

შპს “საქართველო - ურბან ენერჯი”

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
ფინანსური ანგარიშგებები:	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	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	18
5. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	19
6. ნაშთები და ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან	21
7. ძირითადი საშუალებები	23
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
9. საბანკო დეპოზიტები	24
10. ფული და ფულის ექვივალენტები	24
11. საწესდებო კაპიტალი	25
12. აღებული სესხები	25
13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	27
14. შემოსავალი	27
15. მომსახურების ხარჯები	27
16. პერსონალის ხარჯები	29
17. საგადასახადო ხარჯი	29
18. სხვა საოპერაციო ხარჯი	28
19. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	28
20. ფინანსური ხარჯები	29
21. მოგების გადასახადი	29
22. პირობითი ვალდებულებები	29
23. ფინანსური რისკის მართვა	30
24. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	33
25. კაპიტალის რისკის მართვა	34
26. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ	34
მმართველობის ანგარიში	35-38

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგებისა და
მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „საქართველო - ურბან ენერჯის“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 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, შესადარისი 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.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2021 წლის 29 მარტს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი

29 მარტი, 2021 წელი

ფინანსური დირექტორი
ონურ თოსუნოდლუ

29 მარტი, 2021 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2020 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 2020 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). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი დრმა 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.

ჩვენ 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 ფასს-ების 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, ამავედროულად, 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 ვერ შემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის 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 ექვექცეშ 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 ვაწყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ 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.

ბიზნესი

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:

- 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

სტუარტ ლეიტონ

მპს დელოიტი და ტუმის სახელით

29 მარტი, 2021 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	243,757,633	253,939,860
გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები		150,793	146,608
არამატერიალური აქტივები		28,515	36,686
სულ გრძელვადიანი აქტივები		243,936,941	254,123,154
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		793,172	795,718
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	3,936,828	3,726,337
საბანკო დეპოზიტები	9	3,935,035	4,016,516
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	1,560,985	966,367
სულ მიმდინარე აქტივები		10,226,020	9,504,938
სულ აქტივები		254,162,961	263,628,092
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	123,638,980	123,638,980
დაგროვილი დეფიციტი		(197,546,672)	(173,563,707)
სულ დეფიციტი		(73,907,692)	(49,924,727)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხები	12	274,290,351	268,798,748
საიჯარო ვალდებულება		125,445	125,428
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		274,415,796	268,924,176
მიმდინარე ვალდებულებები			
აღებული სესხები	12	52,972,143	44,268,625
საიჯარო ვალდებულება		24,304	25,511
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	658,410	334,507
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		53,654,857	44,628,643
სულ ვალდებულებები		328,070,653	313,552,819
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		254,162,961	263,628,092

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი

29 მარტი, 2021 წელი

ფინანსური დირექტორი
ონურ თოსუნოდლუ

29 მარტი, 2021 წელი

9-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გენერალური დირექტორი

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

მოგება-ზარალის, და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარი	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	14	42,685,247	39,768,079
სხვა შემოსავალი		194,401	425,830
პერსონალის ხარჯები	16	(3,869,539)	(4,381,387)
მომსახურების ხარჯები	15	(1,893,089)	(5,895,989)
საგადასახადო ხარჯები	17	(2,377,474)	(2,480,735)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(394,292)	(405,034)
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	1
მოგება ფინანსურ შემოსავლამდე / ხარჯებამდე, გადასახადებამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე		34,345,254	27,030,765
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	19	(10,329,637)	(10,386,652)
მოგება ფინანსურ შემოსავლამდე / ხარჯებამდე და გადასახადებამდე		24,015,617	16,644,113
ფინანსური შემოსავალი		165,703	250,801
ფინანსური ხარჯები	20	(48,164,285)	(42,967,811)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(23,982,965)	(26,072,897)
მოგების გადასახადის ხარჯი	21	-	-
წლის ზარალი		(23,982,965)	(26,072,897)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(23,982,965)	(26,072,897)

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი

29 მარტი, 2021 წელი

ფინანსური დირექტორი
ონურ თოსუნოღლუ

29 მარტი, 2021 წელი

9-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ბურაქ ჯანდანი

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2019 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)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(23,982,965)	(23,982,965)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020 წელი	123,638,980	(197,546,672)	(73,907,692)

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი

29 მარტი, 2021 წელი

ფინანსური დირექტორი
ონურ თოსუნოდუ

29 მარტი, 2021 წელი

9-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ბურაქ ჯანდანი

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარი	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა ზარალი მოგების გადასახადამდე		(23,982,965)	(26,072,897)
კორექტირება:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	19	10,329,637	10,386,652
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	(1)
წმინდა გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე		-	(3,462)
ფინანსური შემოსავალი		(165,703)	(250,801)
ფინანსური ხარჯები	20	6,260,649	23,426,159
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა ზარალი	20	41,903,636	19,541,652
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		34,345,254	27,027,302
მარაგების კლება/(ზრდა)		2,546	(8,337)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/კლება		(210,491)	665,720
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		295,215	113,185
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება		87,270	770,568
მიღებული პროცენტი		165,703	249,065
გადახდილი პროცენტი და სხვა ფინანსური ხარჯები		(23,852,813)	(23,854,044)
წმინდა ნაღდი ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		10,745,414	4,192,891
ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	7	(14,000)	(55,554)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	806
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(8,847)	-
საბანკო დეპოზიტების კლება, წმინდა		1,639,701	1,691,392
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		1,616,854	1,636,644
ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი აღებული სესხებიდან	12	35,724,460	742,850
აღებული სესხების დაფარვა	12	(47,201,194)	(6,273,387)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(96,311)	(114,293)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		(11,573,045)	(5,644,830)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		789,223	184,705
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		966,367	755,304
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(194,605)	26,358
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	10	1,560,985	966,367

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი

29 მარტი, 2021 წელი

ფინანსური დირექტორი
ონურ თოსუნოღლუ

29 მარტი, 2021 წელი

9-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ბურაქ ჯანდანი

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 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“) 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

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

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის წილებს ფლობდნენ შემდეგი აქციონერები:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
„ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარი ანონიმ შირკეტი“	90%	90%
ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი (ერგბ)	10%	10%
სულ	100%	100%

„ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარი ანონიმ შირკეტი“ („აკაფი“) არის აგ „ანადოლუ გრუპუ ჰოლდინგ ა.ს.“-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 იატირიმლარის“ აქციების დანარჩენ 38.51%-იან წილს ფლობს „ფარავანი ენერჯი ბ.ვ.“.

კომპანიის საბოლოო შეფლობეულები

	ა.გ. ანადოლუ გრუპუ ჰოლდინგ ა.შ.-ში კუთვნილი % 31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ა.გ. სინაი იათირიმ ვე იონეთიმ ა.შ.	48.65 %	48.65 %
იაზიჯის ოჯახის წევრები	27.16 %	27.21 %
იოზილჰანის ოჯახის წევრები	9.98 %	9.98 %
საჯაროდ ფლობილი აქციები	14.21 %	14.16 %
სულ	100.00%	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. 2020 წელს საქართველოს მთავრობასთან გაფორმებული დამატებითი ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანიამ ფაქტობრივად წარმოებული ელექტროენერგია მთლიანად ქართულ ბაზარზე გაყიდა.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი 0162, ჭავჭავაძის გამზირი 37. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თანამშრომელთა რაოდენობამ შეადგინა 40 (31 დეკემბერი 2019: 44).

პრეჟენტაციის ვალუტა. საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, იგი ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ და საპრეჟენტაციო ვალუტას.

აბო ფაშა

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. ბოლო რამდენიმე 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 გართულების გამო ბიზნესის ოპერირების შეფერხების თვალსაზრისით. შესაძლებელია, კომპანია დაექვემდებაროს კოვიდ-19-ის მზარდ ეფექტს გლობალურ ეკონომიკასა და მსხვილ ფინანსურ ბაზრებზე 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 იზარალებს, 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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებებმა მიმდინარე აქტივებს გადააჭარბა 43,428,837 ლარით.

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მიმდინარე ვალდებულებებში შედის „საქართველოს ბანკისგან“ აღებული მოკლევადიანი სესხები და მასზე დარიცხული პროცენტი 33,033,065 ლარის ოდენობით; აგრეთვე საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციიდან (სსკ) და ერგბ-დან მიღებული გრძელვადიანი სესხის მოკლევადიანი ნაწილი და მასზე დარიცხული პროცენტი 19,110,727 ლარის ოდენობით და მეწილე კომპანიის, „ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარი ანონიმ შირკეთისგან“ აღებული მოკლევადიანი სესხი 828,351 ლარის ოდენობით.

საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციასა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან 2011 წლის 22 ივნისს ხელმოწერილი სასესხო ხელშეკრულებები გარანტირებულია დამფუძნებელი კომპანიების, „ანადოლუ გრუბუ ჰოლდინგისა“ და „ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარის“ მიერ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში წინამდებარე ანგარიშგებისა და აუდიტორული დასკვნის თარიღიდან.

2017 წლის 12 აპრილს კომპანიამ ერგბ-სა და სსკ-თან ხელი მოაწერა შეთანხმების ცვლილებას გრძელვადიანი სესხის რესტრუქტურისაციის თაობაზე. მისი 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. რესტრუქტურისაციის შედეგად შემცირდა სსკ-სა და ერგბ-დან მიღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილები, რომელთა გადახდას კომპანია გეგმავს საოპერაციო ფულადი ნაკადების საშუალებით.

2020 წლის 13 ოქტომბერს ხელმოწერილი ცვლილებათა წერილის მიხედვით, მსესხებელი და უფროსი გამსესხებლები შეთანხმდნენ, ცვლილება შეიტანონ პროცენტის გადახდის თარიღებში, რომლებიც გათვალისწინებულია თავდაპირველი დაფინანსების ზოგადი ხელშეკრულებით, ერგბ-თან თავდაპირველი სასესხო ხელშეკრულებით და სსკ-თან თავდაპირველი სასესხო ხელშეკრულებით და ყოველწლიურად 15 აპრილისა და 15 ოქტომბრის ნაცვლად გადახდა მოხდეს ყოველი წლის 30 აპრილს და 30 ოქტომბერს. ახალი თარიღები ძალაშია 2020 წლის ოქტომბრიდან და სრულდება პროცენტის გადახდის თარიღით, რომელიც 2029 წლის აპრილში დადგება.

2020 წლის 18 დეკემბერს ხელმოწერილი ცვლილებათა წერილის მიხედვით, მსესხებელი და უფროსი გამსესხებლები შეთანხმდნენ, ცვლილება შეიტანონ ერგბ-ისა და სსკ-ის თითოეული სესხის მარჟაში და 2020 წლის 18 დეკემბრიდან, რომელიც ითვლება მარჟის შემცირების ძალაში შესვლის თარიღად, იგი შეამცირონ წლიურ ოთხ მთელ ოცდახუთ მეასედ პროცენტამდე (4.25%).

აღნიშნულმა შესწორებებმა მოდიფიკაციის გზით განაპირობა 15,128 ათასი ლარის მოგების აღიარება, რაც შესაბამისად აღიარდა 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას დარღვეული ჰქონდა ფინანსური კოვენანტი - სესხის მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი, რომელიც განსაზღვრული იყო ერგბ-სა და სსკ-თან 2011 წლის 22 ივნისს 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 დადგომამდე კომპანიამ მიიღო აღნიშნულ დარღვევაზე უფლებებზე პატიების წერილი.

2020 წლის 12 ნოემბერს კომპანიამ „საქართველოს ბანკთან“ ხელი მოაწერა ხელშეკრულებას საბანკო სესხის თაობაზე 10,000,000 აშშ დოლარის ოდენობით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ სრულად გამოიყენა მოცემული საკრედიტო თანხა „თიბისი ბანკის“ სესხის დაფარვაში, 10,000,000 აშშ დოლარის (32,766,000 ლარი) ოდენობით. სესხი მოკლევადიანია, 1 წლის ვადიანობით და კომპანია გეგმავს სესხის განახლებას გადახდის თარიღში. ისტორიულად კომპანიას ბოლო 5 წლის განმავლობაში თავისი ყველა საკრედიტო ვალი განახლებული აქვს.

კომპანიამ „ანადოლუ გრუბუ ჰოლდინგ ა.ს.“ მისცა სესხის გადახდის გარანტია იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ვერ შეძლებს სს „საქართველოს ბანკთან“ არსებული ვალდებულების დამოუკიდებლად შესრულებას. გარანტიის მთლიანი ოდენობაა 11,000,000 აშშ დოლარამდე (36,042,600 ლარი).

საქართველოს მთავრობასთან 2009 წლის 27 მაისს გაფორმებული ურთიერთგაგების მემორანდუმის 2020 წლის 28 თებერვალს ხელმოწერილი დამატების საფუძველზე, კომპანიამ ვალდებულება აიღო, 2020-2024 წლებში ფაქტობრივად გენერირებული ელექტროენერგია ექსკლუზიურად მიყიდოს ესკოს (სს „ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორი“). შედეგად, კომპანიამ მოიპოვა ელექტროენერგიის ადგილობრივად, ფიქსირებულ ფასად გასაყიდი უკეთესი მარჟა, ვიდრე ზაფხულის თვეებში ექსპორტირებისას. 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 პროცესში აქტივების რეალიზებასა და ვალდებულებების დაფარვას.

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსებია: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი (2019 წელს: 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარი); 1 ევრო = 4.0233 ლარი (2019 წელს: 1 ევრო = 3.2095 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 მაგენერირებული 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.

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

მპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

ცვლა. მიწას ცვლა არ ერიცხება. კომპანიას მსხვილი სარემონტო სამუშაოებისას გამოყენებული სათადარიგო ნაწილები დაჯგუფებული აქვს ერთად, როგორც დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები. ამ ტიპის აქტივები მსხვილი სარემონტო სამუშაოების ჩატარებამდე არ იცვლება. ძირითადი საშუალებების სხვა ერთეულების ცვლა 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 მოიქარა. 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 მოიქარე. აღნიშნული არ უნება მოკლევადიან იჯარებს (განიმარტება, როგორც 12 თვიანი 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 გამოსატული მოთხოვნების გამოკლებით;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც რაიმე ინდექსსა თუ განაკვეთზეა დამოკიდებული და თავდაპირველად იზომება იჯარის დაწყების დღის ინდექსით ან განაკვეთით;
- მოიქარის მიერ სავარაუდოდ გადასახდელი თანხა გარანტიების ნარჩენი ღირებულებიდან გამომდინარე;
- შესყიდვის ოფციონის რეალიზაციის ფასი, თუ მოიქარე 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.

გიორგი ფიჭუაძე

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 ასახულია, რომ ჯგუფი მოულის 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 კონტრაქტების შემთხვევაში, რომელიც კომპანიას ეს პრაქტიკული შეღავათი არ გამოუყენებია, იმ პერიოდში, რომლის განმავლობაში ადგილი ჰქონდა ამ გადახდების წარმომშობ მოვლენას ან გარემოებას და შედის მოგებაში ან ზარალში.

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

Handwritten signature

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 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, გამომშვდას 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, მარეგულირებელი სამსახურებისა და საბირჟო მოსაკრებლები და გადარიცხვის

გადასახადები და მოსაკრებლები. ტრანზაქციის ხარჯებში არ შედის სესხის პრემიუმები თუ ფასდამთმობები, ფინანსური ხარჯები და შიდა აღმინისტრაციული 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, წარმომოხმონებას გადავადებული საკომისიო, თუ ასეთი არსებობს), ცალკე არ აღიარდება და შედის შესაბამისი ერთეულების 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 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 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 დარიცხული გადასახადი, გარდა ზემოთხსენებულ სხვა კატეგორიებზე დარიცხული გადასახადისა, აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში საგადასახადო ხარჯების სახით.

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გამჟღავნებული საქონლის დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებში გადაიხდება კლიენტებისათვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისას. შემავალი დღგ ჩვეულებრივ იქვითება გამავალი დღგ-დან ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები კომპანიებს ნებას რთავენ, დღგ ურთიერთითავე 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. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, კომპანია ვალდებულია, გადაიხადოს თანამშრომელთა მთლიანი ხელფასებისა და ბენეფიტების 2%-ის ოდენობის საპენსიო შენატანები.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები მოიცავს ნასესხებ სახსრებზე დარიცხულ 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 დამკვეთებს, 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 აღიარდება 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 სარგებლიანობის ვადა. ძირითადი საშუალებების პუნქტების სარგებლიანობის 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 სარგებლიანობის 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.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. იმის დასადგენად, არის თუ არა ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები გაუფასურებული, საჭიროა ფულის მაგენერირებელი ერთეულების გამოყენებული ღირებულების შეფასება. ამ მიზნით ღირებულებები აფასებენ ამ ერთეულიდან მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებს და აღგენენ შესაბამის დისკონტირების განაკვეთს მიმდინარე ღირებულების მისაღებად. თუ რეალური მომავალი ფულადი ნაკადები მოსალოდნელზე ნაკლებია, შესაძლოა აღგელი ჰქონდეს მნიშვნელოვანი სიდიდის გაუფასურების ზარალს.

გორ დვინაძე

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

2020 წელს კომპანიამ დაიწყო შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტების გამოყენება:

- ფასს სტანდარტების კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებათა შესწორებები
- ბიზნესის განსაზღვრება (შესწორება სტანდარტში ფასს 3)
- არსებითობის განსაზღვრება (შესწორება სტანდარტებში ბასს 1 და ბასს 8)
- ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა (შესწორება სტანდარტებში ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7)

აღნიშნული სტანდარტებისა და ახალი სააღრიცხვო განცხადებების მიღებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია.

გამომყვებული 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;
- ფასს-ების გაუმჯობესების წლიური ციკლი (2010-2012 წლების ციკლი; შესწორებები ბასს 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 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 შემოთავაზებული ცვლილება ითვალისწინებს ფასს 17-ის პირველი გამოყენების თარიღის გადადებას ერთი წლით, 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის.

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.

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად (შესწორება სტანდარტში ბასს 1)

შესწორებათა მიზანია, ხელი შეუწყოს მოთხოვნათა დაკმაყოფილების პროცესში თანმიმდევრულობის დაცვას. ამ მიზნით შესწორებები კომპანიებს ეხმარება იმის დადგენაში, უნდა მოხდეს თუ არა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაუდგენელი დაფარვის ვადის მქონე ვალისა და სხვა ვალდებულებების კლასიფიცირება მიმდინარედ (ვადამდელი ან ერთ წლის ფარგლებში დასაფარი) თუ გრძელვადიანად.

შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო წლებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე (შესწორებები სტანდარტში ფასს 3)

აღნიშნული შესწორება მიზნად ისახავს ფასს 3 სტანდარტში კონცეპტუალურ ჩარჩოზე მოძველებული მითითების განახლებას ამავე სტანდარტის მოთხოვნების მნიშვნელოვანი ცვლილების გარეშე.

შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო წლებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი დაგეგმილ გამოყენებამდე (შესწორება სტანდარტში ბასს 16)

შესწორება კრძალავს ძირითადი საშუალების თვითღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოკლებას, რომელიც მიღებულია ისეთ პერიოდში ნაწარმოები პროდუქციის გაყიდვით, როდესაც ხდებოდა მოცემული აქტივის მენეჯმენტის მიერ დაგეგმილი ოპერირებისათვის აუცილებელ ადგილას და მდგომარეობაში მოყვანისას. ამის ნაცვლად, პირი ვალდებულია, ამგვარი პროდუქციის გაყიდვით მიღებული შემოსავალი და მისი წარმოების ხარჯები აღიაროს მოგებაში ან ზარალში.

შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო წლებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

დამამძიმებელი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი (შესწორება სტანდარტში ბასს 37)

შესწორებები განმარტავს, რომ კონტრაქტის „შესრულების ღირებულება“ მოიცავს „კონტრაქტთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს“. კონტრაქტთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯები შეიძლება იყოს ამ კონტრაქტის შესრულების ნაზარდი ხარჯი (მაგალითად, პირდაპირი შრომის, მასალების) ან სხვა ისეთი ხარჯების წილი, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება კონტრაქტის შესრულებას (ამის მაგალითია კონტრაქტის შესრულების პროცესში გამოყენებული ძირითადი საშუალების ერთეულის ცვეთის ხარჯის წილი).

შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო წლებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ფასს სტანდარტების 2018-2020 წლების წლიურ შესწორებათა ციკლი

შეტანილია შესწორებები შემდეგ სტანდარტებში:

ფასს 1 - შესწორება ნებას რთავს შვილობილ კომპანიას, რომელიც ფასს 1 სტანდარტის D16(a) პარაგრაფს იყენებს, რომ კონვერტაციის ჯამური სხვაობა შაფასოს დამფუძნებლის მიერ ნაჩვენები თანხებით, დამფუძნებლის ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღის მიხედვით.

ფასს 9 - შესწორება განმარტავს, რომელი ხარჯები უნდა გაითვალისწინოს პირმა, როდესაც ის ფასს 9 სტანდარტის B3.3.6 პარაგრაფის „ათი პროცენტის ტესტს“ იყენებს, როდესაც აფასებს, საჭიროა თუ არა ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა. პირმა მხედველობაში უნდა მიიღოს მხოლოდ მასსა (მსესხებელი) და გამსესხებელს შორის გადახდილ-მიღებული თანხები, მათ შორის ის საკომისიოები, რომლებიც მან ან გამსესხებელმა ერთი მეორის სახელით გადაიხადეს ან მიიღეს.

ფასს 16 - სტანდარტზე ფასს 16 დართული საილუსტრაციო მაგალითი 13-ის შესწორებით გაუქმდა იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესების შეიჯარის მიერ ანაზღაურების ილუსტრაცია. ამის მიზანი იყო საიჯარო

ბიზნესი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შეღავათების დამუშავებასთან დაკავშირებული იმ პოტენციური გაუგებრობების აღმოფხვრა, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას ამ მაგალითში შეღავათების ილუსტრირების ფორმის გამო.

ბასს 41 - შესწორებით პირებს უუქმდებათ სტანდარტში ბასს 41, 22-ე პარაგრაფით გათვალისწინებული მოთხოვნა, მიმდინარე ღირებულების ტექნიკით ბიოლოგიური აქტივის რეალური ღირებულების დადგენისას არ გაეთვალისწინებინათ საგადასახადო ფულადი ნაკადები.

შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო წლებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კოვიდ-19-თან დაკავშირებული ქირის დათმობები (შესწორება სტანდარტში ფასს 16)

შესწორებით, მოიჯარე აღარ არის ვალდებული, შეაფასოს, არის თუ არა კოვიდ-19-თან დაკავშირებული ქირის დათმობა იჯარის მოდიფიკაცია.

სტანდარტის ფასს 16 შესწორება ითვალისწინებს შემდეგს:

- 1. მოიჯარე აღარ არის ვალდებული, კოვიდ-19-თან დაკავშირებული ქირის დათმობა აღიაროს იჯარის მოდიფიკაციად;
- 2. მოიჯარე, რომელიც ამ შეღავათს იყენებს კოვიდ-19-თან დაკავშირებული ქირის დათმობის აღსარიცხად, მას ამუშავებს ისე, თითქოს ის არ იყოს იჯარის მოდიფიკაცია;
- 3. მოიჯარე, რომელიც ამ შეღავათს იყენებს, ვალდებულია, ეს ფაქტი განმარტოს;
- 4. მოიჯარე ვალდებულია, შეღავათი გამოიყენოს რეტროსპექტიულად ბასს 8 სტანდარტის შესაბამისად, მაგრამ არ არის ვალდებული, გადააფასოს წინა პერიოდის თანხები.

შემოთავაზებულ ვარიანტში მთავარი ცვლილება ისაა, რომ სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს წინადადებით, პრაქტიკული შეღავათი თავდაპირველად მხოლოდ 2020 წელს გადასახდელ საიჯარო გადახდებზე უნდა გავრცელდებულყო. თუმცა, შემოთავაზებულ ვარიანტზე მიღებული უკუკავშირის გათვალისწინებით, სტანდარტების საერთაშორისო საბჭომ გადაწყვიტა, ეს პერიოდი 2021 წლის ივნისამდე გაეხანგრძლივებინა და აგრეთვე მოეცვა ახლა მიცემული და 12-თვიანი ვადის ქირის დათმობები.

სტანდარტების საერთაშორისო საბჭო განიხილავდა, თუმცა, გადაწყვიტა, არ შემოედო დამატებითი შეღავათი მეიჯარეთათვის, რადგან ამჟამინდელი სიტუაცია თავდაპირველივეთ პრობლემატური აღარ არის და აუცილებელი საადრიცხვო პრაქტიკა იმდენად რთული არაა.

შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო წლებისათვის. 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 დაკავშირებულები 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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო:

ქართულ ლარში	შენიშვნა	ძირითადი აქციონერი	სხვა აქციონერი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ
სხვა მოთხოვნები აღებული სესხები	12	- 828,351	- 161,410,600	19,332 -
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები		292,804	-	-

ბიზნესი

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

ქართულ ლარში	შენიშვნა	ძირითადი აქციონერი	სხვა აქციონერი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ
სხვა მოთხოვნები		-	-	42,299
აღებული სესხები	12	724,978	155,908,160	-

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს მეკავშირე მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯების პუნქტები იყო:

ქართულ ლარში	შენიშვნა	ძირითადი აქციონერი	სხვა აქციონერი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ
სხვა შემოსავალი				194,401
მომსახურების ხარჯები		646,215		-
საპროცენტო ხარჯი	12	40,833	10,532,393	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები		21,127	-	-

სხვა შემოსავალი მიიღება შპს „ტაბასათვის“ მიწოდებული ზოგადი და ადმინისტრაციული მომსახურებიდან. მომსახურების ხარჯებში შედის „აკაფის“ მიერ დარიცხული მართვის გადასახადი კომპანიისათვის გაწეული სხვადასხვა სახის მომსახურებისათვის.

2019 წლის 31 დეკემბერს 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	-

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

ქვემოთ წარმოდგენილია უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება:

ქართულ ლარში	2020		2019	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი ბენეფიტები:				
- ხელფასები	1,735,969	186,076	1,949,369	-
- მოკლევადიანი ბონუსები	177,993	26,699	147,045	19,373
სულ	1,913,962	212,775	2,096,414	19,373

მთვ. დ. გ. გ. გ.

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

7. ძირითადი საშუალებები		ტრანსფორმატორები, გენერატორები და ჰესთან დაკავშირებული ტექნიკა		გადამცემი ხაზები და შესაბამისი ინფრასტრუქტურა		მანქანა-დანადგარები		ავეჯი და სხვა მოწყობილობები		სატრანსპორტო საშუალებები		დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები		სულ	
ქართულ ლარში		მიწა და შენობა ნაგებობები		ტექნიკა		ტექნიკა		დაზიანებული ტექნიკა		დაზიანებული ტექნიკა		დაზიანებული ტექნიკა		სულ	
თვითღირებულება		208,900,006		82,550,409		12,679,377		2,077,761		1,034,599		284,932		539,135	
1 იანვარი 2019		6,808		-		-		-		18,615		13,267		534,895	
დამატება		-		-		-		-		-		-		16,865	
რეალიზაცია		-		-		-		-		-		-		-	
31 დეკემბერი 2019		208,906,814		82,550,409		12,679,377		2,077,761		1,053,214		294,033		539,135	
დამატება		2,207		-		-		-		-		-		-	
რეალიზაცია		-		-		-		-		-		-		-	
31 დეკემბერი 2020		208,909,021		82,550,409		12,679,377		2,077,761		1,053,214		305,826		539,135	
დაგროვილი ცვეთა		(17,763,747)		(23,387,244)		(1,077,801)		(844,308)		(721,264)		(163,789)		(486,446)	
1 იანვარი 2019		(4,180,306)		(5,503,358)		(253,587)		(105,615)		(155,402)		(48,125)		(24,648)	
ცვეთის ღირებულება		-		-		-		-		-		-		-	
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად		-		-		-		-		-		2,997		-	
31 დეკემბერი 2019		(21,944,053)		(28,890,602)		(1,331,388)		(949,923)		(876,666)		(208,917)		(511,094)	
ცვეთის ღირებულება		(4,180,670)		(5,503,360)		(253,587)		(105,615)		(92,777)		(41,855)		(18,363)	
31 დეკემბერი 2020		(26,124,723)		(34,393,962)		(1,584,975)		(1,055,538)		(969,443)		(250,772)		(529,457)	
საბალანსო ღირებულება		186,962,761		53,659,807		11,347,989		1,127,838		176,548		85,116		28,041	
31 დეკემბერი 2019		182,784,298		48,156,447		11,094,402		1,022,223		83,771		55,054		9,678	
31 დეკემბერი 2020														551,760	
														243,757,633	

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2020 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.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად გაცვეთილმა აქტივებმა შეადგინა 1,065,693 ლარი და 602,048 ლარი, შესაბამისად.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	3,732,022	3,450,961
სხვა მოთხოვნები	22,016	43,124
სულ ფინანსური მოთხოვნები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ფარგლებში	3,754,038	3,494,085
დასაბრუნებელი დღგ	139,885	184,032
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	42,794	48,087
თანამშრომლებზე გაცემული ავანსები	111	133
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,936,828	3,726,337

2020 და 2019 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 2020	31 დეკემბერი 2019
დეპოზიტები ბანკში	3,931,920	4,014,780
დეპოზიტებზე დარიცხული პროცენტები ბანკში	3,115	1,736
სულ ფული და საბანკო ნაშთები	3,935,035	4,016,516

კომპანიამ ქარბი რაოდენობის ფული განათავსა დეპოზიტებზე „თიბისი ბანკში“. ამ დეპოზიტების ვადიანობა მერყეობს 119-146 დღეებს შორის, რომელთა დაფარვის ვადაა 2021 წლის 27 აპრილი. იმის გამო, რომ დეპოზიტის ვადა 90 დღეზე მეტია, იგი არ არის კლასიფიცირებული, როგორც ფულის ექვივალენტი.

დეპოზიტებზე საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს წლიურ 2-2.2% შორის. დეპოზიტები დენომინირებულია აშშ დოლარში.

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	1,550,206	965,964
ნაღდი ფული	10,779	403
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,560,985	966,367

მთელი ფული და ფულის ექვივალენტები კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე და არ არის გაუფასურებული. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 1,147,087 ლარის ექვივალენტი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 260,219 ლარი) იყო აშშ დოლარში.

Handwritten signature

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კომპანიის ლარში დენომინირებული მიმდინარე ანგარიშებისთვის წლიური საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 0% -დან 7,5% -მდე, ხოლო 0%-დან 1%-მდე - აშშ დოლარში დენომინირებული მიმდინარე ანგარიშებისთვის.

11. საწესდებო კაპიტალი

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქციონერების მიერ შეტანილი კაპიტალი აქციების გამოშვების გარდა	123,638,980	123,638,980
სულ შეტანილი კაპიტალი	123,638,980	123,638,980

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უფლებამოსილმა და სრულად შემოწირულმა საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 123,638,980 ლარი, რომელიც მოიცავს „ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარი ანონიმ სირკეთისა“ და ერგბ-ის მიერ განხორციელებულ შენატანებს 115,333,480 ლარისა და 8,305,500 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

12. აღებული სესხები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები
გრძელვადიანი სესხები - ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი (ერგბ) - შენიშვნა 6	10,550,907	150,859,693	8,068,849	147,839,311
გრძელვადიანი სესხები - საერთაშორისო საფინანსო კორპორაცია (სსკ)	8,559,820	123,430,658	6,537,206	120,959,437
საკრედიტო ხაზი - „საქართველოს ბანკი“	33,033,065	-	28,937,592	-
ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარ ა.ს	828,351	-	724,978	-
სულ აღებული სესხები	52,972,143	274,290,351	44,268,625	268,798,748

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 იატირიმლარ 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 ბანკთაშორისი შეთავაზებული განაკვეთის (LIBOR) ჯამით. ერგბ-ის სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება ზღვრული 5%-ისა და პერიოდის ბანკთაშორისი განაკვეთის ჯამით და კორექტირდება ბაზარზე არსებული ნებისმიერი შეფერხებით გამოწვეული ეფექტით. საპროცენტო განაკვეთის ზღვრული ნაწილი გაიზრდება 5.35%-მდე 2019 წლის 22 ივნისიდან (22 ივნისის ჩათვლით).

2017 და 2018 წლების 15 ოქტომბერს კომპანიამ განახორციელა უფროსი კრედიტორების სესხის ძირითადი კრედიტის სავალდებულო წინსწრებით დაფარვა (ქარბი ფული - სავალდებულო წინსწრებით დაფარვა) ჯამში 86,246 აშშ დოლარისა და 919,748 აშშ დოლარის ოდენობით, შესაბამისად, 2017 წლის 12 აპრილს გაფორმებული ცვლილების ხელშეკრულების მიხედვით.

2020 წლის 13 ოქტომბერს ხელმოწერილი ცვლილებათა წერილის მიხედვით, მსესხებელი და უფროსი გამსესხებლები შეთანხმდნენ, ცვლილება შეიტანონ პროცენტის გადახდის თარიღებში, რომლებიც

მთი ცხატე

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გათვალისწინებულია თავდაპირველი დაფინანსების ზოგადი ხელშეკრულებით, ერგბ-თან თავდაპირველი სასესხო ხელშეკრულებით და სსკ-თან თავდაპირველი სასესხო ხელშეკრულებით და ყოველწლიურად 15 აპრილისა და 15 ოქტომბრის ნაცვლად გადახდა მოხდეს ყოველი წლის 30 აპრილს და 30 ოქტომბერს. ახალი თარიღები ძალაშია 2020 წლის ოქტომბრიდან და სრულდება პროცენტის გადახდის თარიღით, რომელიც 2029 წლის აპრილში დადგება.

2020 წლის 18 დეკემბერს ხელმოწერილი ცვლილებათა წერილის მიხედვით, მსესხებელი და უფროსი გამსესხებლები შეთანხმდნენ, ცვლილება შეიტანონ ერგბ-ისა და სსკ-ის თითოეული სესხის მარჟაში და 2020 წლის 18 დეკემბრიდან, რომელიც ითვლება მარჟის შემცირების ძალაში შესვლის თარიღად, იგი შეამცირონ წლიურ ოთხ მთელ ოცდახუთ მეასედ პროცენტამდე (4.25%).

აღნიშნულმა შესწორებებმა მოდიფიკაციის გზით განაპირობა 15,128 ათასი ლარის მოგების აღიარება, რაც შესაბამისად აღიარდა 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშებაში.

2020 წლის 12 ნოემბერს კომპანიამ „საქართველოს ბანკთან“ ხელი მოაწერა ხელშეკრულებას საბანკო სესხის თაობაზე 10,000,000 აშშ დოლარის (32,766,000 ლარი) ოდენობით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ სრულად გამოიყენა მოცემული საკრედიტო თანხა „თიბისი ბანკის“ სესხის დაფარვაში, 10,000,000 აშშ დოლარის (32,766,000 ლარი) ოდენობით. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს ზღვრული 5.65%-ისა და 6-თვიანი LIBOR-ის ჯამს, მაგრამ არ უნდა ჩამოუვარდებოდეს 5.95%-ს. სესხის ვადა 1 წელია. პროცენტის გადახდა ხდება სესხის ვადის გასვლის დღეს.

2020 წლის 11 ოქტომბერს კომპანიამ განაახლა „აკაფთან“ 2019 წლის 11 ოქტომბერს ხელმოწერილი მოკლევადიანი სესხის ხელშეკრულება 250,000 აშშ დოლარის ოდენობით. სესხის ვადა 1 წელია, საპროცენტო განაკვეთი კი - 5%.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას დარღვეული ჰქონდა ფინანსური პირობა - სესხის მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი, რომელიც განსაზღვრული იყო ერგბ-სა და სსკ-თან 2011 წლის 22 ივნისს 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 დადგომამდე კომპანიამ მიიღო აღნიშნულ დარღვევაზე უფლებებზე პატიების წერილი.

აღებული სესხების მოძრაობა 2020 წლის განმავლობაში იყო:

ქართულ ლარში	საქართველოს					
	ერგბ	სსკ	თიბისი ბანკი	ბანკი	AKAF	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2020	155,908,161	127,496,643	28,937,591	-	724,978	313,067,373
დანამატები წლის განმავლობაში	-	-	-	32,863,000	2,861,460	35,724,460
პროცენტი წლის განმავლობაში (შენიშვნა 20)	10,532,393	8,627,335	1,677,985	268,298	40,833	21,146,844
გადახდილი პროცენტი	(11,849,542)	(9,705,856)	(2,031,714)	-	(41,847)	(23,628,959)
გადახდილი ძირი თანხა	(6,270,796)	(5,135,138)	(32,914,000)	-	(2,881,260)	(47,201,194)
მოდიფიკაციის ეფექტი	(8,320,647)	(6,807,802)	-	-	-	(15,128,449)
ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული ზარალი, წმინდა	21,411,031	17,515,296	4,330,138	(98,233)	124,187	43,282,419
31 დეკემბერი 2020	161,410,600	131,990,478	-	33,033,065	828,351	327,262,494

Handwritten signature

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აღებული სესხების მოძრაობა 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში იყო:

ქართულ ლარში	ერგბ	სსკ	თიბისი ბანკი	AKAF	სულ
1 იანვარი 2019	149,494,116	122,251,863	27,075,180	-	298,821,159
ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში (შენიშვნა 5)	-	-	-	742,850	742,850
ნაშთი 1 იანვარი 2019 (გადაფასებული)	11,469,052	9,392,951	2,366,941	8,053	23,236,997
დამატება წლის განმავლობაში	(11,673,285)	(9,560,151)	(2,422,855)	-	(23,656,29)
პროცენტი წლის განმავლობაში (შენიშვნა 20)	(3,449,004)	(2,824,383)	-	-	(6,273,387)
გადახდილი პროცენტი	10,067,282	8,236,363	1,918,325	(25,925)	20,196,045
გადახდილი ძირი თანხა	155,908,161	127,496,643	28,937,591	724,978	313,067,373

მიმდინარე აღებული სესხების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებასთან მიახლოებულია. სამართლიანი ღირებულებები ეფუძნება საშუალო განაკვეთით გაანგარიშებული განაკვეთით 6% (2019: 7,3%) დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს და წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეორე დონეს.

13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გადასახდლები მომწოდებლების მიმართ	379,916	35,093
ღარიცხული თანამშრომელთა ბენეფიტები	173,787	15,188
ღარიცხული საკომისიოები	104,707	284,226
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	658,410	334,507

გადასახდლები მომწოდებლების მიმართ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს წლიური ფინანსური აუდიტის მომსახურების საფასურს 47,200 ლარის ოდენობით (31 დეკემბერი 2019: 47,200 ლარი), თავისუფალი სახსრების გადახდის მონიტორინგის მომსახურების საფასურს 24,575 ლარის ოდენობით (31 დეკემბერი 2019: 37,280) და სხვა გადასახდლებს 32,932 ლარის ოდენობით (31 დეკემბერი 2019: 32,852 ლარი).

14. შემოსავალი

ქართულ ლარში	2020	2019
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე	42,685,247	31,888,342
ელექტროენერგიის გაყიდვა უცხოურ ბაზარზე	-	7,879,737
სულ შემოსავალი	42,685,247	39,768,079

15. მომსახურების ხარჯები

ქართულ ლარში	2020	2019
მენეჯმენტის საფასური	646,215	-
დაზღვევის ხარჯები	520,864	527,404
ინფორმაცია, კონსულტაცია და სხვა პროფესიული ხარჯები	439,768	342,872
უსაფრთხოების ხარჯები	150,508	150,508
ტრანსპორტის ხარჯები	65,578	65,580
დისპეტჩერიზაციის, გადაცემისა და ელექტროენერგიის გაყიდვასთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	63,307	4,803,171
სხვა ხარჯები	6,849	6,454
სულ მომსახურების ხარჯები	1,893,089	5,895,989

2020 წლის 31 დეკემბერი

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

16. პერსონალის ხარჯები

	2020	2019
ხელფასები	3,727,444	4,179,122
თანამშრომელთა კვების ხარჯები	95,556	108,458
სადაზღვევო ხარჯები	34,082	34,279
თანამშრომელთა ტრენინგის ხარჯები	12,457	59,528
სულ პერსონალის ხარჯები	3,869,539	4,381,387

17. საგადასახადო ხარჯი

	2020	2019
ქართულ ლარში		
ქონების და მიწის გადასახადი	2,373,614	2,472,245
სხვა გადასახადები	3,860	8,490
სულ საგადასახადო ხარჯი	2,377,474	2,480,735

18. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
ქართულ ლარში		
რემონტის ხარჯები	111,774	97,503
ენერგეტიკის მარეგულირებელი კომისიის რეგულირების ხარჯი	85,370	95,296
ავტომანქანისა და საწვავის ხარჯები	62,918	80,993
აიტი ლიცენზიის ხარჯები	33,381	10,245
საოფისე ხარჯები	21,604	13,596
კომუნალური ხარჯები	21,537	20,690
კავშირგაბმულობის ხარჯები	19,384	20,442
მივლინების ხარჯები	5,012	16,215
მასალების ხარჯები	2,653	6,290
საქველმოქმედო ხარჯები	1,718	1,695
წარმომადგენლობითი ხარჯები	155	168
სხვა ხარჯები	28,786	41,901
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	394,292	405,034

19. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები

	2020	2019
ქართულ ლარში		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	10,196,227	10,271,041
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	17,016	17,282
გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივების ცვეთა	116,394	98,329
სულ ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	10,329,637	10,386,652

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

გვს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

20. ფინანსური ხარჯები

ქართულ ლარში	2020	2019
საპროცენტო ხარჯები (შენიშვნა 12)	21,146,844	23,236,997
მოდIFIკაციის ეფექტი (შენიშვნა 3)	(15,128,449)	-
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	18,400	14,843
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა	41,903,636	19,541,652
ბანკის საკომისიო	3,815	3,731
სხვა ფინანსური ხარჯები	220,039	170,588
სულ ფინანსური ხარჯები	48,164,285	42,967,811

სხვა ფინანსურ ხარჯებში შედის: ბანკების საკონსულტაციო კომპანიის მიერ გაწეული ფულადი სახსრების მონიტორინგის მომსახურების ღირებულება 148,075 ლარის ოდენობით (2019: 75,031 ლარი); მმართველობის საფასური 63,988 ლარის ოდენობით (2019: 58,028 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 7,976 ლარის ოდენობით (2019: 37,529 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 მნიშვნელოვანიც 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.

მთა ფინანსური

სამართლებრივი დავები. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართლებრივ დავაში. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანიას არ ეკისრება რაიმე არსებითი სახის დაურიცხავი ზარალი და შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ შეუქმნია.

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 მნიშვნელოვანიც 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), ზემოთაღნიშნული შეზღუდვები მოიხსნება და კომპანიას უფლება ექნება, თავისუფლად გაყიდოს ან/და ექსპორტზე გაიტანოს მის მიერ გენერირებული მთელი ელექტროენერგია თავისისავე 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 ქრილში. 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 ერთ-ერთი მხარე, ვალდებულების შეუსრულებლობიდან გამომდინარე, გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. საკრედიტო რისკდამოკიდებულება წარმოიშობა კომპანიის საქონლის საკრედიტო

მთი
ფინანსური

გვს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

პირობებით გაყიდვიდან და კონტრაგენტებთან ფინანსური აქტივების უზრუნველყოფი სხვა ტრანზაქციებიდან.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკდამოკიდებულება აქტივების კლასის მიხედვით ასეთია:

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 8)	3,754,038	3,494,085
დეპოზიტები ბანკებში (შენიშვნა 9)	3,935,035	4,016,516
ფული და ფულის ექვივალენტები (შენიშვნა 10)	1,550,206	965,964
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკდამოკიდებულება	9,239,279	8,476,565

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები ძირითადად დაკავშირებულია ღია სავალუტო პოზიციებთან, რომლებზეც ბაზრის ზოგადი და სპეციფიური მოძრაობის ეფექტი ვრცელდება. ღირებულებით საბჭო ადგენს რისკის მისაღებ დონეს და შემდეგ თავის მუხედულებისამებრ უწევს 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 მიგნით 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 2020			31 დეკემბერი 2019		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	4,167,457	(433,083)	3,734,374	4,198,976	(255,761)	3,943,215
ამდ დოლარი	5,082,125	(327,601,352)	(322,519,227)	4,276,735	(313,130,164)	(308,853,429)
ევრო	-	(33,393)	(33,393)	-	(166,894)	(166,894)
თურქული ლირა	476	(2,825)	(2,349)	1,257	-	1,257
სულ	9,250,058	(328,070,653)	(318,820,595)	8,476,968	(313,552,819)	(305,075,851)

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: ამდ 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	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე
ამდ დოლარის გამყარება 20%-ით	(64,503,845)	(61,770,686)
ამდ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	64,503,845	61,770,686

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიაზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი მოქმედებს იმდენად, რამდენადაც კომპანიაში შემავალი პირები სახსრობენ 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

2020 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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 100 საბაზო ქულიანი (1%) ზრდა ან კლება და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას საპროცენტო განაკვეთების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილების თაობაზე.

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

- 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მოგება დაიკლებდა/გაიზრდებოდა 3,290,046 ლარით (2019: კლება/ზრდა 3,123,424 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 2020 წლის 31 დეკემბრის შემდეგია:

ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვე-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
ვადიანი სესხები	-	-	(64,927,284)	(161,358,788)	(202,121,324)	(428,407,396)
საიჯარო	(8,192)	(16,383)	(13,920)	(55,680)	(1,183,200)	(1,277,375)
ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(379,916)	(220,987)	(57,507)	-	-	(658,410)
სულ მომავალი გადასახადი	(388,108)	(237,370)	(64,998,711)	(161,414,468)	(203,304,524)	(430,343,181)

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 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
ვადიანი სესხები	-	-	(56,151,658)	(134,717,557)	(199,003,357)	(389,872,572)
საიჯარო	(8,603)	(17,206)	(13,920)	(69,600)	(1,183,200)	(1,292,509)
ვალდებულებები 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)

ბიზნეს გეგმა

24. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების შეფასება ანალიზდება რეალური ღირებულების იერარქიაში დაკავებული დონით: (1) პირველი დონე არის შეფასება კოტირებული ფასებით (არაკოტირებული) 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 ღგინდება რეალური ღირებულების შეფასებით მთლიანობაში.

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

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020				31 დეკემბერი 2019			
	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
- ფული და ფულის ექვივალენტები	1,560,985	-	-	1,560,985	966,367	-	-	966,367
- საბანკო დეპოზიტები	3,935,035	-	-	3,935,035	4,016,516	-	-	4,016,516
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	3,754,038	3,754,038	-	-	3,494,085	3,494,085
სულ აქტივები	5,496,020	-	3,754,038	9,250,058	4,982,883	-	3,494,085	8,476,968
ვალდებულებები								
- აღებული სესხები	-	327,262,494	-	327,262,494	-	313,067,373	-	313,067,373
- საიჯარო ვალდებულებები	-	-	149,749	149,749	-	-	150,939	150,939
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	658,410	658,410	-	-	334,507	334,507
სულ ვალდებულებები	-	327,262,494	808,159	328,070,653	-	313,067,373	485,446	313,552,819

მე-2 და მე-3 დონეების რეალური ღირებულებები დადგინდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკით. იმ ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც აქტიურ ბაზარზე არ კოტირდება, შეფასდა, როგორც საბალანსო ღირებულების ტოლი. არაკოტირებული 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 გამოვიღებულია 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.

2020 წლის 31 დეკემბერი

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

წლის დასრულების შემდეგ რაიმე არსებითი სახის მოვლენას, რომელიც მოითხოვდა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებას, ადგილი არ ჰქონია.

2021 წლის 12 თვის
გაგანაგებად

გვს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

გმართველობის ანგარიშგება

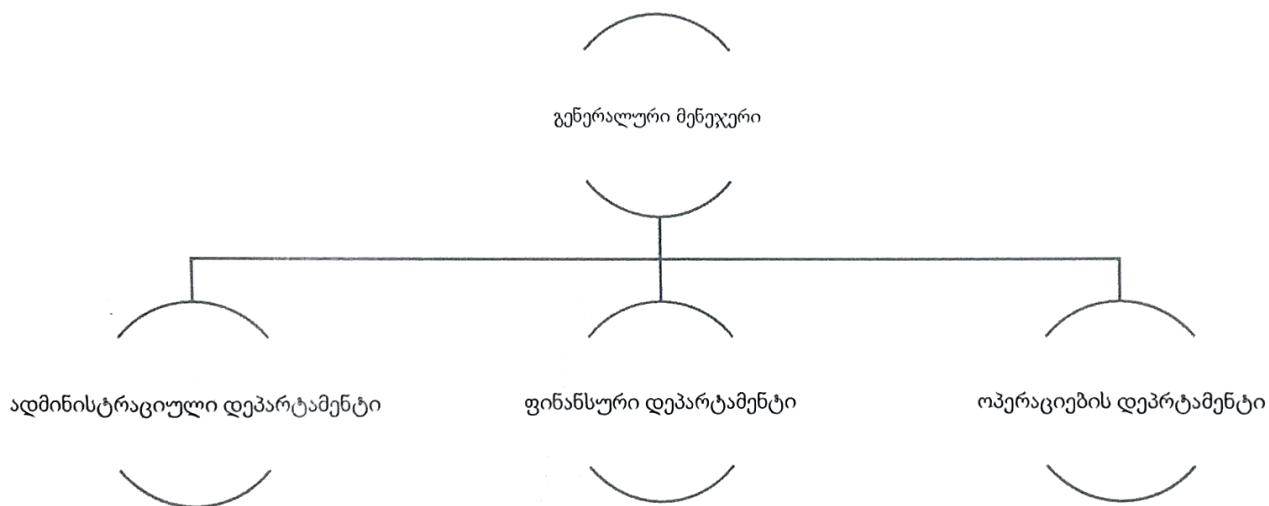
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გმართველობის 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). 2020 წელს კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 40 ადამიანი (2019: 44).



ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები

ფინანსური ინდიკატორები

2020 წელს კომპანიას არ გაუკეთებია მნიშვნელოვანი შენაძენი ძირითადი საშუალებების თვალსაზრისით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს აღემატებოდა 43,428,837 ლარით. მიმდინარე ვალდებულებები მოიცავს მოკლევადიან სესხებსა და მათზე გადასახდელ პროცენტს „საქართველოს ბანკის“ მიმართ 33,033,065 ლარის ოდენობით; სსკ-სა და ერგბ-ის გრძელვადიანი სესხის მოკლევადიან ნაწილსა და შესაბამის პროცენტს 19,110,727 ლარის ოდენობით და მოკლევადიან სესხს დამფუძნებელი კომპანიისგან „ანალოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარი ანონიმ შირკეტი“ 828,351 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. 2020 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა 42,685,247 ლარი, რაც 2019 წელთან შედარებით 7%-ით მეტია, მეორე მხრივ, EBITDA ზღვარი გაიზარდა 2019 წელთან შედარებით და შეადგინა 80% (2019: 68%).

მთავარი მენეჯერი

გვს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

გმართველობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საოპერაციო ხარჯების თვალსაზრისით მომსახურების ხარჯები წინა წელთან შედარებით შემცირდა 68%-ით პირველ რიგში, იმის გამო, რომ მენეჯმენტმა გადაწყვეტილება მიიღო ელექტროენერგიის ექსპორტზე გატანის ნაცვლად, ფაქტობრივად გამომუშავებული ელექტროენერგია სრულად გაეყიდა საქართველოში, აშშ დოლარში დენომინირებულ ფიქსირებულ ფასად (2020 წლის 28 თებერვალს საქართველოს მთავრობასთან არსებული ურთიერთგაგების მემორანდუმის დამატების ხელმოწერით), რამაც ექსპორტის ხარჯები შეამცირა და 2020 წელს მომსახურების ხარჯებმა 1,893,089 ლარი შეადგინა (2019: 5,895,989 ლარი).

კომპანიამ შეთანხმებას მიაღწია მთავარ კრედიტორებთან და თითოეული ერგბ და სსკ სესხის საპროცენტო განაკვეთის ზღვრული ნაწილი შემცირდა ზღვრული ნაწილის შემცირების ეფექტური თარიღიდან (ამავე თარიღის ჩათვლით - 2020 წლის 18 დეკემბერი) წლიური ხუთი მთელი ოცდათხუთმეტი პროცენტიდან (5.35%) წლიურ ოთხი მთელი ოცდახუთ პროცენტამდე (4.25%).

ქართული ლარის გაცვლითი კურსის ცვლილებამ აშშ დოლართან მიმართებაში (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766; 2019 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.8677) უარყოფითი გავლენა მოახდინა 2020 წლის შედეგებზე. წმინდა სავალუტო ზარალმა შეადგინა 41,903,636 ლარი, როცა იგივე 2019 წელს 19,541,652 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 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	2020
დატვირთვის ფაქტორი	53.9%	56.0%	50.3%	53.0%	49.2%	42.5%
ხელმისაწვდომობის ფაქტორი	98.8%	99.3%	99.8%	99.7%	99.8%	99.1%

სოციალური პროექტები

გასული წლების მსგავსად, სუე2020 წელსაც მონაწილეობდა სოციალურ პროექტებში. კომპანია წლის განმავლობაში პერიოდულად ახორციელებს სოფლის ტერიტორიის დამასუფთავებელ ღონისძიებას. კომპანია ასევე ეხმარება ხერთვისის საჯარო სკოლის სტუდენტებს, მან დააფინანსა ექსკურსია, შეიძინა სასკოლო მასალები და საახალწლო საჩუქრები 2020 წელს.

სუე არის ქართველი და თურქი ბიზნესმენტა 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.

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

2020 წლის 31 დეკემბერი

მპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

ჩვეულებრივ, ფრინველებზე დაკვირვებას ახორციელებს კომპანიის გარემოს დაცვის სპეციალისტი, მეზობელი სოფლების მაცხოვრებლების მიერ გამოკითხვის საფუძველზე, ფრინველების სიკვდილიანობასთან დაკავშირებით. პანდემიური სიტუაციის გამო 2020 წლის განმავლობაში სოფლის მაცხოვრებლებთან შეხვედრები არ ჩატარებულა. ამის ნაცვლად, კომპანიის გარემოს დაცვის სპეციალისტი აკვირდებოდა გადამცემი ხაზის მიმდებარე ტერიტორიებს. დაკვირვების 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.

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 ელექტროსადგურებს მიეკუთვნება. კომპანიას გაფორმებული აქვს 49 წლიანი ხელშეკრულება ელექტროენერგიის გადამცემი / დისპეტჩერიზაციის მომსახურებაზე სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემასთან (სსე), მპს „ენერგოტრანსთან“ და მპს „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 ფარავანჰესი აშენებულია 2010 წლის შემდეგ, ჰესი მიეკუთვნება ბ კატეგორიას.

2021 წელს მოსალოდნელია ელექტროენერგიის მოხმარების ზრდა 3%-ით, ელექტროენერგიის (სიმძლავრის) პროგნოზის თანახმად, რომელიც ეკონომიკის სამინისტრომ 2020 წლის 15 დეკემბერს დაამტკიცა. საპროგნოზო წლიური ბალანსის მიხედვით, 2020 წელს მთლიანი მოთხოვნის 72%-ს დააკმაყოფილებს ჰიდროგენერაცია, 23%-ს - თბოელექტრო სადგურები, 0.7%-ს - ქარის ტურბინები, ხოლო დანარჩენი შეივსება იმპორტით.

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 სუე. 2016, 2017, 2019 და 2020 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 ღიდ როლს ასრულებს გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

**მმართველობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

ზემოაღნიშნული რისკების შემცირების მიზნით კომპანიამ მიაღწია შეთანხმებას და 2020 წლის 28 თებერვალს საქართველოს მთავრობასთან ხელი მოაწერა ურთიერთგაგების მემორანდუმის დამატებას, რაც ითვალისწინებს ფაქტობრივად გენერირებული ელექტროენერგიის 2020-2024 წლებში მთლიანად გაყიდვას 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

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 2021 წელს უკეთესი ფინანსური შედეგების მიღწევის მიზნით.



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N211071876



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

27.09.2021 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

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

61827942194521



ორიათას ოცდაერთი წლის ოცდამეცხედ სექტემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციულ ფართ #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის მანანა დავითაშვილის, დაბ. 17.09.1983წ. პირადი #01013015188, პირადობის მოწმობა #13IB96864/დიპლომი #სტუ #018848, გაცემული საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტის მიერ 21.03.2005წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს "საქართველო-ურბან ენერჯი" ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აცემს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, 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 საბაჟური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საბაჟურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 80.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 2.00 ლარი. სულ გადახდილია 82 (ოთხმოცდაორი) 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



შპს “საქართველო - ურბან ენერჯი”

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
ფინანსური ანგარიშგებები:	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	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	18
5. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება.....	19
6. ნაშთები და ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან	21
7. ძირითადი საშუალებები	23
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	24
9. საბანკო დეპოზიტები	24
10. ფული და ფულის ექვივალენტები	24
11. საწესდებო კაპიტალი	25
12. აღებული სესხები	25
13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	27
14. შემოსავალი	27
15. მომსახურების ხარჯები.....	27
16. პერსონალის ხარჯები	29
17. საგადასახადო ხარჯი	29
18. სხვა საოპერაციო ხარჯი	28
19. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	28
20. ფინანსური ხარჯები.....	29
21. მოგების გადასახადი	29
22. პირობითი ვალდებულებები	29
23. ფინანსური რისკის მართვა.....	30
24. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	33
25. კაპიტალის რისკის მართვა	34
26. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ	34
მმართველობის ანგარიში.....	35-38

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „საქართველო - ურბან ენერჯის“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 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, შესაძარისი 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.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2021 წლის 29 მარტს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი

29 მარტი, 2021 წელი

ფინანსური დირექტორი
ონურ თოსუნოდლუ

29 მარტი, 2021 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2020 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 2020 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). შესაბამისად, ჩვენ 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.

ჩვენ 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 ფასს-ების 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, ამავედროულად, 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 ვერ შემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის 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 ვაღიარებთ 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 დაგეგმვლ 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, შედარებითა და რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის შედარების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

სტუარტ ლეიტონ

შპს დელოიტი და ტუმის სახელით

29 მარტი, 2021 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

ქართული ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	243,757,633	253,939,860
გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები		150,793	146,608
არამატერიალური აქტივები		28,515	36,686
სულ გრძელვადიანი აქტივები		243,936,941	254,123,154
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		793,172	795,718
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	3,936,828	3,726,337
საბანკო დეპოზიტები	9	3,935,035	4,016,516
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	1,560,985	966,367
სულ მიმდინარე აქტივები		10,226,020	9,504,938
სულ აქტივები		254,162,961	263,628,092
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	123,638,980	123,638,980
დაგროვილი დეფიციტი		(197,546,672)	(173,563,707)
სულ დეფიციტი		(73,907,692)	(49,924,727)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხები	12	274,290,351	268,798,748
საიჯარო ვალდებულება		125,445	125,428
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		274,415,796	268,924,176
მიმდინარე ვალდებულებები			
აღებული სესხები	12	52,972,143	44,268,625
საიჯარო ვალდებულება		24,304	25,511
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	658,410	334,507
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		53,654,857	44,628,643
სულ ვალდებულებები		328,070,653	313,552,819
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		254,162,961	263,628,092

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი

29 მარტი, 2021 წელი

ფინანსური დირექტორი
ონურ თოსუნოდლე

29 მარტი, 2021 წელი

9-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

**მოგება-ზარალის, და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

ქართული ლარი	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	14	42,685,247	39,768,079
სხვა შემოსავალი		194,401	425,830
პერსონალის ხარჯები	16	(3,869,539)	(4,381,387)
მომსახურების ხარჯები	15	(1,893,089)	(5,895,989)
საგადასახადო ხარჯები	17	(2,377,474)	(2,480,735)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(394,292)	(405,034)
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	1
მოგება ფინანსურ შემოსავლამდე / ხარჯებამდე, გადასახადებამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე		34,345,254	27,030,765
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	19	(10,329,637)	(10,386,652)
მოგება ფინანსურ შემოსავლამდე / ხარჯებამდე და გადასახადებამდე		24,015,617	16,644,113
ფინანსური შემოსავალი		165,703	250,801
ფინანსური ხარჯები	20	(48,164,285)	(42,967,811)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(23,982,965)	(26,072,897)
მოგების გადასახადის ხარჯი	21	-	-
წლის ზარალი		(23,982,965)	(26,072,897)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(23,982,965)	(26,072,897)

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი

29 მარტი, 2021 წელი

ფინანსური დირექტორი
ონურ თოსუნოდლუ

29 მარტი, 2021 წელი

9-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

**კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

<i>ქართული ლარი</i>	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2019 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)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(23,982,965)	(23,982,965)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020 წელი	123,638,980	(197,546,672)	(73,907,692)

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი

29 მარტი, 2021 წელი

ფინანსური დირექტორი
ონურ თოსუნოდლუ

29 მარტი, 2021 წელი

9-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

ქართული ლარი	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა ზარალი მოგების გადასახდამდე		(23,982,965)	(26,072,897)
<i>კორექტირება:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	19	10,329,637	10,386,652
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	(1)
წმინდა გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე		-	(3,462)
ფინანსური შემოსავალი		(165,703)	(250,801)
ფინანსური ხარჯები	20	6,260,649	23,426,159
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა ზარალი	20	41,903,636	19,541,652
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		34,345,254	27,027,302
მარაგების კლება/(ზრდა)		2,546	(8,337)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/კლება		(210,491)	665,720
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		295,215	113,185
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება		87,270	770,568
მიღებული პროცენტი		165,703	249,065
გადახდილი პროცენტი და სხვა ფინანსური ხარჯები		(23,852,813)	(23,854,044)
წმინდა ნაღდი ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		10,745,414	4,192,891
ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	7	(14,000)	(55,554)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	806
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(8,847)	-
საბანკო დეპოზიტების კლება, წმინდა		1,639,701	1,691,392
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		1,616,854	1,636,644
ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი აღებული სესხებიდან	12	35,724,460	742,850
აღებული სესხების დაფარვა	12	(47,201,194)	(6,273,387)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(96,311)	(114,293)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		(11,573,045)	(5,644,830)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		789,223	184,705
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		966,367	755,304
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(194,605)	26,358
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	10	1,560,985	966,367

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი

29 მარტი, 2021 წელი

ფინანსური დირექტორი
ონურ თოსუნოდლე

29 მარტი, 2021 წელი

9-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 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“) 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

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

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის წილებს ფლობდნენ შემდეგი აქციონერები:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
„ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარი ანონიმ შირკეტი“	90%	90%
ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი (ერგბ)	10%	10%
სულ	100%	100%

„ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარი ანონიმ შირკეტი“ („აკაფი“) არის აგ „ანადოლუ გრუბუ ჰოლდინგ ა.ს.“-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 იატირიმლარის“ აქციების დანარჩენ 38.51%-იან წილს ფლობს „ფარავანი ენერჯი ბ.ვ.“.

კომპანიის საბოლოო მფლობელები

	ა.გ. ანადოლუ გრუბუ ჰოლდინგ ა.შ.-ში კუთვნილი %	
	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ა.გ. სინაი იათირიმ ვე იონეთიმ ა.შ.	48.65 %	48.65 %
იაზიჯის ოჯახის წევრები	27.16 %	27.21 %
იოზილჰანის ოჯახის წევრები	9.98 %	9.98 %
საჯაროდ ფლობილი აქციები	14.21 %	14.16 %
სულ	100.00%	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. 2020 წელს საქართველოს მთავრობასთან გაფორმებული დამატებითი ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანიამ ფაქტობრივად წარმოებული ელექტროენერგია მთლიანად ქართულ ბაზარზე გაყიდა.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი 0162, ჭავჭავაძის გამზირი 37. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თანამშრომელთა რაოდენობამ შეადგინა 40 (31 დეკემბერი 2019: 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. ბოლო რამდენიმე 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 გართულების 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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებებმა მიმდინარე აქტივებს გადააჭარბა 43,428,837 ლარით.

მიმდინარე ვალდებულებებში შედის „საქართველოს ბანკისგან“ აღებული მოკლევადიანი სესხები და მასზე დარიცხული პროცენტი 33,033,065 ლარის ოდენობით; აგრეთვე საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციიდან (სსკ) და ერგბ-დან მიღებული გრძელვადიანი სესხის მოკლევადიანი ნაწილი და მასზე დარიცხული პროცენტი 19,110,727 ლარის ოდენობით და მეწილე კომპანიის, „ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარი ანონიმ შირკეთისგან“ აღებული მოკლევადიანი სესხი 828,351 ლარის ოდენობით.

საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციასა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან 2011 წლის 22 ივნისს ხელმოწერილი სასესხო ხელშეკრულებები გარანტირებულია დამფუძნებელი კომპანიების, „ანადოლუ გრუბუ ჰოლდინგისა“ და „ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარის“ მიერ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში წინამდებარე ანგარიშგებისა და აუდიტორული დასკვნის თარიღიდან.

2017 წლის 12 აპრილს კომპანიამ ერგბ-სა და სსკ-თან ხელი მოაწერა შეთანხმების ცვლილებას გრძელვადიანი სესხის რესტრუქტურისა და თაობაზე. მისი 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 შემცირდა სსკ-სა და ერგბ-დან მიღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილები, რომელთა გადახდას კომპანია გეგმავს საოპერაციო ფულადი ნაკადების საშუალებით.

2020 წლის 13 ოქტომბერს ხელმოწერილი ცვლილებათა წერილის მიხედვით, მსესხებელი და უფროსი გამსესხებლები შეთანხმდნენ, ცვლილება შეიტანონ პროცენტის გადახდის თარიღებში, რომლებიც გათვალისწინებულია თავდაპირველი დაფინანსების ზოგადი ხელშეკრულებით, ერგბ-თან თავდაპირველი სასესხო ხელშეკრულებით და სსკ-თან თავდაპირველი სასესხო ხელშეკრულებით და ყოველწლიურად 15 აპრილისა და 15 ოქტომბრის ნაცვლად გადახდა მოხდეს ყოველი წლის 30 აპრილს და 30 ოქტომბერს. ახალი თარიღები ძალაშია 2020 წლის ოქტომბრიდან და სრულდება პროცენტის გადახდის თარიღით, რომელიც 2029 წლის აპრილში დადგება.

2020 წლის 18 დეკემბერს ხელმოწერილი ცვლილებათა წერილის მიხედვით, მსესხებელი და უფროსი გამსესხებლები შეთანხმდნენ, ცვლილება შეიტანონ ერგბ-ისა და სსკ-ის თითოეული სესხის მარჟაში და 2020 წლის 18 დეკემბრიდან, რომელიც ითვლება მარჟის შემცირების ძალაში შესვლის თარიღად, იგი შეამცირონ წლიურ ოთხ მთელ ოცდახუთ მეასედ პროცენტამდე (4.25%).

აღნიშნულმა შესწორებებმა მოდიფიკაციის გზით განაპირობა 15,128 ათასი ლარის მოგების აღიარება, რაც შესაბამისად აღიარდა 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას დარღვეული ჰქონდა ფინანსური კოვენანტი - სესხის მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი, რომელიც განსაზღვრული იყო ერგბ-სა და სსკ-თან 2011 წლის 22 ივნისს 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 დადგომამდე კომპანიამ მიიღო აღნიშნულ დარღვევაზე უფლებებზე პატიების წერილი.

2020 წლის 12 ნოემბერს კომპანიამ „საქართველოს ბანკთან“ ხელი მოაწერა ხელშეკრულებას საბანკო სესხის თაობაზე 10,000,000 აშშ დოლარის ოდენობით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ სრულად გამოიყენა მოცემული საკრედიტო თანხა „თიბისი ბანკის“ სესხის დაფარვაში, 10,000,000 აშშ დოლარის (32,766,000 ლარი) ოდენობით. სესხი მოკლევადიანია, 1 წლის ვადიანობით და კომპანია გეგმავს სესხის განახლებას გადახდის თარიღში. ისტორიულად კომპანიას ბოლო 5 წლის განმავლობაში თავისი ყველა საკრედიტო ვალი განახლებული აქვს.

კომპანიამ „ანადოლუ გრუბუ ჰოლდინგ ა.ს.“ მისცა სესხის გადახდის გარანტია იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ვერ შეძლებს სს „საქართველოს ბანკთან“ არსებული ვალდებულების დამოუკიდებლად შესრულებას. გარანტიის მთლიანი ოდენობაა 11,000,000 აშშ დოლარამდე (36,042,600 ლარი).

საქართველოს მთავრობასთან 2009 წლის 27 მაისს გაფორმებული ურთიერთგაგების მემორანდუმის 2020 წლის 28 თებერვალს ხელმოწერილი დამატების საფუძველზე, კომპანიამ ვალდებულება აიღო, 2020-2024 წლებში ფაქტობრივად გენერირებული ელექტროენერგია ექსკლუზიურად მიყიდოს ესკოს (სს „ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორი“). შედეგად, კომპანიამ მოიპოვა ელექტროენერგიის ადგილობრივად, ფიქსირებულ ფასად გასაყიდი უკეთესი მარჟა, ვიდრე ზაფხულის თვეებში ექსპორტირებისას. გაუმჯობესებული მომგებიანობა მენეჯმენტს მეტ რესურსებს მისცემს სესხის დროულად დაფარვისა და უფრო მაღალი გეგმების 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 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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსებია: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი (2019 წელს: 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარი); 1 ევრო = 4.0233 ლარი (2019 წელს: 1 ევრო = 3.2095 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.

ცვლა. მიწას ცვლა არ ერიცხება. კომპანიას მსხვილი სარემონტო სამუშაოებისას გამოყენებული სათადარიგო ნაწილები დაჯგუფებული აქვს ერთად, როგორც დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები. ამ ტიპის აქტივები მსხვილი სარემონტო სამუშაოების ჩატარებამდე არ იცვითება. ძირითადი საშუალებების სხვა ერთეულების ცვლა 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
ავიჯი 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 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 იწომება 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 ასახულია, 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 დააფალკევოს არასაიჯარო კომპონენტები და საიჯარო და შესაბამისი არასაიჯარო კომპონენტები ერთი გარიგების ფარგლებში აღრიცხოს. კომპანიას ეს პრაქტიკული შეღავათი არ გამოუყენებია. ისეთი კონტრაქტების 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 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).

სავალ 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, 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 - 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 ერთეულების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივიებიდან 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 გადაეცა, 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 დღგ-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 აქარბებს 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 დარიცხული გადასახადი, გარდა ზემოთხსენებულ სხვა კატეგორიებზე დარიცხული გადასახადისა, 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 ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები კომპანიებს ნებას რთავენ, დღგ ურთიერთჩათვალონ ნეტ საფუძველზე. გაყიდვებსა და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ ნეტ საფუძველზე აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი თანხით დღგ-ის ჩათვლით.

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 გასწევნ. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, კომპანია ვალდებულია, გადაიხადოს თანამშრომელთა მთლიანი ხელფასებისა და ბენეფიტების 2%-ის ოდენობის საპენსიო შენატანები.

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 მუალედურ 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 სარგებლიანობის ვადა. ძირითადი საშუალებების პუნქტების სარგებლიანობის 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 სარგებლიანობის 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.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. იმის დასადგენად, არის თუ არა ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები გაუფასურებული, საჭიროა ფულის მაგნერირებული ერთეულების გამოყენებული ღირებულების შეფასება. ამ მიზნით ღირებულებები აფასებენ ამ ერთეულიდან მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებს და ადგენენ შესაბამის დისკონტირების განაკვეთს მიმდინარე ღირებულების მისაღებად. თუ რეალური მომავალი ფულადი ნაკადები მოსალოდნელზე ნაკლებია, შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს მნიშვნელოვანი სიდიდის გაუფასურების ზარალს.

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

2020 წელს კომპანიამ დაიწყო შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტების გამოყენება:

- ფასს სტანდარტების კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებათა შესწორებები
- ბიზნესის განსაზღვრება (შესწორება სტანდარტში ფასს 3)
- არსებითობის განსაზღვრება (შესწორება სტანდარტებში ბასს 1 და ბასს 8)
- ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა (შესწორება სტანდარტებში ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7)

აღნიშნული სტანდარტებისა და ახალი სააღრიცხვო განცხადებების მიღებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია.

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;
- ფასს-ების გაუმჯობესების წლიური ციკლი (2010-2012 წლების ციკლი; შესწორებები ბასს 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 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 შემოთავაზებული ცვლილება ითვალისწინებს ფასს 17-ის პირველი გამოყენების თარიღის გადადებას ერთი წლით, 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის.

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, გადაავადოს 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.

ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად (შესწორება სტანდარტში ბასს 1)

შესწორებათა მიზანია, ხელი შეუწყოს მოთხოვნათა დაკმაყოფილების პროცესში თანმიმდევრულობის დაცვას. ამ მიზნით შესწორებები კომპანიებს ეხმარება იმის დადგენაში, უნდა მოხდეს თუ არა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაუდგენელი დაფარვის ვადის მქონე ვალისა და სხვა ვალდებულებების კლასიფიცირება მიმდინარედ (ვადადამდგარი ან ერთ წლის ფარგლებში დასაფარი) თუ გრძელვადიანად.

შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო წლებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე (შესწორებები სტანდარტში ფასს 3)

აღნიშნული შესწორება მიზნად ისახავს ფასს 3 სტანდარტში კონცეპტუალურ ჩარჩოზე მოძველებული მითითების განახლებას ამავე სტანდარტის მოთხოვნების მნიშვნელოვანი ცვლილების გარეშე.

შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო წლებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი დაგეგმილ გამოყენებამდე (შესწორება სტანდარტში ბასს 16)

შესწორება კრძალავს ძირითადი საშუალების თვითღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოკლებას, რომელიც მიღებულია ისეთ პერიოდში ნაწარმოები პროდუქციის გაყიდვით, როდესაც ხდებოდა მოცემული აქტივის მენეჯმენტის მიერ დაგეგმილი ოპერირებისათვის აუცილებელ ადგილას და მდგომარეობაში მოყვანისას. ამის ნაცვლად, პირი ვალდებულია, ამგვარი პროდუქციის გაყიდვით მიღებული შემოსავალი და მისი წარმოების ხარჯები აღიაროს მოგებაში ან ზარალში.

შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო წლებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

დამამძიმებელი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი (შესწორება სტანდარტში ბასს 37)

შესწორებები განმარტავს, რომ კონტრაქტის „შესრულების ღირებულება“ მოიცავს „კონტრაქტთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს“. კონტრაქტთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯები შეიძლება იყოს ამ კონტრაქტის შესრულების ნაზარდი ხარჯი (მაგალითად, პირდაპირი შრომის, მასალების) ან სხვა ისეთი ხარჯების წილი, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება კონტრაქტის შესრულებას (ამის მაგალითია კონტრაქტის შესრულების პროცესში გამოყენებული ძირითადი საშუალების ერთეულის ცვეთის ხარჯის წილი).

შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო წლებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ფასს სტანდარტების 2018-2020 წლების წლიურ შესწორებათა ციკლი

შეტანილია შესწორებები შემდეგ სტანდარტებში:

ფასს 1 - შესწორება ნებას რთავს შვილობილ კომპანიას, რომელიც ფასს 1 სტანდარტის D16(a) პარაგრაფს იყენებს, რომ კონვერტაციის ჯამური სხვაობა შაფასოს დამფუძნებლის მიერ ნაჩვენები თანხებით, დამფუძნებლის ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღის მიხედვით.

ფასს 9 - შესწორება განმარტავს, რომელი ხარჯები უნდა გაითვალისწინოს პირმა, როდესაც ის ფასს 9 სტანდარტის B3.3.6 პარაგრაფის „ათი პროცენტის ტესტს“ იყენებს, როდესაც აფასებს, საჭიროა თუ არა ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა. პირმა მხედველობაში უნდა მიიღოს მხოლოდ მასსა (მსესხებელი) და გამსესხებელს შორის გადახდილ-მიღებული თანხები, მათ შორის ის საკომისიოები, რომლებიც მან ან გამსესხებელმა ერთი მეორის სახელით გადაიხადეს ან მიიღეს.

ფასს 16 - სტანდარტზე ფასს 16 დართული საილუსტრაციო მაგალითი 13-ის შესწორებით გაუქმდა იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესების მეიჯარის მიერ ანაზღაურების ილუსტრაცია. ამის მიზანი იყო საიჯარო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შეღავათების დამუშავებასთან დაკავშირებული იმ პოტენციური გაუგებრობების აღმოფხვრა, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას ამ მაგალითში შეღავათების ილუსტრირების ფორმის გამო.

ბასს 41 - შესწორებით პირებს უუქმდებათ სტანდარტში ბასს 41, 22-ე პარაგრაფით გათვალისწინებული მოთხოვნა, მიმდინარე ღირებულების ტექნიკით ბიოლოგიური აქტივის რეალური ღირებულების დადგენისას არ გათვალისწინებინათ საგადასახადო ფულადი ნაკადები.

შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო წლებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კოვიდ-19-თან დაკავშირებული ქირის დათმობები (შესწორება სტანდარტში ფასს 16)

შესწორებით, მოიჯარე აღარ არის ვალდებული, შეაფასოს, არის თუ არა კოვიდ-19-თან დაკავშირებული ქირის დათმობა იჯარის მოდიფიკაცია.

სტანდარტის ფასს 16 შესწორება ითვალისწინებს შემდეგს:

1. მოიჯარე აღარ არის ვალდებული, კოვიდ-19-თან დაკავშირებული ქირის დათმობა აღიაროს იჯარის მოდიფიკაციად;
2. მოიჯარე, რომელიც ამ შეღავათს იყენებს კოვიდ-19-თან დაკავშირებული ქირის დათმობის აღსარიცხად, მას ამუშავებს ისე, თითქოს ის არ იყოს იჯარის მოდიფიკაცია;
3. მოიჯარე, რომელიც ამ შეღავათს იყენებს, ვალდებულია, ეს ფაქტი განმარტოს;
4. მოიჯარე ვალდებულია, შეღავათი გამოიყენოს რეტროსპექტიულად ბასს 8 სტანდარტის შესაბამისად, მაგრამ არ არის ვალდებული, გადააფასოს წინა პერიოდის თანხები.

შემოთავაზებულ ვარიანტში მთავარი ცვლილება ისაა, რომ სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს წინადადებით, პრაქტიკული შეღავათი თავდაპირველად მხოლოდ 2020 წელს გადასახდელ საიჯარო გადახდებზე უნდა გავრცელდებოდა. თუმცა, შემოთავაზებულ ვარიანტზე მიღებული უკუკავშირის გათვალისწინებით, სტანდარტების საერთაშორისო საბჭომ გადაწყვიტა, ეს პერიოდი 2021 წლის ივნისამდე გაეხანგრძლივებინა და აგრეთვე მოეცა ახლა მიცემული და 12-თვიანი ვადის ქირის დათმობები.

სტანდარტების საერთაშორისო საბჭო განიხილავდა, თუმცა, გადაწყვიტა, არ შემოეღო დამატებითი შეღავათი მეიჯარეთათვის, რადგან ამჟამინდელი სიტუაცია თავდაპირველივეთ პრობლემატური აღარ არის და აუცილებელი სააღრიცხვო პრაქტიკა იმდენად რთული არაა.

შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო წლებისათვის. 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 დაკავშირებულები 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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო:

ქართულ ლარში	შენიშვნა	ძირითადი აქციონერი	სხვა აქციონერი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ
სხვა მოთხოვნები		-	-	19,332
აღებული სესხები	12	828,351	161,410,600	-
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები		292,804	-	-

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

ქართულ ლარში	შენიშვნა	ძირითადი აქციონერი	სხვა აქციონერი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ
სხვა მოთხოვნები		-	-	42,299
აღებული სესხები	12	724,978	155,908,160	-

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს მეკავშირე მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯების პუნქტები იყო:

ქართულ ლარში	შენიშვნა	ძირითადი აქციონერი	სხვა აქციონერი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ
სხვა შემოსავალი				194,401
მომსახურების ხარჯები		646,215		
საპროცენტო ხარჯი	12	40,833	10,532,393	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები		21,127	-	-

სხვა შემოსავალი მიიღება შპს „ტაბასათვის“ მიწოდებული ზოგადი და ადმინისტრაციული მომსახურებიდან. მომსახურების ხარჯებში შედის „აკაფის“ მიერ დარიცხული მართვის გადასახადი კომპანიისათვის გაწეული სხვადასხვა სახის მომსახურებისათვის.

2019 წლის 31 დეკემბერს 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	-

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

ქვემოთ წარმოდგენილია უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება:

ქართულ ლარში	2020		2019	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი ბენეფიტები:				
- ხელფასები	1,735,969	186,076	1,949,369	-
- მოკლევადიანი ბონუსები	177,993	26,699	147,045	19,373
სულ	1,913,962	212,775	2,096,414	19,373

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

7. ძირითადი საშუალებები

ქართულ ლარში თვითღირებულება 1 იანვარი 2019 დამატება რეალიზაცია	ტრანსფორმატორები, გენერატორები და ჰესთან დაკავშირებული ტექნიკა		გადამცემი ხაზები და შესაბამისი ტექნიკა		ინფრასტრუქტურ ული აქტივები		მანქანა- დანადგარები		ავეჯი და სხვა მოწყობილობები		სატრანსპორტ ო საშუალებები		დაუმონტაჟებ ლი მოწყობილობებ ი		სულ
	მიწა და შენობა ნაგებობები	დაკავშირებული ტექნიკა	გადამცემი ხაზები და შესაბამისი ტექნიკა	ინფრასტრუქტურ ული აქტივები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა მოწყობილობები	სატრანსპორტ ო საშუალებები	დაუმონტაჟებ ლი მოწყობილობებ ი							
208,900,006	82,550,409	12,679,377	2,077,761	1,034,599	284,932	539,135	534,895	308,601,114							
6,808	-	-	-	-	18,615	13,267	-	16,865	55,555						
-	-	-	-	-	-	(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						
დამატება	2,207	-	-	-	-	11,793	-	-	14,000						
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
31 დეკემბერი 2020	208,909,021	82,550,409	12,679,377	2,077,761	1,053,214	305,826	539,135	551,760	308,666,503						
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2019	(17,763,747)	(23,387,244)	(1,077,801)	(844,308)	(721,264)	(163,789)	(486,446)	-	(44,444,599)						
ცვეთის ღირებულება	(4,180,306)	(5,503,358)	(253,587)	(105,615)	(155,402)	(48,125)	(24,648)	-	(10,271,041)						
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	-	-	-	-	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)						
ცვეთის ღირებულება	(4,180,670)	(5,503,360)	(253,587)	(105,615)	(92,777)	(41,855)	(18,363)	-	(10,196,227)						
31 დეკემბერი 2020	(26,124,723)	(34,393,962)	(1,584,975)	(1,055,538)	(969,443)	(250,772)	(529,457)	-	(64,908,870)						
საბალანსო ღირებულება 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						
31 დეკემბერი 2020	182,784,298	48,156,447	11,094,402	1,022,223	83,771	55,054	9,678	551,760	243,757,633						

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2020 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.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად გაცვეთილმა აქტივებმა შეადგინა 1,065,693 ლარი და 602,048 ლარი, შესაბამისად.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	3,732,022	3,450,961
სხვა მოთხოვნები	22,016	43,124
სულ ფინანსური მოთხოვნები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ფარგლებში	3,754,038	3,494,085
დასაბრუნებელი დღგ	139,885	184,032
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	42,794	48,087
თანამშრომლებზე გაცემული ავანსები	111	133
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,936,828	3,726,337

2020 და 2019 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 2020	31 დეკემბერი 2019
დეპოზიტები ბანკში	3,931,920	4,014,780
დეპოზიტებზე დარიცხული პროცენტები ბანკში	3,115	1,736
სულ ფული და საბანკო ნაშთები	3,935,035	4,016,516

კომპანიამ ჭარბი რაოდენობის ფული განათავსა დეპოზიტებზე „თიბისი ბანკში“. ამ დეპოზიტების ვადიანობა მერყეობს 119-146 დღეებს შორის, რომელთა დაფარვის ვადაა 2021 წლის 27 აპრილი. იმის გამო, რომ დეპოზიტის ვადა 90 დღეზე მეტია, იგი არ არის კლასიფიცირებული, როგორც ფულის ექვივალენტი. დეპოზიტებზე საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს წლიურ 2-2.2% შორის. დეპოზიტები დენომინირებულია აშშ დოლარში.

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	1,550,206	965,964
ნაღდი ფული	10,779	403
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,560,985	966,367

მთელი ფული და ფულის ექვივალენტები კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე და არ არის გაუფასურებული. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 1,147,087 ლარის ექვივალენტი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 260,219 ლარი) იყო აშშ დოლარში.

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კომპანიის ლარში დენომინირებული მიმდინარე ანგარიშებისთვის წლიური საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 0%-დან 7,5%-მდე, ხოლო 0%-დან 1%-მდე - აშშ დოლარში დენომინირებული მიმდინარე ანგარიშებისთვის.

11. საწესდებო კაპიტალი

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქციონერების მიერ შეტანილი კაპიტალი აქციების გამოშვების გარდა	123,638,980	123,638,980
სულ შეტანილი კაპიტალი	123,638,980	123,638,980

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უფლებამოსილმა და სრულად შემოწირულმა საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 123,638,980 ლარი, რომელიც მოიცავს „ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარი ანონიმ სირკეთისა“ და ერგბ-ის მიერ განხორციელებულ შენატანებს 115,333,480 ლარისა და 8,305,500 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

12. აღებული სესხები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები
გრძელვადიანი სესხები - ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი (ერგბ) - შენიშვნა 6	10,550,907	150,859,693	8,068,849	147,839,311
გრძელვადიანი სესხები - საერთაშორისო საფინანსო კორპორაცია (სსკ)	8,559,820	123,430,658	6,537,206	120,959,437
საკრედიტო ხაზი - „საქართველოს ბანკი“	33,033,065	-	28,937,592	-
ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარი ა.ს	828,351	-	724,978	-
სულ აღებული სესხები	52,972,143	274,290,351	44,268,625	268,798,748

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

2017 და 2018 წლების 15 ოქტომბერს კომპანიამ განახორციელა უფროსი კრედიტორების სესხის ძირითადი კრედიტის სავალდებულო წინსწრებით დაფარვა (ქარბი ფული - სავალდებულო წინსწრებით დაფარვა) ჯამში 86,246 აშშ დოლარისა და 919,748 აშშ დოლარის ოდენობით, შესაბამისად, 2017 წლის 12 აპრილს გაფორმებული ცვლილების ხელშეკრულების მიხედვით.

2020 წლის 13 ოქტომბერს ხელმოწერილი ცვლილებათა წერილის მიხედვით, მსესხებელი და უფროსი გამსესხებლები შეთანხმდნენ, ცვლილება შეიტანონ პროცენტის გადახდის თარიღებში, რომლებიც

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გათვალისწინებულია თავდაპირველი დაფინანსების ზოგადი ხელშეკრულებით, ერგბ-თან თავდაპირველი სასესხო ხელშეკრულებით და სსკ-თან თავდაპირველი სასესხო ხელშეკრულებით და ყოველწლიურად 15 აპრილისა და 15 ოქტომბრის ნაცვლად გადახდა მოხდეს ყოველი წლის 30 აპრილს და 30 ოქტომბერს. ახალი თარიღები ძალაშია 2020 წლის ოქტომბრიდან და სრულდება პროცენტის გადახდის თარიღით, რომელიც 2029 წლის აპრილში დადგება.

2020 წლის 18 დეკემბერს ხელმოწერილი ცვლილებათა წერილის მიხედვით, მსესხებელი და უფროსი გამსესხებლები შეთანხმდნენ, ცვლილება შეიტანონ ერგბ-ისა და სსკ-ის თითოეული სესხის მარჯაში და 2020 წლის 18 დეკემბრიდან, რომელიც ითვლება მარჯის შემცირების ძალაში შესვლის თარიღად, იგი შეამცირონ წლიურ ოთხ მთელ ოცდახუთ მეასედ პროცენტამდე (4.25%).

აღნიშნულმა შესწორებებმა მოდიფიკაციის გზით განაპირობა 15,128 ათასი ლარის მოგების აღიარება, რაც შესაბამისად აღიარდა 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშებაში.

2020 წლის 12 ნოემბერს კომპანიამ „საქართველოს ბანკთან“ ხელი მოაწერა ხელშეკრულებას საბანკო სესხის თაობაზე 10,000,000 აშშ დოლარის (32,766,000 ლარი) ოდენობით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ სრულად გამოიყენა მოცემული საკრედიტო თანხა „თიბისი ბანკის“ სესხის დაფარვაში, 10,000,000 აშშ დოლარის (32,766,000 ლარი) ოდენობით. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს ზღვრული 5.65%-ისა და 6-თვიანი LIBOR-ის ჯამს, მაგრამ არ უნდა ჩამოუვარდებოდეს 5.95%-ს. სესხის ვადა 1 წელია. პროცენტის გადახდა ხდება სესხის ვადის გასვლის დღეს.

2020 წლის 11 ოქტომბერს კომპანიამ განაახლა „აკაფთან“ 2019 წლის 11 ოქტომბერს ხელმოწერილი მოკლევადიანი სესხის ხელშეკრულება 250,000 აშშ დოლარის ოდენობით. სესხის ვადა 1 წელია, საპროცენტო განაკვეთი კი - 5%.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას დარღვეული ჰქონდა ფინანსური პირობა - სესხის მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი, რომელიც განსაზღვრული იყო ერგბ-სა და სსკ-თან 2011 წლის 22 ივნისს 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 დადგომამდე კომპანიამ მიიღო აღნიშნულ დარღვევაზე უფლებებზე პატიების წერილი.

აღებული სესხების მოძრაობა 2020 წლის განმავლობაში იყო:

ქართულ ლარში	საქართველოს					
	ერგბ	სსკ	თიბისი ბანკი	ბანკი	AKAF	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2020	155,908,161	127,496,643	28,937,591	-	724,978	313,067,373
დანამატები წლის განმავლობაში	-	-	-	32,863,000	2,861,460	35,724,460
პროცენტი წლის განმავლობაში (შენიშვნა 20)	10,532,393	8,627,335	1,677,985	268,298	40,833	21,146,844
გადახდილი პროცენტი	(11,849,542)	(9,705,856)	(2,031,714)	-	(41,847)	(23,628,959)
გადახდილი ძირი თანხა	(6,270,796)	(5,135,138)	(32,914,000)	-	(2,881,260)	(47,201,194)
მოდიფიკაციის ეფექტი	(8,320,647)	(6,807,802)	-	-	-	(15,128,449)
ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული ზარალი, წმინდა	21,411,031	17,515,296	4,330,138	(98,233)	124,187	43,282,419
31 დეკემბერი 2020	161,410,600	131,990,478	-	33,033,065	828,351	327,262,494

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აღებული სესხების მოძრაობა 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში იყო:

ქართულ ლარში	ერგბ	სსკ	თიბისი ბანკი	AKAF	სულ
1 იანვარი 2019	149,494,116	122,251,863	27,075,180	-	298,821,159
ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში (შენიშვნა 5)	-	-	-	742,850	742,850
ნაშთი 1 იანვარი 2019 (გადაფასებული)	11,469,052	9,392,951	2,366,941	8,053	23,236,997
დამატება წლის განმავლობაში	(11,673,285)	(9,560,151)	(2,422,855)	-	(23,656,29)
პროცენტი წლის განმავლობაში (შენიშვნა 20)	(3,449,004)	(2,824,383)	-	-	(6,273,387)
გადახდილი პროცენტი	10,067,282	8,236,363	1,918,325	(25,925)	20,196,045
გადახდილი ძირი თანხა	155,908,161	127,496,643	28,937,591	724,978	313,067,373

მიმდინარე აღებული სესხების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებასთან მიახლოებულია. სამართლიანი ღირებულებები ეფუძნება საშუალო განაკვეთით გაანგარიშებული განაკვეთით 6% (2019: 7,3%) დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს და წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეორე დონეს.

13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გადასახდლები მომწოდებლების მიმართ	379,916	35,093
დარიცხული თანამშრომელთა ბენეფიტები	173,787	15,188
დარიცხული საკომისიოები	104,707	284,226
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	658,410	334,507

გადასახდლები მომწოდებლების მიმართ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს წლიური ფინანსური აუდიტის მომსახურების საფასურს 47,200 ლარის ოდენობით (31 დეკემბერი 2019: 47,200 ლარი), თავისუფალი სახსრების გადახდის მონიტორინგის მომსახურების საფასურს 24,575 ლარის ოდენობით (31 დეკემბერი 2019: 37,280) და სხვა გადასახდლებს 32,932 ლარის ოდენობით (31 დეკემბერი 2019: 32,852 ლარი).

14. შემოსავალი

ქართულ ლარში	2020	2019
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე	42,685,247	31,888,342
ელექტროენერგიის გაყიდვა უცხოურ ბაზარზე	-	7,879,737
სულ შემოსავალი	42,685,247	39,768,079

15. მომსახურების ხარჯები

ქართულ ლარში	2020	2019
მენეჯმენტის საფასური	646,215	-
დაზღვევის ხარჯები	520,864	527,404
ინფორმაცია, კონსულტაცია და სხვა პროფესიული ხარჯები	439,768	342,872
უსაფრთხოების ხარჯები	150,508	150,508
ტრანსპორტის ხარჯები	65,578	65,580
დისპეტჩერიზაციის, გადაცემისა და ელექტროენერგიის გაყიდვასთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	63,307	4,803,171
სხვა ხარჯები	6,849	6,454
სულ მომსახურების ხარჯები	1,893,089	5,895,989

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

16. პერსონალის ხარჯები

	2020	2019
ხელფასები	3,727,444	4,179,122
თანამშრომელთა კვების ხარჯები	95,556	108,458
სადაზღვევო ხარჯები	34,082	34,279
თანამშრომელთა ტრენინგის ხარჯები	12,457	59,528
სულ პერსონალის ხარჯები	3,869,539	4,381,387

17. საგადასახადო ხარჯი

<i>ქართულ ლარში</i>	2020	2019
ქონების და მიწის გადასახადი	2,373,614	2,472,245
სხვა გადასახადები	3,860	8,490
სულ საგადასახადო ხარჯი	2,377,474	2,480,735

18. სხვა საოპერაციო ხარჯები

<i>ქართულ ლარში</i>	2020	2019
რემონტის ხარჯები	111,774	97,503
ენერგეტიკის მარეგულირებელი კომისიის რეგულირების ხარჯი	85,370	95,296
ავტომატური და საწვავის ხარჯები	62,918	80,993
აიტი ლიცენზიის ხარჯები	33,381	10,245
საოფისე ხარჯები	21,604	13,596
კომუნალური ხარჯები	21,537	20,690
კავშირგაბმულობის ხარჯები	19,384	20,442
მივლინების ხარჯები	5,012	16,215
მასალების ხარჯები	2,653	6,290
საქველმოქმედო ხარჯები	1,718	1,695
წარმომადგენლობითი ხარჯები	155	168
სხვა ხარჯები	28,786	41,901
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	394,292	405,034

19. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები

<i>ქართულ ლარში</i>	2020	2019
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	10,196,227	10,271,041
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	17,016	17,282
გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივების ცვეთა	116,394	98,329
სულ ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	10,329,637	10,386,652

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

20. ფინანსური ხარჯები

ქართულ ლარში	2020	2019
საპროცენტო ხარჯები (შენიშვნა 12)	21,146,844	23,236,997
მოდულიზაციის ეფექტი (შენიშვნა 3)	(15,128,449)	-
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	18,400	14,843
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა	41,903,636	19,541,652
ბანკის საკომისიო	3,815	3,731
სხვა ფინანსური ხარჯები	220,039	170,588
სულ ფინანსური ხარჯები	48,164,285	42,967,811

სხვა ფინანსურ ხარჯებში შედის: ბანკების საკონსულტაციო კომპანიის მიერ გაწეული ფულადი სახსრების მონიტორინგის მომსახურების ღირებულება 148,075 ლარის ოდენობით (2019: 75,031 ლარი); მმართველობის საფასური 63,988 ლარის ოდენობით (2019: 58,028 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 7,976 ლარის ოდენობით (2019: 37,529 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 ცვლილებებით, 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 მისულის 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.

სამართლებრივი დავები. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართლებრივ დავაში. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანიას არ ეკისრება რაიმე არსებითი სახის დაურიცხავი ზარალი და შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ შეუქმნია.

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 მნიშვნელოვანიც 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), ზემოთაღნიშნული შეზღუდვები მოიხსნება და კომპანიას უფლება ექნება, თავისუფლად გაყიდოს ან/და ექსპორტზე გაიტანოს მის მიერ გენერირებული მთელი ელექტროენერგია თავისისავე 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 ქრილში. 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 ერთ-ერთი მხარე, ვალდებულების შეუსრულებლობიდან გამომდინარე, გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. საკრედიტო რისკდამოკიდებულება წარმოიშობა კომპანიის საქონლის საკრედიტო

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

პირობებით გაყიდვიდან და კონტრაგენტებთან ფინანსური აქტივების უზრუნველყოფი სხვა ტრანზაქციებიდან.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკდამოკიდებულება აქტივების კლასის მიხედვით ასეთია:

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 8)	3,754,038	3,494,085
დეპოზიტები ბანკებში (შენიშვნა 9)	3,935,035	4,016,516
ფული და ფულის ექვივალენტები (შენიშვნა 10)	1,550,206	965,964
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკდამოკიდებულება	9,239,279	8,476,565

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები ძირითადად დაკავშირებულია ღია სავალუტო პოზიციებთან, რომლებზეც ბაზრის ზოგადი და სპეციფიკური მოძრაობის ეფექტი ვრცელდება. ღირებულებით საბჭო ადგენს რისკის მისაღებ დონეს და შემდეგ თავის შეხედულებისამებრ უწევს 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 კრიტიკულად 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 2020			31 დეკემბერი 2019		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	4,167,457	(433,083)	3,734,374	4,198,976	(255,761)	3,943,215
აშშ დოლარი	5,082,125	(327,601,352)	(322,519,227)	4,276,735	(313,130,164)	(308,853,429)
ევრო	-	(33,393)	(33,393)	-	(166,894)	(166,894)
თურქული ლირა	476	(2,825)	(2,349)	1,257	-	1,257
სულ	9,250,058	(328,070,653)	(318,820,595)	8,476,968	(313,552,819)	(305,075,851)

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	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(64,503,845)	(61,770,686)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	64,503,845	61,770,686

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

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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 100 საბაზო ქულიანი (1%) ზრდა ან კლება და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას საპროცენტო განაკვეთების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილების თაობაზე.

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

- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოგება დაიკლებდა/გაიზრდებოდა 3,290,046 ლარით (2019: კლება/ზრდა 3,123,424 ლარით). ეს ძირითადად აიხსნება კომპანიის დამოკიდებულებით ცვლად 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 ნაჩვენებებთან 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 2020 წლის 31 დეკემბერს შემდეგია:

ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვე-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
ვადიანი სესხები	-	-	(64,927,284)	(161,358,788)	(202,121,324)	(428,407,396)
საიჯარო	(8,192)	(16,383)	(13,920)	(55,680)	(1,183,200)	(1,277,375)
ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა	(379,916)	(220,987)	(57,507)	-	-	(658,410)
ვალდებულებები						
სულ მომავალი გადასახადი	(388,108)	(237,370)	(64,998,711)	(161,414,468)	(203,304,524)	(430,343,181)

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

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

24. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების შეფასება ანალიზდება რეალური ღირებულების იერარქიაში დაკავებული დონით: (1) პირველი დონე არის შეფასება კოტირებული ფასებით (არაკოტირებული) 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 2020				31 დეკემბერი 2019			
	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
- ფული და ფულის ექვივალენტები	1,560,985	-	-	1,560,985	966,367	-	-	966,367
- საბანკო დეპოზიტები	3,935,035	-	-	3,935,035	4,016,516	-	-	4,016,516
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	3,754,038	3,754,038	-	-	3,494,085	3,494,085
სულ აქტივები	5,496,020	-	3,754,038	9,250,058	4,982,883	-	3,494,085	8,476,968
ვალდებულებები								
- აღებული სესხები	-	327,262,494	-	327,262,494	-	313,067,373	-	313,067,373
- საიჯარო ვალდებულებები	-	-	149,749	149,749	-	-	150,939	150,939
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	658,410	658,410	-	-	334,507	334,507
სულ ვალდებულებები	-	327,262,494	808,159	328,070,653	-	313,067,373	485,446	313,552,819

მე-2 და მე-3 დონეების რეალური ღირებულებები დადგინდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკით. იმ ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც აქტიურ ბაზარზე არ კოტირდება, შეფასდა, როგორც საბალანსო ღირებულების ტოლი. არაკოტირებული 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

წლის დასრულების შემდეგ რაიმე არსებითი სახის მოვლენას, რომელიც მოითხოვდა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებას, ადგილი არ ჰქონია.

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

მმართველობის ანგარიშგება

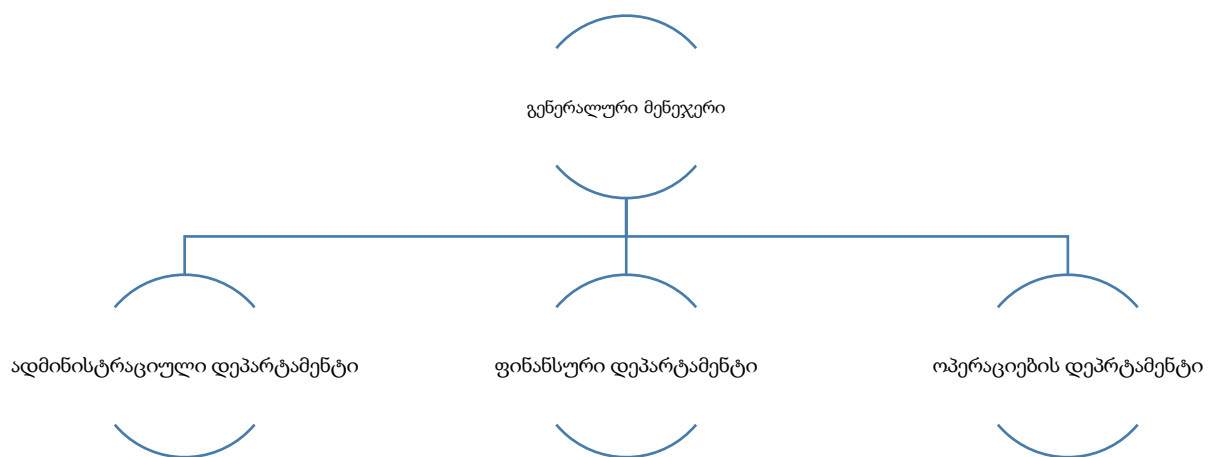
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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). 2020 წელს კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 40 ადამიანი (2019: 44).



ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები

ფინანსური ინდიკატორები

2020 წელს კომპანიას არ გაუკეთებია მნიშვნელოვანი შენაძენი ძირითადი საშუალებების თვალსაზრისით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს აღემატებოდა 43,428,837 ლარით. მიმდინარე ვალდებულებები მოიცავს მოკლევადიან სესხებსა და მათზე გადასახდელ პროცენტს „საქართველოს ბანკის“ მიმართ 33,033,065 ლარის ოდენობით; სსკ-სა და ერგბ-ის გრძელვადიანი სესხის მოკლევადიან ნაწილსა და შესაბამის პროცენტს 19,110,727 ლარის ოდენობით და მოკლევადიან სესხს დამფუძნებელი კომპანიისგან „ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარი ანონიმ შირკეტი“ 828,351 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. 2020 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა 42,685,247 ლარი, რაც 2019 წელთან შედარებით 7%-ით მეტია, მეორე მხრივ, EBITDA ზღვარი გაიზარდა 2019 წელთან შედარებით და შეადგინა 80% (2019: 68%).

მპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საოპერაციო ხარჯების თვალსაზრისით მომსახურების ხარჯები წინა წელთან შედარებით შემცირდა 68%-ით პირველ რიგში, იმის გამო, რომ მენეჯმენტმა გადაწყვეტილება მიიღო ელექტროენერგიის ექსპორტზე გატანის ნაცვლად, ფაქტობრივად გამომუშავებული ელექტროენერგია სრულად გაყიდა საქართველოში, აშშ დოლარში დენომინირებულ ფიქსირებულ ფასად (2020 წლის 28 თებერვალს საქართველოს მთავრობასთან არსებული ურთიერთგაგების მემორანდუმის დამატების ხელმოწერით), რამაც ექსპორტის ხარჯები შეამცირა და 2020 წელს მომსახურების ხარჯებმა 1,893,089 ლარი შეადგინა (2019: 5,895,989 ლარი).

კომპანიამ შეთანხმებას მიაღწია მთავარ კრედიტორებთან და თითოეული ერგბ და სსკ სესხის საპროცენტო განაკვეთის ზღვრული ნაწილი შემცირდა ზღვრული ნაწილის შემცირების ეფექტური თარიღიდან (ამავე თარიღის ჩათვლით - 2020 წლის 18 დეკემბერი) წლიური ხუთი მთელი ოცდათხუთმეტი პროცენტიდან (5.35%) წლიურ ოთხი მთელი ოცდახუთ პროცენტამდე (4.25%).

ქართული ლარის გაცვლითი კურსის ცვლილებამ აშშ დოლართან მიმართებაში (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766; 2019 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.8677) უარყოფითი გავლენა მოახდინა 2020 წლის შედეგებზე. წმინდა სავალუტო ზარალმა შეადგინა 41,903,636 ლარი, როცა იგივე 2019 წელს 19,541,652 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 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	2020
დატვირთვის ფაქტორი	53.9%	56.0%	50.3%	53.0%	49.2%	42.5%
ხელმისაწვდომობის ფაქტორი	98.8%	99.3%	99.8%	99.7%	99.8%	99.1%

სოციალური პროექტები

გასული წლების მსგავსად, სუე2020 წელსაც მონაწილეობდა სოციალურ პროექტებში. კომპანია წლის განმავლობაში პერიოდულად ახორციელებს სოფლის ტერიტორიის დამასუფთავებელ ღონისძიებას. კომპანია ასევე ეხმარება ხერეთის საჯარო სკოლის სტუდენტებს, მან დააფინანსა ექსკურსია, შეიძინა სასკოლო მასალები და საახალწლო საჩუქრები 2020 წელს.

სუე არის ქართველი და თურქი ბიზნესმენთა 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.

40 თანამშრომლიდან ერთი გარემოსდაცვითი სპეციალისტია, ერთი - ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების სპეციალისტი.

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

ჩვეულებრივ, ფრინველებზე დაკვირვებას ახორციელებს კომპანიის გარემოს დაცვის სპეციალისტი, მეზობელი სოფლების მაცხოვრებლების მიერ გამოკითხვის საფუძველზე, ფრინველების სიკვდილიანობასთან დაკავშირებით. პანდემიური სიტუაციის გამო 2020 წლის განმავლობაში სოფლის მაცხოვრებლებთან შეხვედრები არ ჩატარებულა. ამის ნაცვლად, კომპანიის გარემოს დაცვის სპეციალისტი აკვირდებოდა გადამცემი ხაზის მიმდებარე ტერიტორიებს. დაკვირვების 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.

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 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 ფარავანჰესი აშენებულია 2010 წლის შემდეგ, ჰესი მიეკუთვნება ბ კატეგორიას.

2021 წელს მოსალოდნელია ელექტროენერგიის მოხმარების ზრდა 3%-ით, ელექტროენერგიის (სიმძლავრის) პროგნოზის თანახმად, რომელიც ეკონომიკის სამინისტრომ 2020 წლის 15 დეკემბერს დაამტკიცა. საპროგნოზო წლიური ბალანსის მიხედვით, 2020 წელს მთლიანი მოთხოვნის 72%-ს დააკმაყოფილებს ჰიდროგენერაცია, 23%-ს - თბოელექტრო სადგურები, 0.7%-ს - ქარის ტურბინები, ხოლო დანარჩენი შეივსება იმპორტით.

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 სუე. 2016, 2017, 2019 და 2020 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 დევალაცია 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.

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ზემოაღნიშნული რისკების შემცირების მიზნით კომპანიამ მიაღწია შეთანხმებას და 2020 წლის 28 თებერვალს საქართველოს მთავრობასთან ხელი მოაწერა ურთიერთგაგების მემორანდუმის დამატებას, რაც ითვალისწინებს ფაქტობრივად გენერირებული ელექტროენერგიის 2020-2024 წლებში მთლიანად გაყიდვას 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

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 2021 წელს უკეთესი ფინანსური შედეგების მიღწევის მიზნით.