ხელშეკრულების გაფორმებისას კომპანია აფასებს ხელშეკრულება წარმოადგენს ან მოიცავს თუ არა იჯარას. ეს იმას ნიშნავს, გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივების სარგებლობის კონტროლის უფლებას დროის კონკრეტულ მომენტში, ანაზღაურების სანაცვლოდ.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) იჯარა (გაგრძელება)

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. კომპანია საიჯარო ვალდებულებებს აღიარებს საიჯარო გადახდების და გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივებისთვის, რაც საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები

კომპანია აღიარებს გამოყენების უფლებით გადაცემულ აქტივებს იჯარის დაწყების თარიღში (ე.ი. თარიღში, როცა საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომი იქნება გამოსაყენებლად). გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები თვითღირებულებით ფასდება, რასაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და იცვლება საიჯარო ვალდებულებების ნებისმიერი გადაფასების მიხედვით. გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხას, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო ინიციატივების გამოკლებით. გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივებს ცვეთა ერიცხება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღში, კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებით ფიქსირებულ გადახდებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი საიჯარო შეღავათების დებიტორული დავალიანება, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზეა დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების საფუძველზე. საიჯარო გადასახდელები ასევე მოიცავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობის ღირებულებას, რომელიც გონივრულ ფარგლებში მიიჩნევა კომპანიის მიერ გამოყენებულად და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიას, რომელიც იყენებს ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლებას.

საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში გათვალისწინებული პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდის ასახვის მიზნით, და შემცირდება - განხორციელებული საიჯარო გადასახდელებისთვის. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება საიჯარო გადახდების ცვლილებას (მაგ. ცვლილება მომავალ გადახდებში, რომელიც წარმოიშვება ამგვარი საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებიდან) ან საბაზისო აქტივის ნასყიდობის შეფასების შესაძლებლობის ცვლილებას.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების ხარჯს, წარმოების თვითღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რომელსაც აკლდება დასრულების და რეალიზაციის ხარჯი.

(თ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, გაუფასურების ნიშნების აღმოჩენის მიზნით. ასეთი ნიშნების აღმოჩენის შემთხვევაში, განისაზღვრება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენითი ღირებულება არის გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის ხარჯით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაუფასურებაზე შემოწმების მიზნით აქტივები, რომლებიც ინდივიდუალურად არ მოწმდება, ჯგუფდება უმცირეს ჯგუფებად, რომლებიც სხვა აქტივებისგან, აქტივების ჯგუფისგან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისგან დამოუკიდებლად წარმოქმნის ფულად ნაკადებს უწყვეტი გამოყენების პირობებში.

გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი პროპორციულად გადანაწილდება ამ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში არსებული აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება. ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის ფასდება არსებობს თუ არა იმის ნიშნები, რომ გაუფასურებით გამოწვეული უკვე აღიარებული ზარალი შეიძლება აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. ასეთი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. აღდგენის შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის აღდგენით ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც მას ექნებოდა, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი აღდგენა აღირიცხება გაუფასურების შებრუნების სახით, თუ აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ღირებულებით. ამ შემთხვევაში შებრუნება აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

(ი) გადასახადები

(i) მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის პარტნიორებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) გადასახადები (გაგრძელება)

(ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, ასეთ შემთხვევაში, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება ხდება აქტივის შესყიდვის ღირებულების ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დღე აქტივის (ანაზღაურებადი დღე) ან ვალდებულების ნაწილში.

(კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკებში პროცენტიან მიმდინარე ანგარიშებს.

(ლ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ არასახელშეკრულებო ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად, ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ განსაზღვრა. ნებისმიერ ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ყოველგვარი ანაზღაურების გარეშე.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მნიშვნელოვანია, ანარიცხების დისკონტირება ხდება მიმდინარე დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში ასახავს ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გამოყენების შემთხვევაში, ანარიცხების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია ფინანსური ხარჯების ნაწილში.

(მ) ოპერაციები წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით

მიღებული არაფულადი აქტივები და შესაბამისი ზრდა კაპიტალში ფასდება ამ აქტივების სამართლიანი ღირებულებით, თუ ამ სამართლიანი ღირებულების წინასწარ სარწმუნოდ შეფასება შეუძლებელია. თუ მიღებული არაფულადი აქტივების სამართლიანი ღირებულების სარწმუნოდ შეფასება შეუძლებელია, ამ აქტივების ღირებულება და შესაბამისი ზრდა კაპიტალში ფასდება გამოყოფილი წილობრივი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების მიხედვით.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ნ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია ელექტროენერგიის წარმოების სფეროში საქმიანობს. გამომუშავებული ელექტროენერგია იყიდება სს „ელექტროსისტემის კომერციულ ოპერატორზე“. ელექტროენერგია იყიდება ცალკეული ხელშეკრულების ფარგლებში და ელექტროენერგიის რეალიზაცია ერთადერთ შესასრულებელი ვალდებულებას წარმოადგენს. შესასრულებელი ვალდებულება დაკმაყოფილებულია და შემოსავლის აღიარება ისეთ დროს მოხდება, როდესაც აქტივზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს, რაც აქტივის ჩაბარების მომენტში ხდება.

შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სარწმუნოდ შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით.

ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი გამოითვლება ყოველთვიურად მომხმარებლებისთვის მიყიდული ელექტროენერგიის ოდენობის საფუძველზე, რომელიც განისაზღვრება საქართველოს მაღალი ძაბვის ელექტროქსელის ოპერატორის - საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემის მიერ გაცემული ელექტროენერგიის მიღება-ჩაბარების აქტით.

(ო) სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ:

- ▶ ფასს (IFRS) 17: „*სადაზღვევო ხელშეკრულებები*“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: „*ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიცირება*“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: „*საქმიანობის განსაზღვრა*“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 16-ში: „*ძირითადი საშუალებები*“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 37-ში: „*წამგებიანი ხელშეკრულებები*“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 1-ში: „*ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება*“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში: „*ფინანსური ინსტრუმენტები*“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 41-ში: „*სასოფლო მეურნეობა*“.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ახალ სტანდარტებს და ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნებათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

5. შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავლებზე, ხარჯებზე, აქტივებსა და ვალდებულებებზე და პირობით ვალდებულებებზე, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. თუმცა ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

მოსაზრებები

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის მიერ გამოთქმული მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

ტყის მასივის აღდგენის ხარჯის რეზერვი

რეკონსტრუქციისა და განვითარების ევროპულ ბანკთან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიას დაევალა სოციალური და ეკოლოგიური განვითარების გეგმის შემუშავება. ამ გეგმაში ჩადებული ერთ-ერთი მოთხოვნა ტყის მასივის აღდგენაა.

ტყის მასივის აღდგენის 2017 წლამდე მომზადებული სამუშაო გეგმის მიხედვით, მთელი ტერიტორიის ტყის მასივის აღდგენის სამუშაოები 2016-2021 წლებში უნდა ჩატარდეს. ამ რეზერვის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას გაკეთდა წინასწარი შეფასებები დისკონტირების განაკვეთთან და ხარჯთაღრიცხვასთან დაკავშირებით. რეზერვის საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,182 ლარს (2019 წ.: 2,085 ლარი). კომპანიის შეფასებით, დანახარჯების რეალიზაცია მოხდებოდა 14 წლის ვადაში ტყის მასივების აღდგენის სამუშაოს დასრულებისთანავე და გამოითვლის რეზერვს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით 7.5%-იან დისკონტირების განაკვეთზე დაყრდნობით.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

6. ძირითადი საშუალებები

		ავტოსატრანსპორტო				
	მიწა	საოფისე აღჭურვილობა	ორტო საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	სათადარიგო ნაწილები	სულ
თვითღირებულება						
2019 წლის 1 იანვარს	2	155	245	251,687	357	252,446
შესყიდვები	12	71	115	24	–	222
გასვლები	–	–	(84)	–	–	(84)
2019 წლის 31 დეკემბერს	14	226	276	251,711	357	252,584
შესყიდვები	–	23	–	120	–	143
2020 წლის 31 დეკემბერს	14	249	276	251,831	357	252,727
დაგროვილი ცვეთა						
2019 წლის 1 იანვარს	–	(81)	(146)	(14,240)	–	(14,467)
ცვეთა წლის განმავლობაში	–	(19)	(41)	(6,855)	–	(6,915)
გასვლები	–	–	55	–	–	55
2019 წლის 31 დეკემბერს	–	(100)	(132)	(21,095)	–	(21,327)
ცვეთა წლის განმავლობაში	–	(32)	(52)	(6,843)	–	(6,927)
2020 წლის 31 დეკემბერს	–	(132)	(184)	(27,938)	–	(28,254)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2019 წლის 31 დეკემბერს	14	126	144	230,616	357	231,257
2020 წლის 31 დეკემბერს	14	117	92	223,893	357	224,473

2014 წლის 12 აგვისტოს კომპანიამ გააფორმა პირობითი დათმობის ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც კომპანიის მთლიანი ნაგებობა და მანქანა-დანადგარები გადაეცემა რეკონსტრუქციის და განვითარების ევროპულ ბანკს მისი სესხის გადაუხდელობის შემთხვევაში.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

7. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივების და საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და მოძრაობა ამ პერიოდის განმავლობაში:

	გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები	საიჯარო ვალდებულებები
2019 წლის 1 იანვარს	434	434
შესყიდვები	–	–
ცვეთის ხარჯი	(63)	–
საპროცენტო ხარჯი	–	34
გადახდები	–	(101)
საკურსო სხვაობა	–	21
2019 წლის 31 დეკემბერს	371	388
შესყიდვები	464	464
გასვლები	(295)	(334)
ცვეთის ხარჯი	(87)	–
საპროცენტო ხარჯი	–	32
გადახდები	–	(121)
საკურსო სხვაობა	–	40
2020 წლის 31 დეკემბერს	453	469

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია მე-14 შენიშვნაში.

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2020	2019
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	15,357	11,998

ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულმა შემოსავალმა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე 2020 წლისთვის 409 ლარი შეადგინა (2019 წ.: 526 ლარი).

შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები მოიცავს 17,809 ლარის ოდენობის ფულად სახსრებს (2019 წ.: 5,813 ლარი), რომლებიც ასრულებს რეკონსტრუქციის და განვითარების ევროპულ ბანკთან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით სავალდებულო სესხის მომსახურების ანგარიშის ფუნქციას (მე-10 შენიშვნა). ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულმა შემოსავალმა შეზღუდული წვდომის დეპოზიტებზე 2020 წელს 23 ლარი შეადგინა (2019 წ.: 58 ლარი).

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

9. კაპიტალი

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შედგება 47,433,333 ნებადართული და გამოშვებული ხმის თანაბარი უფლების მქონე ჩვეულებრივი აქციისგან, რომელთაგან თითოეულის ნომინალური ღირებულება 1 აშშ დოლარია.

კომპანიის ავტორიზებული და გამოშვებული აქციების რაოდენობა 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
შპს „ენერგია“	21,000,000	21,000,000
შპს „TEPCO Renewable power Singapore PTE“	14,883,333	–
Lock W. Home Irrevocable Trust dated December 2012	11,550,000	11,550,000
შპს „ფერი“	–	14,883,333
	47,433,333	47,433,333

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი აშშ დოლარშია გამოხატული. 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 33,333,333 ჩვეულებრივი აქცია დაგირავებული იყო მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად.

10. პროცენტული სესხები

	2020	2019
პროცენტული სესხების მიმდინარე ნაწილი	28,678	33,270
პროცენტული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	141,043	138,518
სულ პროცენტული სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	169,721	171,788

2014 წლის 12 აგვისტოს კომპანიამ გააფორმა სასესხო ხელშეკრულება რეკონსტრუქციის და განვითარების ევროპულ ბანკთან 80,000 ათასი აშშ დოლარის საკრედიტო ხაზზე (დაახლოებით 211,744 ლარი). რეკონსტრუქციის და განვითარების ევროპული ბანკის საკრედიტო ხაზი გამოხატულია აშშ დოლარში და აქვს 10-წლიანი ვადა. 2020 წლის 27 თებერვალს სასესხო ხელშეკრულება შეიცვალა. 2020 წლის 2 მარტიდან სესხის დაუფარავი ძირის თანხის 80%-ის (43,573 ათასი აშშ დოლარი) წლიური საპროცენტო განაკვეთი 5,73% დაფიქსირდა, ხოლო დარჩენილ 20%-ზე (10,893 ათასი აშშ დოლარი) თავდაპირველ ცვალეზად საპროცენტო განაკვეთზე დარჩა, 6 თვის LIBOR + 4.5% წელიწადში. ამ ცვლილებამ გამოიწვია თავდაპირველი სესხის აღიარების შეწყვეტა და ფიქსირებული და ცვალეზადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ორი ახალი სესხის აღიარება, შესაბამისად. 468 აშშ დოლარის აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული ზარალი ფინანსურ ხარჯში შევიდა.

ფინანსური ხარჯი პროცენტულ სესხებზე 2020 წლისთვის 10,204 ლარს (2019 წ.: 8,750 ლარი) შეადგენდა.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია აკმაყოფილებდა რეკონსტრუქციის და განვითარების ევროპულ ბანკთან სასესხო ხელშეკრულების პირობებს.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

11. სუბორდინირებული სასესხო ვალდებულება

2018 წლის 1 აპრილს კომპანიამ სესხის ხელშეკრულება გააფორმა შპს „ფერთან“ (ყოფილი აქციონერი). ამ სასესხო ხელშეკრულების შესაბამისად, ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება 15,646 ლარის ოდენობით, მითითებულ თარიღში დაიფარა და სანაცვლოდ წარმოიშვა გრძელვადიანი სესხი. სესხი დამოკიდებულია რეკონსტრუქციისა და განვითარების ევროპული ბანკის სესხზე და არ აქვს დადგენილი დაფარვის ვადა. 2020 წელს კომპანიამ დაიწყო სესხის დაფარვა და შედეგად დაფარა სრული თანხა (მე-19 შენიშვნა).

ამ სესხებზე საპროცენტო ხარჯი 2020 წლისთვის 1,835 ლარს (2019 წ.: 1,881 ლარი) შეადგენდა.

12. შემოსავალი

2014 წლის 18 ივლისს კომპანიამ „ესკო“-სთან გააფორმა ხელშეკრულება ათი წლის განმავლობაში ელექტროენერგიის გარანტირებულ შესყიდვაზე.

ამ ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიას უფლება აქვს გაყიდოს, ხოლო „ესკო“ ვალდებულია, იყიდოს კომპანიისგან ელექტროენერგია გარანტირებულ ფასად - 1 კვტ/სთ 6.5 აშშ ცენტად თვეში ოქტომბრიდან მარტამდე პერიოდში და 5,0 ცენტი 1 კვტ/სთ-ზე დარჩენილ 6 თვეზე.

2020 და 2019 წლების განმავლობაში კომპანია ელექტროენერგიას მხოლოდ „ესკო“-ზე ჰყიდდა. ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებული მთლიანი შემოსავალი სს „ელექტროსისტემის კომერციულ ოპერატორზე“ („ესკო“) მოდის.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 3,470 ლარის სავაჭრო მოთხოვნები უკავშირდება გაყიდული ელექტროენერგიის დებიტორულ დავალიანებას (2019 წლის 31 დეკემბერი: 3,687 ლარი). სავაჭრო მოთხოვნების დარჩენილი 99 ლარი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2019 წლის 31 დეკემბერი: ნული) არის დებიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარის მიმართ. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხებათ და არც ვადაგადაცილებულია.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

13. სხვა საოპერაციო ხარჯები

კომპანიის სხვა საოპერაციო ხარჯები 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2020	2019
დაზღვევა	692	635
ტყის მასივის აღდგენის ხარჯები	429	45
პროფესიული მომსახურება	389	204
საკომისიოები	245	134
საქველმოქმედო ხარჯები	200	–
დაცვა-უსაფრთხოების ხარჯები	177	167
საწევრო შენატანი	48	146
სარემონტო ხარჯები	4	153
სხვა	462	476
	2,646	1,960

14. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა

მიმოხილვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება პროცენტიანი სესხებისგან, ძირითად საშუალებებში გადასახდელი ანგარიშებისგან და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის კაპიტალური და საოპერაციო ხარჯების დაფინანსება. კომპანიას მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული აქვს საწესდებო კაპიტალის გამოშვების შედეგად მიღებული და პროცენტიანი სესხები სახით ნასესხები ფულადი სახსრები.

კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკები.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და სასესხო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ.

(ა) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს ფინანსური საქმიანობიდან გამომდინარე, ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებული ანაბრების ჩათვლით.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

14. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ა) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს მხოლოდ ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების (ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში), შეზღუდული წვდომის დეპოზიტებისა და სავაჭრო მოთხოვნების ოდენობით. ნაღდი ფულის ნაშთი განთავსებულია ერთ-ერთ უმსხვილეს ქართულ ბანკში, ხოლო შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები განთავსებულია ერთ-ერთ უდიდეს გერმანულ ბანკში. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები და სავაჭრო მოთხოვნები არც გაუფასურებულია და არც ვადაგადაცილებული.

(ბ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა რომელიმე ფინანსური აქტივით. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას საკმარისი საკრედიტო თანხების საშუალებით. მე-3 შენიშვნაში უფრო დეტალურად არის აღწერილი ლიკვიდურობასთან დაკავშირებული რისკი.

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ვადები. ძირითად საშუალებებში გადასახდელ ანგარიშებთან და სხვა კრედიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების ვადები და თანხები სავარაუდოდ არ იქნება განსხვავებული ვადიანობის ანალიზში აღწერილისგან.

2020 წლის 31 დეკემბერი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკ- რულებო ფულადი ნაკადები	0-3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური						
ვალდებულებები						
პროცენტიანი სესხები	169,721	194,954	20,415	16,830	149,239	8,470
სუბორდინირებული სასესხო ვალდებულება	10,902	11,186	11,186	–	–	–
ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება	147	147	147	–	–	–
სხვა კრედიტორული დავალიანება	136	136	136	–	–	–
საიჯარო ვალდებულებები	469	560	4	84	472	–
	181,375	206,983	31,888	16,914	149,711	8,470

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

14. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ბ) ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბერი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკ- რულებო ფულადი ნაკადები	0-3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური ვალდებულებები						
პროცენტიანი სესხები	171,788	208,582	18,721	15,414	134,074	40,373
სუბორდინირებული სასესხო ვალდებულება	23,775	32,279	–	–	32,279	–
ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება	754	754	310	–	444	–
სხვა კრედიტორული დავალიანება	53	53	53	–	–	–
საიჯარო ვალდებულებები	388	438	28	84	326	–
	196,758	242,106	19,112	15,498	167,123	40,373

(გ) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. საბაზრო ფასები ორი ტიპის რისკს მოიცავს: საპროცენტო განაკვეთის რისკსა და სავალუტო რისკს. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებზეც საბაზრო რისკები მოქმედებს, მოიცავს პროცენტიან სესხებს, ძირითად საშუალებებში გადასახდელ თანხებს, სხვა კრედიტორული დავალიანებას და ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. კომპანიისთვის დამახასიათებელი სავალუტო რისკი ძირითადად უკავშირდება კომპანიის უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

მგრძნობელობის ანალიზები მომზადდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების პროპორციული წილი უცხოურ ვალუტაში მუდმივია.

კომპანია არ ახდენს გაცვლითი კურსის რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

14. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

კომპანიის სავალუტო რისკები ასეთია:

	აშშ დოლარში – გამოხატული	
	2020	2019
პროცენტიანი სესხები	(169,721)	(171,788)
საიჯარო ვალდებულებები	(469)	(388)
სუბორდინირებული სასესხო ვალდებულება	(10,902)	(23,775)
ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება	(147)	(754)
ფულადი სახსრები, რომელთა გამოყენებაც შეზღუდულია	17,809	5,813
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14,859	11,998
რისკის ნეტო ოდენობა	(148,571)	(178,894)

აშშ დოლართან მიმართებაში ლარის გამყარება/გაუფასურება 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოგების ან ზარალის ქვემოთ წარმოდგენილ თანხებს შემდეგნაირად გაზრდიდა/(შემამცირებდა):

	გამყარება	გაუფასურება
2020 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (+10%/-7%-იანი ცვლილება)	14,857	(10,400)
2019 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (+10%/-5%-იანი ცვლილება)	17,851	(8,925)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

პროცენტულ განაკვეთთან დაკავშირებული რისკი გამოიხატება კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე საპროცენტო განაკვეთების მოძრაობის უარყოფით ზეგავლენაში, რაც აისახება მოზიდულ ფინანსურ საშუალებებზე დარიცხული პროცენტების ზრდით ან გამოყოფილი ფულადი სახსრებიდან მიღებული მოგების შემცირებით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია მოზიდულ დაფინანსებასთან დაკავშირებით აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკს, რადგან რეკონსტრუქციის და განვითარების ევროპული ბანკისგან მიღებულ სესხის ნაწილს აქვს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი (მე-10 შენიშვნა).

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს სესხებზე და გადასახდელ ანგარიშებზე არსებულ საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო ცვლილებების ეფექტს კომპანიის გადასახადებამდე არსებულ მოგებაზე, სხვა ფაქტორების უცვლელი პირობით:

	ცვლილება საპროცენტო განაკვეთში	ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე
2020	+1.00%	1,035
	-0.25%	(259)
2019	+0.99%	3,106
	-0.99%	(3,106)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

14. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(დ) კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი შედგება კომპანიის საკუთარ კაპიტალში აქციონერის შენატანისგან, დამატებით შეტანილი კაპიტალისგან (გადაფასების შედეგად მიღებული შემოსულობა ქოლ-ოფციონის გამოყენების შემდეგ) და დაგროვილი ზარალისგან.

კომპანიას არ ეხება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები. კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რომ დააკმაყოფილოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

15. სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ თანხის დაახლოებით დასადგენად, რომელზეც შეიძლება გაიცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტი მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით შემდგარი გარიგების დროს. თუმცა, განუსაზღვრელობების და სუბიექტური მოსაზრების გათვალისწინებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული ისე, რომ მისი რეალიზება შესაძლებელია აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვით ან ვალდებულებების დაფარვით.

კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, გარდა პროცენტიანი სესხებისა, ხასიათდება მოკლევადიანობით და შესაბამისად მათი საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

პროცენტიანი სესხების სამართლიანი ღირებულება ასევე უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას იმდენად, რამდენადაც სესხების საპროცენტო განაკვეთები ექცევა ბაზარზე მსგავსი ფინანსური გარიგებებისთვის განსაზღვრული გავრცელებული საპროცენტო განაკვეთების ჩარჩოებში.

ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც ცნობილია, სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში მე-3 დონით ფასდება, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა, რომლებიც 1-ლი დონით არის შეფასებული.

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

საოპერაციო გარიგებები

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც გაფორმდა დაკავშირებულ მხარეებთან, ასევე ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან, შესაბამისი ფინანსური წლის განმავლობაში.

აქციონერები	შემჩინილი ძირითადი საშუალებების შეძენა	მიღებული მომსახურება	საიჯარო ხარჯი	ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ
2020						
შპს „ენერგია“	–	–	69	–	62	99
შპს „ფერი“	–	–	–	759	–	–
2019						
შპს „ენერგია“	12	–	71	–	247	–
შპს „ფერი“	–	38	–	1,881	24,257	–

2020 წლის 27 აპრილამდე კომპანიის აქციონერი იყო შპს „ფერი“. ფინანსური ხარჯი 2020 წელს მოიცავს საპროცენტო ხარჯს ამ თარიღამდე.

კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

2020 წლის განმავლობაში უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებით საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ხარჯად აღიარებული თანხები შეადგენდა 250 ლარს (2019 წ.: 149 ლარი).

17. პირობითი ვალდებულებები

კომპანიასა და სს „ელექტროსისტემის კომერციულ ოპერატორს“ შორის გაფორმებული ხელშეკრულებით აღებული ვალდებულება

2014 წლის 18 ივლისს კომპანიასა და „ესკო“-ს შორის გაფორმდა ხელშეკრულება ელექტროენერგიის გარანტირებული შესყიდვის თაობაზე. ამ ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიას ევალება ელექტროენერგიის მიწოდება „ესკო“-თვის ზამთრის თვეებში (დეკემბერში, იანვარსა და თებერვალში) გარანტირებულ ფასად – 1 კვტ/სთ 6.5 აშშ ცენტად. 2019 წლის 07 ოქტომბერს, „ესკო“-სთან გაფორმებული ხელშეკრულება შეიცვალა და 2021 წლის სექტემბრიდან აპრილიდან სექტემბრამდე თვეებისთვის 1 კვტ/სთ-ზე 0,07 ცენტით გაიზარდა.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

18. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

ცვლილებები ფინანსური საქმიანობით გამოწვეულ ვალდებულებებში არის შემდეგი:

	2020 წლის 1 იანვარი	ფულადი ნაკადები	ფინანსური დანახარჯები	სავალუტო კურსის მოძრაობა	სხვა	2020 წლის 31 დეკემბერი
პროცენტიანი სესხები სუბორდინირებული სასესხო ვალდებულება	171,788	(34,173)	10,204	21,902	–	169,721
საიჯარო ვალდებულებები	23,775	(17,933)	1,835	3,225	–	10,902
	388	(121)	32	40	130	469

	2019 წლის 1 იანვარი	ფულადი ნაკადები	ფინანსური დანახარჯები	სავალუტო კურსის მოძრაობა	2019 წლის 31 დეკემბერი
პროცენტიანი სესხები სუბორდინირებული სასესხო ვალდებულება	185,398	(34,775)	8,750	12,415	171,788
საიჯარო ვალდებულებები	20,681	–	1,881	1,213	23,775
	434	(101)	34	21	388

19. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის პირველ კვარტალში კომპანიამ სრულად დაფარა სუბორდინირებული სესხის კრედიტორული დავალიანება.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

შპს „დარიალი ენერჯის“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელებს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 15 მარტის გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავგიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



ანა კუსრაშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2021 წლის 27 სექტემბერი

სს დარიალი ენერჯის მმართველობითი ანგარიშგება 2020

საქმიანობის მიმოხილვა

სს დარიალი ენერჯი (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას რომელიც დაარსებულია და მდებარეობს საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია ჩაჩავას ქ. 8, თბილისი საქართველო. სს დარიალი ენერჯის ძირითადი საქმიანობა არის ელექტროენერგიის გენერაცია და გაყიდვა. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო აქტივი არის დარიალის ჰიდროელექტროსადგური, რომელიც მდებარეობს დარიალში, ყაზბეგის რაიონი. ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობა დასრულდა 2016 წლის ნოემბერში და 2016 წლის 30 დეკემბრიდან კომპანიამ დაიწყო ელექტროენერგიის გენერაცია და გაყიდვა. კომპანიის ძირითადი მესაკუთრე-ბენეფიციარები არიან:

	31 დეკემბერი 2020
შპს „ენერგია“	44.27%
TEPCO Renewable power Singapore PTE Ltd	31.38%
Lock W. Home Irrevocable Trust dated December 2012	24.35%
სულ	100.00%

კომპანია, წესდების შესაბამისად, წელიწადში ერთხელ, სამეურნეო წლის დასრულებიდან არაუგვიანეს სამი თვის ვადაში, ატარებს აქციონერთა კრებას, სადაც განიხილავს და იღებს გადაწყვეტილებას წლიური შედეგების შესახებ.

კომპანია აღრიცხვა-ანგარიშსწორებას აწარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. კომპანიას საბუღალტრო მომსახურებას უწევს შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფი“. სააღრიცხვო ინფორმაციის დამუშავება და ასახვა ხდება საბუღალტრო პროგრამა „ინფო“ საწარმოში. თითოეული სააღრიცხვო დოკუმენტი/ინფორმაცია მოწმდება კომპანიის უფლებამოსილ პირთან და მხოლოდ ვალიდურობის დადასტურების შემდგომ ხდება შესაბამისი ინფორმაციის ასახვა ელექტრონულ საბუღალტრო ჩანაწერებში. ყოველი თვის სააღრიცხვო ინფორმაციის შეყვანა ელექტრონულ საბუღალტრო ჩანაწერებში ხდება არაუგვიანეს მომდევნო თვის 10 რიცხვისა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მზადდება ყოველკვარტლურად და აგრეთვე მზადდება წლიური ფინანსური ანგარიშგება, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. კომპანიას აუდიტორულ მომსახურებას უწევს შპს „იუაი“.

როგორც ჩანს ქვემოთ მოყვანილი ცხრილიდან, კომპანია წარმოადგენს მეორე კატეგორიის საწარმოს, რადგან სამი კრიტერიუმიდან 2 სრულდება. კერძოდ დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა არის ნაკლები 250-ზე და საანგაროშო პერიოდის განმავლობაში ერთობლივი შემოსავალი ნაკლებია 100 მილიონ ლარზე.

	31 დეკემბერი 2020
აქტივების ჯამური ღირებულება	262 576 000 ლარი > 50 000 000 ლარი
2020 წლის შემოსავალი	74 117 000 ლარი < 100 000 000 ლარი
2020 წელს დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	62 დასაქმებული < 250

სს დარიალი ენერჯის აქციები არ ივაჭრება საფოდნო ბაზარზე.

სს დარიალი ენერჯი ფოკუსირებულია ელექტროენერგიის გენერაციაზე და გაყიდვაზე და არ გეგმავს ახლო მომავალში ეკონომიკის სხვა სექტორებში აქტიურობას. კომპანიის მენეჯმენტი მოტივირებულია და ფოკუსირებულია კომპანიის სტაბილურ ზრდაზე, რაც გამოიხატება კომპანიის აქტიურ ჩართულობაში ელექტრო-ენერგიის გადამცემი ხაზების რეაბილიტაციის პროცესში, რომელიც დასრულდა 2019 წლის სექტემბერში. 2019, 2017 და 2016 წლებში კომპანიამ გაწია გადამცემი ხაზების რეაბილიტაციის ხარჯები 811,000, 302,000 და 3,337,000 ლარის ოდენობით შესაბამისად. გადამცემი ხაზები არის სს „საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემის“ მფლობელობაში.

სს დარიალი ენერჯისთვის, როგორც ენერგეტიკული სექტორის კომპანიისთვის დამახასიათებელი მნიშვნელოვანი რისკები და გაურკვევლობები მოიცავს: ბუნებრივ სტიქიურ მოვლენებს, ეკონომიკურ რყევებს ქვეყანაში და მის გარეთ, სავალუტო და საკრედიტო რისკებს. დღეის მდგომარეობით გადამცემი ხაზების რეაბილიტაცია/მშენებლობა დასრულებულია. შედეგად კომპანიას აქვს საშუალება გამოიმუშაოს 2-ჯერ მეტი ელექტროენერგია, ვიდრე წინა პერიოდებში. გენერაციის მატებამ თავის მხრივ მნიშვნელოვნად გაზარდა კომპანიის შემოსავლები და კომპანია მიმდინარე და მომავალ პერიოდებში შეასრულებს ნაკისრ ვალდებულებებს, მათ შორის გარემოს დაცვით ვალდებულებებს.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები არის სესხის მომსახურება, ქონების გადასახადი და სხვა. 2014 წლის 12 აგვისტოს კომპანიამ გააფორმა სასესხო ხელშეკრულება ევროპის რეკონსტრუქციის და განვითარების ბანკთან, რომლის საფუძველზე კომპანიამ მიიღო 80 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობის 10 წლიანი სესხი. 2020 წელს კომპანიის მიერ სესხის ხელშეკრულების მომსახურების ფარგლებში გაწეულმა ხარჯმა შეადგინა 10,204,000 ლარი. კომპანიას ასევე გააჩნია სუბორდინებული გრძელვადიანი სესხი დამფუძნებელი კომპანიის (შპს „ფერი“) მიმართ, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო ოდენობით 10,902,000 ლარი. აღნიშნული სესხის და მისი მომსახურების ხარჯების გადახდა ურთიერთშეთანხმებით მოხდა 2021 წლის იანვარსა და მარტში. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია ლარებში გამოსახული სასესხო ვალდებულების თანხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2020	2019
პროცენტური სესხების მიმდინარე ნაწილი	39,580,000	33,270,000
პროცენტური სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	141,043,000	138,518,000
სუბორდინირებული გრძელვადიანი სესხი	-	23,775,000
სულ პროცენტური სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	180,623,000	195,563,000

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო და საბაზრო რისკებს და აგრეთვე ლიკვიდურობის რისკს.

ზოგადად, საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან და დებიტორულ დავალიანებებთან. კომპანიის თანხები განთავსებულია უდიდეს ქართულ და გერმანულ ბანკებში, რაც ახდენს საკრედიტო რისკების მინიმიზირებას. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ კომპანიას არ აქვს ვადაგადაცდილებული დებიტორული დავალიანებები.

ლიკვიდურობის რისკი დაკავშირებულია კომპანიის ვალდებულებასთან მოემსახუროს ფინანსურ ვალდებულებებს (სესხი), გაწიოს მიმდინარე საოპერაციო ხარჯები და სხვა. რადგანაც, კომპანიის ძირითადი საოპერაციო აქტივის ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობა დასრულდა 2016 წლის ბოლოს, კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელის მატერიალურ კაპიტალურ დანახარჯებს უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში. მენეჯმენტი ახორციელებს ლიკვიდურობის რისკის ფრთხილ მართვას, რაც გულისხმობს საკმარისი თანხების მოგროვებას საბანკო ანგარიშზე, რათა მოემსახუროს სასესხო ვალდებულებებს. სასესხო ხელშეკრულების თანახმად კომპანია ვალდებულია მუდმივად ჰქონდეს რეზერვი უცხოურ ბანკში, რომელიც უნდა იყოს მომავალი სასესხო გადასახადის ტოლი. რადგანაც, კომპანია ვერ ახერხებდა ელექტრო ენერგიის გენერაციას სრული დატვირთვით გადამცემი ხაზების რეაბილიტაცია/მშენებლობის დასრულებამდე, მიღწეულ იქნა შეთანხმება საკრედიტო ინსტიტუტთან, რომ სასესხო ვალდებულების დასაფარად გამოყენებულ იქნებოდა სარეზერვო თანხა. მიღწეული შეთანხმება ძალაში დარჩა 2020 წლის 1 მარტამდე. აღნიშნული თარიღიდან კომპანიას აქვს საშუალება მუდმივად იქონიოს შევსებული რეზერვი უცხოურ ბანკში და შეასრულოს მიმდინარე ვალდებულებები. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ სს „ელექტროსისტემების კომერციულ ოპერატორ“-თან გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად კომპანიის შემოსავლები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან გარანტირებულია და ფასიც ფიქსირებულია. ელექტროენერგიის ფასთან დაკავშირებით გვინდა აღვნიშნოთ აგრეთვე, რომ კომპანიასა და სახელმწიფოს შორის 2011 წლის 19 მაისს გაფორმებულ მემორანდუმში შევიდა ცვლილება, რომლის თანახმად შეიცვალა ელექტროენერგიის ზაფხულის ტარიფი 2021 ზაფხულიდან და 0.05 აშშ დოლარის ნაცვლად გახდა 0.057 აშშ დოლარი.

კომპანიის საბაზრო რისკი დაკავშირებულია მომავალი ფულადი ნაკადების ცვალებადობასთან საბაზრო ფასების ცვლილების გამო. საბაზრო რისკი შედგება ორი კომპონენტისაგან: სესხის საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობასთან დაკავშირებული რისკი და სავალუტო კურსების ცვალებადობასთან დაკავშირებული რისკი. კომპანია არ ახდენს სავალუტო რისკის ჰეჯირებას, მაგრამ, უნდა აღინიშნოს რომ რისკს გარკვეულწილად ამცირებს ის, რომ გენერირებული ელექტროენერგიის ფასი ნომინირებულია აშშ დოლარში. კომპანიის მგრძნობელობა სავალუტო კურსის და საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობასთან დაკავშირებულ რისკებთან მიმართებაში მოყვანილია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2020 წლის ბოლოს კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა არის 60. კომპანია მკაცრად ასრულებს საქართველოს შრომის კოდექსით და შრომის უსაფრთხოების ნორმებით დადგენილ ვალდებულებებს.

კომპანია ახორციელებს გარემოსდაცვითი მონიტორინგის სქემით დადგენილი ვალდებულებების შესრულებას და აგზავნის გარემოსდაცვით მონიტორინგის ანგარიშებს (ყოველკვარტლური და ყოველწლიური) საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროში. აგრეთვე, ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან დადებული ხელშეკრულების თანახმად, კომპანია ასრულებს გარემოსდაცვითი და სოციალური სამოქმედო გეგმით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

კომპანიამ უნდა განახორციელოს ტყის განაშენიანება 2017-2030 წლებში. 2017 წელს ტყის განაშენიანებაზე გაწეულმა ხარჯმა შეადგინა 165,000 ლარი. შედეგად, შექმნილია სანერგე მეურნეობა სადაც დაითესა ადგილობრივი წიწვოვანი ხეები. ეს ნერგები გამოყენებული იქნება ტყის განაშენიანების ვალდებულების შესასრულებლად. 2019 და 2020 წლებში კომპანიამ გაწია ტყის განაშენიანების ხარჯები 45,000 და 429,000 ლარის ოდენობით შესაბამისად.

ელექტროენერგიის მზარდი მოხმარების პირობებში კომპანიის მიზანია განვითარებული ინფრასტრუქტურით და მაღალკვალიფიციური თანამშრომლებით უპასუხოს თანამდეროვე გამოწვევებს და იტვირთოს მისია, რომლის ამოსავალი წერტილია გამოიმუშაოს უფრო მეტი ელექტროენერგია და ამით შეიტანოს თავისი წვლილი ჩვენი ქვეყნის ენერგო დამოუკიდებლობაში. ეს მმართველობითი ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2021 წლის 27 სექტემბერს:

კონსტანტინე იოსელიანი
გენერალური დირექტორი

ზვიად ალავეიძე
მთავარი ბუღალტერი

სს დარიალი ენერჯის მმართველობითი ანგარიშგება 2020

საქმიანობის მიმოხილვა

სს დარიალი ენერჯი (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას რომელიც დაარსებულია და მდებარეობს საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია ჩაჩავას ქ. 8, თბილისი საქართველო. სს დარიალი ენერჯის ძირითადი საქმიანობა არის ელექტროენერგიის გენერაცია და გაყიდვა. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო აქტივი არის დარიალის ჰიდროელექტროსადგური, რომელიც მდებარეობს დარიალში, ყაზბეგის რაიონი. ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობა დასრულდა 2016 წლის ნოემბერში და 2016 წლის 30 დეკემბრიდან კომპანიამ დაიწყო ელექტროენერგიის გენერაცია და გაყიდვა. კომპანიის ძირითადი მესაკუთრე-ბენეფიციარები არიან:

31 დეკემბერი 2020

შპს „ენერგია“	44.27%
TEPCO Renewable power Singapore PTE Ltd	31.38%
Lock W. Home Irrevocable Trust dated December 2012	24.35%
სულ	100.00%

კომპანია, წესდების შესაბამისად, წელიწადში ერთხელ, სამეურნეო წლის დასრულებიდან არაუგვიანეს სამი თვის ვადაში, ატარებს აქციონერთა კრებას, სადაც განიხილავს და იღებს გადაწყვეტილებას წლიური შედეგების შესახებ.

კომპანია აღრიცხვა-ანგარიშსწორებას აწარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. კომპანიას საბუღალტრო მომსახურებას უწევს შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფი“. სააღრიცხვო ინფორმაციის დამუშავება და ასახვა ხდება საბუღალტრო პროგრამა „ინფო“ საწარმოში. თითოეული სააღრიცხვო დოკუმენტი/ინფორმაცია მოწმდება კომპანიის უფლებამოსილ პირთან და მხოლოდ ვალიდურობის დადასტურების შემდგომ ხდება შესაბამისი ინფორმაციის ასახვა ელექტრონულ საბუღალტრო ჩანაწერებში. ყოველი თვის სააღრიცხვო ინფორმაციის შეყვანა ელექტრონულ საბუღალტრო ჩანაწერებში ხდება არაუგვიანეს მომდევნო თვის 10 რიცხვისა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მზადდება ყოველკვარტლურად და აგრეთვე მზადდება წლიური ფინანსური ანგარიშგება, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. კომპანიას აუდიტორულ მომსახურებას უწევს შპს „იუაი“.

როგორც ჩანს ქვემოთ მოყვანილი ცხრილიდან, კომპანია წარმოადგენს მეორე კატეგორიის საწარმოს, რადგან სამი კრიტერიუმიდან 2 სრულდება. კერძოდ დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა არის ნაკლები 250-ზე და საანგაროშო პერიოდის განმავლობაში ერთობლივი შემოსავალი ნაკლებია 100 მილიონ ლარზე.

31 დეკემბერი 2020

აქტივების ჯამური ღირებულება
2020 წლის შემოსავალი
2020 წელს დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა

262 576 000 ლარი > 50 000 000 ლარი
74 117 000 ლარი < 100 000 000 ლარი
62 დასაქმებული < 250

სს დარიალი ენერჯის აქციები არ ივაჭრება საფოდნო ბაზარზე.

სს დარიალი ენერჯი ფოკუსირებულია ელექტროენერგიის გენერაციაზე და გაყიდვაზე და არ გეგმავს ახლო მომავალში ეკონომიკის სხვა სექტორებში აქტიურობას. კომპანიის მენეჯმენტი მოტივირებულია და ფოკუსირებულია კომპანიის სტაბილურ ზრდაზე, რაც გამოიხატება კომპანიის აქტიურ ჩართულობაში ელექტრო-ენერგიის გადამცემი ხაზების რეაბილიტაციის პროცესში, რომელიც დასრულდა 2019 წლის სექტემბერში. 2019, 2017 და 2016 წლებში კომპანიამ გაწია გადამცემი ხაზების რეაბილიტაციის ხარჯები 811,000, 302,000 და 3,337,000 ლარის ოდენობით შესაბამისად. გადამცემი ხაზები არის სს „საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემის“ მფლობელობაში.

სს დარიალი ენერჯისთვის, როგორც ენერგეტიკული სექტორის კომპანიისთვის დამახასიათებელი მნიშვნელოვანი რისკები და გაურკვევლობები მოიცავს: ბუნებრივ სტიქიურ მოვლენებს, ეკონომიკურ რყევებს ქვეყანაში და მის გარეთ, სავალუტო და საკრედიტო რისკებს. დღეის მდგომარეობით გადამცემი ხაზების რეაბილიტაცია/მშენებლობა დასრულებულია. შედეგად კომპანიას აქვს საშუალება გამოიმუშაოს 2-ჯერ მეტი ელექტროენერგია, ვიდრე წინა პერიოდებში. გენერაციის მატებამ თავის მხრივ მნიშვნელოვნად გაზარდა კომპანიის შემოსავლები და კომპანია მიმდინარე და მომავალ პერიოდებში შეასრულებს ნაკისრ ვალდებულებებს, მათ შორის გარემოს დაცვით ვალდებულებებს.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები არის სესხის მომსახურება, ქონების გადასახადი და სხვა. 2014 წლის 12 აგვისტოს კომპანიამ გააფორმა სასესხო ხელშეკრულება ევროპის რეკონსტრუქციის და განვითარების ბანკთან, რომლის საფუძველზე კომპანიამ მიიღო 80 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობის 10 წლიანი სესხი. 2020 წელს კომპანიის მიერ სესხის ხელშეკრულების მომსახურების ფარგლებში გაწეულმა ხარჯმა შეადგინა 10,204,000 ლარი. კომპანიას ასევე გააჩნია სუბორდინებული გრძელვადიანი სესხი დამფუძნებელი კომპანიის (შპს „ფერი“) მიმართ, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო ოდენობით 10,902,000 ლარი. აღნიშნული სესხის და მისი მომსახურების ხარჯების გადახდა ურთიერთშეთანხმებით მოხდა 2021 წლის იანვარსა და მარტში. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია ლარებში გამოსახული სასესხო ვალდებულების თანხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2020	2019
პროცენტიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	39,580,000	33,270,000
პროცენტიანი სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	141,043,000	138,518,000
სუბორდინირებული გრძელვადიანი სესხი	-	23,775,000
სულ პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	180,623,000	195,563,000

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო და საბაზრო რისკებს და აგრეთვე ლიკვიდურობის რისკს.

37-39 M.Kostava str, Tbilisi, Georgia, 0179, 4th floor; Tel: +99532 2510-500; Fax: +99532 510-501

Mail: info@darialienergy.ge; Web-site: www.darialienergy.ge

ზოგადად, საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან და დებიტორულ დავალიანებასთან. კომპანიის თანხები განთავსებულია უდიდეს ქართულ და გერმანულ ბანკებში, რაც ახდენს საკრედიტო რისკების მინიმიზირებას. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ კომპანიას არ აქვს ვადაგადაცდილებული დებიტორული დავალიანებები.

ლიკვიდურობის რისკი დაკავშირებულია კომპანიის ვალდებულებასთან მოემსახუროს ფინანსურ ვალდებულებებს (სესხი), გაწიოს მიმდინარე საოპერაციო ხარჯები და სხვა. რადგანაც, კომპანიის ძირითადი საოპერაციო აქტივის ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობა დასრულდა 2016 წლის ბოლოს, კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელის მატერიალურ კაპიტალურ დანახარჯებს უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში. მენეჯმენტი ახორციელებს ლიკვიდურობის რისკის ფრთხილ მართვას, რაც გულისხმობს საკმარისი თანხების მოგროვებას საბანკო ანგარიშზე, რათა მოემსახუროს სასესხო ვალდებულებებს. სასესხო ხელშეკრულების თანახმად კომპანია ვალდებულია მუდმივად ჰქონდეს რეზერვი უცხოურ ბანკში, რომელიც უნდა იყოს მომავალი სასესხო გადასახადის ტოლი. რადგანაც, კომპანია ვერ ახერხებდა ელექტრო ენერგიის გენერაციას სრული დატვირთვით გადამცემი ხაზების რეაბილიტაცია/მშენებლობის დასრულებამდე, მიღწეულ იქნა შეთანხმება საკრედიტო ინსტიტუტთან, რომ სასესხო ვალდებულების დასაფარად გამოყენებულ იქნებოდა სარეზერვო თანხა. მიღწეული შეთანხმება ძალაში დარჩა 2020 წლის 1 მარტამდე. აღნიშნული თარიღიდან კომპანიას აქვს საშუალება მუდმივად იქონიოს შევსებული რეზერვი უცხოურ ბანკში და შეასრულოს მიმდინარე ვალდებულებები. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ სს „ელექტროსისტემების კომერციულ ოპერატორ“-თან გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად კომპანიის შემოსავლები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან გარანტირებულია და ფასიც ფიქსირებულია. ელექტროენერგიის ფასთან დაკავშირებით გვინდა აღვნიშნოთ აგრეთვე, რომ კომპანიასა და სახელმწიფოს შორის 2011 წლის 19 მაისს გაფორმებულ მემორანდუმში შევიდა ცვლილება, რომლის თანახმად შეიცვალა ელექტროენერგიის ზაფხულის ტარიფი 2021 ზაფხულიდან და 0.05 აშშ დოლარის ნაცვლად გახდა 0.057 აშშ დოლარი.

კომპანიის საბაზრო რისკი დაკავშირებულია მომავალი ფულადი ნაკადების ცვალებადობასთან საბაზრო ფასების ცვლილების გამო. საბაზრო რისკი შედგება ორი კომპონენტისაგან: სესხის საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობასთან დაკავშირებული რისკი და სავალუტო კურსების ცვალებადობასთან დაკავშირებული რისკი. კომპანია არ ახდენს სავალუტო რისკის ჰეჯირებას, მაგრამ, უნდა აღინიშნოს რომ რისკს გარკვეულწილად ამცირებს ის, რომ გენერირებული ელექტროენერგიის ფასი ნომინირებულია აშშ დოლარში. კომპანიის მგრძნობელობა სავალუტო კურსის და საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობასთან დაკავშირებულ რისკებთან მიმართებაში მოყვანილია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2020 წლის ბოლოს კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა არის 60. კომპანია მკაცრად ასრულებს საქართველოს შრომის კოდექსით და შრომის უსაფრთხოების ნორმებით დადგენილ ვალდებულებებს.

კომპანია ახორციელებს გარემოსდაცვითი მონიტორინგის სქემით დადგენილი ვალდებულებების შესრულებას და აგზავნის გარემოსდაცვით მონიტორინგის ანგარიშებს (ყოველკვარტლური და ყოველწლიური) საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროში. აგრეთვე, ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან დადებული ხელშეკრულების თანახმად, კომპანია ასრულებს გარემოსდაცვითი და სოციალური სამოქმედო გეგმით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

კომპანიამ უნდა განახორციელოს ტყის განაშენიანება 2017-2030 წლებში. 2017 წელს ტყის განაშენიანებაზე გაწეულმა ხარჯმა შეადგინა 165,000 ლარი. შედეგად, შექმნილია სანერგე მეურნეობა სადაც დაითესა ადგილობრივი წიწვოვანი ხეები. ეს ნერგები გამოყენებული იქნება ტყის განაშენიანების ვალდებულების შესასრულებლად. 2019 და 2020 წლებში კომპანიამ გაწია ტყის განაშენიანების ხარჯები 45,000 და 429,000 ლარის ოდენობით შესაბამისად.

ელექტროენერგიის მზარდი მოხმარების პირობებში კომპანიის მიზანია განვითარებული ინფრასტრუქტურით და მაღალკვალიფიციური თანამშრომლებით უპასუხოს თანამდეროვე გამოწვევებს და იტვირთოს მისია, რომლის ამოსავალი წერტილია გამოიმუშაოს უფრო მეტი ელექტროენერგია და ამით შეიტანოს თავისი წვლილი ჩვენი ქვეყნის ენერგო დამოუკიდებლობაში. ეს მმართველობითი ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2021 წლის 27 სექტემბერს:


კონსტანტინე იოსელიანი
გენერალური დირექტორი


ზვიად ალავიძე
მთავარი ბუღალტერი