

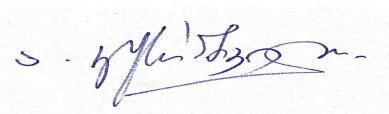
ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

შპს „ხრამჭესი 1“ აქციონერს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 31 იანვარს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



ანა კუსრაშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 27 სექტემბერი



ИНТЕР PAO

ХРАМИ ГЭС-I

**წლიური ანგარიში
2021 წელს გაწეული სამუშაოს
შედეგების მიხედვით**

გენერალური დირექტორი:

დ. ვ. კანდელაკი

ფინანსური დირექტორი:

ე. გ. მჭედლიძე

27 სექტემბერი 2022 წ.



წლიური ანგარიში
2021 წელს გაწეული სამუშაოს
შედეგების მიხედვით

გენერალური დირექტორი:

დ. ვ. კანდელაკი

ფინანსური დირექტორი:

ე. გ. მჭედლიძე

27 სექტემბერი 2022 წ.

შინაარსი

1. სამეთვალყურეო საბჭოს ანგარიში საზოგადოების საქმიანობის შესახებ.....	3
2. ზოგადი ინფორმაცია სს „ხრამჰესი II“-ის შესახებ	4
3. საზოგადოების მდგომარეობა დარგში: ბაზარი, მარკეტინგი, გაყიდვები.....	13
4. საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი მაჩვენებლები	15
5. საზოგადოებრივ განვითარების პერსპექტივები.....	20
6. საზოგადოების ეფექტურობის საკვანძო მაჩვენებლების სისტემა.....	22
7. სარემონტო საქმიანობა.....	24
8. საინვესტიციო საქმიანობა.....	24
9. შესყიდვითი საქმიანობა.....	25
10. საზოგადოების საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკების აღწერა.....	26
11. კომპანიის აქტივებზე გამოცხადებული (დარიცხული) დივიდენდების შესახებ ანგარიში.....	27
12. სააქციო კაპიტალის სტრუქტურა	28
13. სამეთვალყურეო საბჭო	29
14. გენერალური დირექტორი.....	32
15. კომპანიის შიდა კონტროლის სისტემის მახასიათებლები.....	33
16. საკადრო პოლიტიკა და სოციალური პასუხისმგებლობა.....	33
17. გარემოს დაცვა	37
18. ცნობები საზოგადოების მიერ საანგარიშო წლის განმავლობაში დადებული მსხვილი გარიგებებისა და ასევე იმ გარიგებების შესახებ, რომელთა გაფორმებაშიც კომპანიაა დაინტერესებული...41	
19. დამატებითი ინფორმაცია აქციონერებისათვის.....	41
20. წლიური ანგარიშის დანართი 3 - ანგარიში სააქციო საზოგადოების არაპროფილური აქტივების რეალიზაციის შესახებ.....	42
21. შენიშვნა	

1. სამეთვალყურეო საბჭოს ანგარიში საზოგადოების საქმიანობის შესახებ

სააქციო საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი მიმართულება არის ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია. სამეთვალყურეო საბჭო ზოგადად წარმატებულად აფასებს საზოგადოების განვითარების შედეგებს. თავისი საქმიანობის ამ პერიოდის განმავლობაში, სს „ხრამჰესი I“-მა შეძლო კომპანიის სტაბილური ფუნქციონირების უზრუნველყოფა და 13 929 ათასი ლარის ოდენობის წმინდა მოგების მიღება.

სამეთვალყურეო საბჭოს ენიჭება განსაკუთრებულად მნიშვნელოვანი როლი აქციონერთა უფლებების უზრუნველყოფაში, კომპანიის სტრატეგიის ფორმირებისა და რეალიზაციის საქმეში და აგრეთვე მისი წარმატებული ფინანსურ-სამეურნეო საქმიანობის უზრუნველყოფაში.

სამეთვალყურეო საბჭოს საქმიანობა ორგანიზებული იყო დამტკიცებული სამუშაო გეგმის შესაბამისად, რეგულარულად კონტროლდებოდა დავალებებისა და გადაწყვეტილებების შესრულების პროცესი. 2021 წელს გაიმართა კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს 15 სხდომა, რომლებზეც განხილულ იქნა 37 საკითხი. საანგარიშგებო პერიოდში შეუსრულებელი გადაწყვეტილება არ ფიქსირდება.

ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილება იყო კომპანიის ბიზნეს გეგმისა და საინვესტიციო პროგრამის დამტკიცება 2022-2026 წლებისთვის, მ.შ. საინვესტიციო პროგრამები 2022-2026 წლებისათვის. რეგულარული წესით განიხილებოდა სამეთვალყურეო საბჭოს ანგარიშები დავალებების შესრულებისა და კორპორატიული ღონისძიებების გამართვის გეგმის შესახებ; ასევე განხილულ იქნა ანგარიშები საზოგადოების ბიზნესგეგმის შესრულების შედეგების შესახებ. გარდა ამისა, დამტკიცებულ იქნა ლოკალური ნორმატიული აქტები, რომლებიც არეგულირებს კომპანიის საქმიანობას. საზოგადოების საქმიანობის ერთ-ერთ პრიორიტეტულ მიმართულებას წარმოადგენდა სსს Интер PAO-ს მდგრადი განვითარების პოლიტიკასთან მიერთება - მისი ყველა ნორმისა და დებულების სააქციო საზოგადოების თანამშრომლებზე გავრცელებისა და მათთვის გამოყენების მიზნით. დამტკიცებულ იქნა საზოგადოების მომარაგების პოლიტიკა - საქონლით, სამუშაოებითა და მომსახურებით საზოგადოების საქმიანობის დროული და სრული უზრუნველყოფის მიზნით.

საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების მუშაობის შეფასებისას, უნდა აღინიშნოს, რომ თავისი უფლებების განხორციელების და მოვალეობების შესრულების დროს ყველა წევრი მოქმედებდა საზოგადოების ინტერესების დაცვით, კეთილსინდისიერად და გონივრულად, აქტიურ მონაწილეობას იღებდა ყველა სხდომაში.

მომდევნო წლებში სამეთვალყურეო საბჭო, ჩვეულებისამებრ, განსაკუთრებულად დიდ ყურადღებას დაუთმობს კორპორაციული მართვის ხარისხის გაუმჯობესებას და კომპანიის მომგებიანობის ამაღლებას, ასევე მდგრადი, საიმედო და კონკურენტუნარიანი პოლიტიკის გატარებას რეალიზაციის ძირითად ბაზრებზე.

2. ზოგადი ინფორმაცია სს „ხრამჰესი 1“-ის შესახებ

გეოგრაფიული მდგომარეობა



ჰიდროელექტროსადგური „ხრამჰესი I“ მდებარეობს საქართველოს სამხრეთ-დასავლეთ ნაწილში, ქ. თბილისიდან 120 კმ-ზე დაშორებით, მდინარე ხრამზე, ზღვის დონიდან 1092 მ. სიმაღლეზე.

ჰიდროელექტროსადგური ექსპლუატაციაში გაუშვეს 1947 წელს. ჰიდროელექტროსადგური წარმოადგენს წლიური რეგულირების სადგურს და აქვს 312 მლნ. კუბ. მ. მოცულობის აუზი.

ჰიდროელექტროსადგურზე დაყენებულია სამი ჰიდროაგრეგატი თითოეული 37,6 მვტ სიმძლავრით. „ხრამჰესი 1“-ის დადგენილი სიმძლავრე შეადგენს 112,8 მვტ-ს. საპროექტო საშუალო წლიური გამომუშავება 217 მლნ. კვტ/სთ შეადგენს.

ღია გამანაწილებელი მოწყობილობა შეერთებულია ენერგოსისტემასთან სამი ელექტროგადამცემი ხაზით: ელექტროგადამცემი ხაზი „იმერა“ -110 კვტ, „თონეთი-2“- 110 კვ და „გომარეთი“ -110 კვ.

მოკლე ისტორია

ხრამის კასკადის მშენებლობა იყო დაგეგმილი რუსეთის ელექტრიფიკაციის სახელმწიფო კომისიის გეგმის პროგრამის მიხედვით და მოიცავდა ოთხი ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობას. აქედან აშენებულ იქნა მხოლოდ ორი სადგური. „ხრამჰესი I“ არის ზედა საფეხური, ხოლო „ხრამჰესი II“ ამ ეტაპზე არის ქვედა საფეხური.



„ხრამჰესი I“-ს მშენებლობა დაიწყო **1934 წელს**. დიდი სამამულო ომის პერიოდში მშენებლობა შეაჩერეს და განაახლეს 1944 წლის ბოლოს.

1947 წლის დეკემბერში ექსპლუატაციაში გაუშვეს ჰიდროაგრეგატი N1.

1949 წლის ბოლოს ჰიდროელექტროსადგური მთლიანად გაუშვეს ექსპლუატაციაში.

1996 წლის 13 დეკემბერს დაფუძნდა სააქციო საზოგადოება „ხრამჰესი 1“ საქართველოს სახელმწიფოს 100% წილობრივი მონაწილეობით.

1999 წლის 22 დეკემბერს სააქციო საზოგადოება „ხრამჰესი I“-ის და სააქციო საზოგადოება „ხრამჰესი 2“-ის აქციების მართვის უფლების შესახებ საქართველოს სახელმწიფოს და კომპანია „AES Georgia Holdings B.V.“-ს შორის დადებული ხელშეკრულების საფუძველზე, საზოგადოების აქციების მართვის ექსკლუზიური უფლება და დივიდენდების მიღების უფლება გადაეცა კომპანიას „AES Georgia Holdings B.V.“.

2003 წელს კომპანია „AES Georgia Holdings B.V“ (ამჟამად INTER RAO Management B.V) საჯარო სააქციო საზოგადოება „ინტერ რაო“-ს საკუთრებაში გადავიდა.

2003-2009 წწ. პერიოდში განხორციელდა ძირითადი და დამხმარე აღჭურვილობის მოდერნიზაციისა და ავტომატიზაციასთან და ასევე სადგურის კეთილმოწყობასთან დაკავშირებული სარეაბილიტაციო სამუშაოები.

2011 წლის 31 მარტს საქართველოს სახელმწიფოსა და საჯარო სააქციო საზოგადოება „ინტერ რაო“-ს შორის დაიდო მემორანდუმი „ელექტროენერგეტიკის სფეროში თანამშრომლობის განვითარებისა და მიღწეული შეთანხმებების რეალიზაციის შესახებ.“

2011 წლის 7 აპრილის საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის დებულება N5-ის საფუძველზე დადგენილია სს „ხრამჰესი I“-ის და სს „ხრამჰესი 2“-ის მიერ გაშვებულ ელექტროენერგიაზე გრძელვადიანი ტარიფები 2025 წლამდე.

2011 წლის 13 აპრილს ხელმოწერილი მემორანდუმის ფარგლებში და საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 31 მარტის სპეციალური დებულების N717 საფუძველზე და სააქციო საზოგადოებების „ხრამჰესი 1“-ის და „ხრამჰესი 2“-ის ნასყიდობის ხელშეკრულების თანახმად, რომელიც დადებულია საქართველოს სახელმწიფოსა და კომპანია „Gardabani Holding B.V“-ს შორის, სააქციო საზოგადოება „ხრამჰესი I“-ის და სააქციო საზოგადოება „ხრამჰესი 2“-ის აქციების 100% საკუთრების უფლება გადაეცა კომპანიას „Gardabani Holding B.V.“, რომელიც არის საჯარო სააქციო საზოგადოება „ინტერ რაო“-ს შვილობილი კომპანია.

2012 წლის 27 დეკემბერს საქართველოს მთავრობასა და საჯარო სააქციო საზოგადოება „ინტერ რაო“-ს შორის დადებულ იქნა შუალედური მემორანდუმი ელექტროენერგიის სფეროში თანამშრომლობის შესახებ, რომელიც მოქმედებდა 2013 წლის 31 მარტამდე. ამ მემორანდუმის

ფარგლებში, მხარეები შეთანხმდნენ 2025 წლამდე ხანგრძლივი თანამშრომლობის სტრატეგიის შემუშავებაზე.

2013 წლის 31 მარტს საქართველოს მთავრობასა და საჯარო სააქციო საზოგადოება „ინტერ რაო“-ს შორის ხელმოწერილ იქნა მემორანდუმი ელექტროენერგიის სფეროში თანამშრომლობის განვითარების და ადრე მიღწეული შეთანხმებების რეალიზაციის შესახებ, რომელიც მოქმედებს 2025 წლის 31 დეკემბრამდე.

2017 წლის 30 ოქტომბერს, საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (GNERK) #30 დადგენილების საფუძველზე, ამერიკულ დოლართან ლარის კურსის ცვლილების გამო მოხდა კორექტირება და შეიქმნა ახალი გრძელვადიანი ტარიფები ხრამჰესი II-ისთვის 2025 წლამდე, რათა მოხდეს ინვესტიციის გარანტირებული დაბრუნების უზრუნველყოფა PJSC Inter RAO– სთვის, რომელმაც სს ხრამჰესი I და სს ხრამჰესი II შეიძინა.

2019 წლის 28 ნოემბერს, საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (GNERK) #30 დადგენილების საფუძველზე, ამერიკულ დოლართან ლარის კურსის ცვლილების გამო კვლავ მოხდა კორექტირება და შეიქმნა ახალი გრძელვადიანი ტარიფები ხრამჰესი II-ისთვის 2025 წლამდე, რათა მოხდეს ინვესტიციის გარანტირებული დაბრუნების უზრუნველყოფა PJSC Inter RAO– სთვის, რომელმაც სს ხრამჰესი I და სს ხრამჰესი II შეიძინა.

სს „ხრამჰესი I“-ის ძირითადი პარამეტრები

სადგურის ძირითადი პარამეტრებია:

- დადგენილი სიმძლავრე - 112.8 მვტ
- საპროექტო გამომუშავება - 217 მლნ. კვტ/სთ
- ჰიდროაგრეგატების რაოდენობა - 3 ცალი
- თითოეული ჰიდროაგრეგატის დადგენილი სიმძლავრე - 37.6 მვტ
- ჰიდროელექტროსადგურის წყლის მაქსიმალური ხარჯი - 36 მ³/წმ.
- წყალსაცავში წყლის დონის მაქსიმალური ნიშნული - 1512 მ
- წყალსაცავში წყლის დონის მინიმალური ნიშნული - 1497.50 მ
- საანგარიშო დაწნევა - 370 მ
- ფაქტიური დაწნევა - 420 მ
- ტურბინის ტიპი - ციციხვიანი, ვერტიკალური
- ტურბინის ნომინალური სიმძლავრე - 38 ათასი კვტ
- ტურბინაში წყლის ხარჯი - 12 მ³/წმ.
- ბრუნვის სიჩქარე - 375 ბრ./წთ.
- გენერატორის ტიპი - ვერტიკალური, საკიდი
- ნომინალური სიმძლავრე - 37,6 მვტ
- ნომინალური ძაბვა - 10,5 კვ



ჰიდროკვანძის ნაგებობების აღწერა

ჰიდროკვანძის ძირითადი და დამხმარე ნაგებობების შემადგენლობაში შედის:

1. სათაო კვანძი

- ზედაპირული წყალსაგდების კამხალი;
- წყალმიმღები;
- ფსკერული წყალსაშვი;
- წყალსაცავი.

2. დერივაცია

- გვირაბი № 1
- რკინაბეტონის წყალგამტარი
- გვირაბი № 2

3. დაწნევითი სადგურის კვანძი

- გამათანაბრებელი შახტი კამერებით
- დაწნევითი ტურბინული წყალგამტარი

- დროსელური საკეტების სათავსოები
- ჰიდროელექტროსადგურის ნაგებობა სარინი არხით და ავარიული გადაგდების ღარით



წყალსაცავის მაქსიმალური სამუშაო ჰორიზონტი - ზღვის დონიდან 1512 მ., სარკის ზედაპირი შეადგენს 33,7 კმ², წყლის საერთო მოცულობა - ბრუტო 312 მილიონი მ³, ნეტო - 292 მილიონი მ³, მკვდარი წყლის მოცულობა 20 მილიონი მ³. წყლის ქვედა სამუშაო ჰორიზონტი შეადგენს 1497,50 მ. წყალსაცავის ამოქმედების პრიზმა არის 14,5 მ. წყალსაცავი შეიქმნა წალკის ხეობაში მდებარე კაშხალის აგებით. კაშხალის ტიპი - ქვა-მიწიანი ნაყარი, თხემის სიგრძე - 113 მ. კაშხალის თხემის ნიშნული - 1514,50 მ., ხოლო ზედა სიგანე - 5 მ., კაშხალის სიმაღლე მისი საფუძვლიდან - 32 მ. კაშხალი აღჭურვილია ბეტონის საფუძველზე დაყენებული ფილტრაციის საწინააღმდეგო ლითონის ეკრანით, რომელიც დამზადებულია უჟანგავი ფოლადისგან. ზედა კბილის კონტური და შეერთებები დაფარულია ფილტრაციის საწინააღმდეგო ცემენტით. ფერდობების დახრილობა - ზედა 1:1,35; ქვედა 1:1,4.

მარცხენა სანაპიროზე კაშხალს აქვს ზედაპირული წყალსაგდები, რომელიც 6 მალისგან შედგება, წყალგამტარის თხემის ნიშნულით 1510 მ.,

აღჭურვილია ლითონის სრიალა საკეტებით ზედა ნიშნულით 1513 მ. ყოველი მალის გამტარიანობა 53-55 მ3/წმ., წყალსაგდების ყველა მალის ზოგადი გამტარიანობა 500 მ3/წმ.

ზედაპირული წყალსაგდები შეერთებულია წყლის მდინარე ხრამში გადაგდების სარინ არხთან. არხის გამტარიანობა არის 500 მ3/წმ.

დაწნევითი დერივაციის ტრასას მთლიან სიგრძეზე აქვს მხოლოდ ერთი ღუნი გამათანაბრებელი შახტის ახლოს, სადაც ჩაწერილია 200 მ. რადიუსის მქონე მრუდი. მთლიანი დერივაცია სამ ნაწილზე იყოფა:

- გვირაბი N1: სიგრძე 1378 მ., აქვს მრგვალი ჭრა შიდა დიამეტრით 3.2 მ., განივი ჭრის ფართი 8მ², გვირაბის გადახრა -0.003, გვირაბის ბოლოს დაწნევა 31 მ., მაქსიმალური სიღრმე 50 მ. გვირაბის მოპირკეთება არის რკინაბეტონის, ზედაპირის ხორკლიანობის შემცირებისა და გვირაბიდან წყლის საფილტრაციო დანაკარგის შემცირებისთვის შიდა ნაწილები დაფარულია რკინატორკეტული ფენით.
- რკინაბეტონის დაწნევითი წყალგამტარი 1308,8 მ. სიგრძით, ოვალური ჭრით, წყალგამტარის დახრილობა იცვლება 0,003-დან 0,018-მდე. წყალგამტარის ბოლოს წყლის დაწნევა არის 38 მ. წყალგამტარის შიდა ზედაპირზე დატანილია რკინატორკეტის ფენა. განივი ჭრილის ფართი არის 8მ². რკინაბეტონის წყალგამტარი ჩადებულია ტრანშეაში და დაფარულია გრუნტით. წყალგამტარის დასაწყისში და ბოლოს არსებობს ჰერმეტიკული ლიუკები შესვლისა და დერივაციის დათვალიერებისათვის, ხოლო წყალგამტარის შუა ნაწილში არსებობს ჰერმეტიკული ეზოები სარემონტო სამუშაოების შესრულებისთვის.

- გვირაბი N2, სიგრძე 4859,1 მ.. გვირაბის ჭრილი მრგვალი დიამეტრით 3,2 მ., გვირაბის დახრილობა გამათანაბრებელ შახტაში არის 0,0043. წყლის დაწნევა გვირაბის ბოლოს არის 63,2 მ. გვირაბის მოპირკეთება-რკინაბეტონის, ხოლო მყარი ქანებზე - ბეტონის, შიდა ზედაპირი ასევე მოპირკეთებულია რკინატორკეტით. გვირაბის მაქსიმალური გაღრმავება დედამიწის ზედაპირიდან არის 95 მ. გვირაბის შუა ნაწილში არსებობს

საექსპლუატაციო შახტა ლიუკით, რომლის სიგრძეა 92 მ., ხოლო დიამეტრი 4 მ.

3. საზოგადოების მდგომარეობა დარგში: ბაზარი, მარკეტინგი, გაყიდვები

სს „ხრამჰესი I“-ის ძირითადი საქმიანობა არის ელექტროენერგიის წარმოება. 2021 წელს საზოგადოება სხვა საქმიანობას არ ახორციელებდა. ელექტროენერგიის საშუალო წლიური გამომუშავების მოცულობა საშუალოდ საქართველოში ერთ წელიწადში გამომუშავებული ელექტროენერგიის 2%-ს შეადგენს.

საანგარიშო წლის განმავლობაში საქართველოს ენერგოსისტემის განვითარების ზოგადი ტენდენციები შეფასებულია როგორც ზომიერად ოპტიმისტური, რაც დაკავშირებულია საანგარიშო წლის განმავლობაში მომხდარ მოვლენებთან, რომლებმაც მნიშვნელოვნად იმოქმედეს დარგის საერთო მდგომარეობაზე:

- ელექტროენერგიისა და ბუნებრივი აირის შესახებ ახალი კანონის მიღება, რომელიც დაფუძნებულია ევროკავშირის დირექტივა 2003/54 / EC-ს პრინციპებზე. ელექტროენერგიისა და ბუნებრივი გაზის ბაზრის ახალ პრინციპებზე გადასვლა ბაზარ Nord Pool-ის შესაბამისად;

- ქვეყანაში ელექტროენერგიის მოხმარების შემცირება კორონავირუსული პანდემიის დროს საკარანტინო ზომების შემოღების გამო;

- ინფლაციური პროცესები, რომლებიც დაკავშირებულია ეროვნული ვალუტის კურსის ცვლილებასთან უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში.

საზოგადოების მმართველობის აზრით, სს „ხრამჰესი I“-ის განვითარების ტენდენცია დარგის ზოგად ტენდენციებზე უკეთესია, რაც შემდეგ ფაქტორებთან არის დაკავშირებული:

- წყლის წლიური რეგულირების მნიშვნელოვანი აუზის არსებობა, რაც ქვეყნის ენერგოსისტემის მოთხოვნის გათვალისწინებით გამომუშავების დაგეგმვის შესაძლებლობას იძლევა .

-ეროვნული ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებასთან დაკავშირებული ინფლაციის პროცესი აუმჯობესებს სააქციო საზოგადოების პროდუქციაზე ფასების კონკურენტუნარიანობას თბოელექტროსადგურების მიერ გამომუშავებულ ან იმპორტირებულ ელექტროენერგიასთან შედარებით.

დარგში მდგომარეობის შენარჩუნებისთვის, სს „ხრამჭესი I“ იღებს შემდეგ ზომებს:

- სათანადო დონეზე ინარჩუნებს ტექნიკურ მდგომარეობას;
- უზრუნველყოფს სადგურის შეუფერხებელ მუშაობასა და ხარჯების ოპტიმიზაციას;
- გონივრული აუცილებლობის პრინციპით ახორციელებს ინვესტირებას ძირითად აღჭურვილობაში;
- აქტიურად მონაწილეობს საქართველოში ელექტროენერგიის ბაზრის ახალ პრინციპებზე გადასვლის პროცესში, ახდენს პერსონალისა და კომუნიკაციის ფორმებს ახალ რეალობასთან ადაპტაციას.

ძირითადი მოსალოდნელი ფაქტორები, რომლებმაც შეიძლება უარყოფითად იმოქმედონ კომპანიის განვითარების ტემპზე მომდევნო წლებში შეიძლება იყოს:

- ადგილობრივი ვალუტის არასტაბილურობა სარეზერვო ვალუტებთან მიმართებაში;
- დაბალი ნალექების ციკლის დადგომა;
- ცვლილებები დარგის საქმიანობის მარეგულირებელ საკანონმდებლო და ნორმატიულ აქტებში;
- ენერგეტიკულ სექტორზე სოციალურ-პოლიტიკური ზეწოლის ზრდა ქვეყანაში;
- ელექტროენერგიის არსებული ბაზრის ახალ, Nord Pool– ის ბაზრის ანალოგიით მოქმედ მოდელზე ნაჩქარევი და ბოლომდე არგააზრებული სქემით გადასვლით ენერგეტიკის სექტორში ჩასატარებელი რეფორმების კომპრომეტაცია.

აღნიშნული უარყოფითი ფაქტორების წარმოშობის შემთხვევაში გაჩენილი რისკების შესამცირებლად სს „ხრამჭესი I“-ს მმართველობა შემდეგი ზომების გატარებას ვარაუდობს:

-სააქციო საზოგადოების კონკურენტული უპირატესობების სრული რეალიზაცია ელექტროენერგიის ბაზარზე;

- სააქციო საზოგადოების გამომუშავების წლიური გრაფიკის შედგენა ქვეყანაში ელექტროენერგიაზე მოთხოვნის სეზონურობის გათვალისწინებით;

- ელექტროენერგიის ბაზარზე გაყიდვების წარმომადგენლის მომზადება შეუფერხებელი და ეფექტური სავაჭრო საქმიანობისთვის.

4 საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი მაჩვენებლები

საზოგადოების ძირითადი სამეწარმეო და ფინანსური მაჩვენებლების დინამიკა შეიძლება შემდეგნაირად დახასიათდეს:

საქმიანობის ძირითადი სამეწარმეო მაჩვენებლები

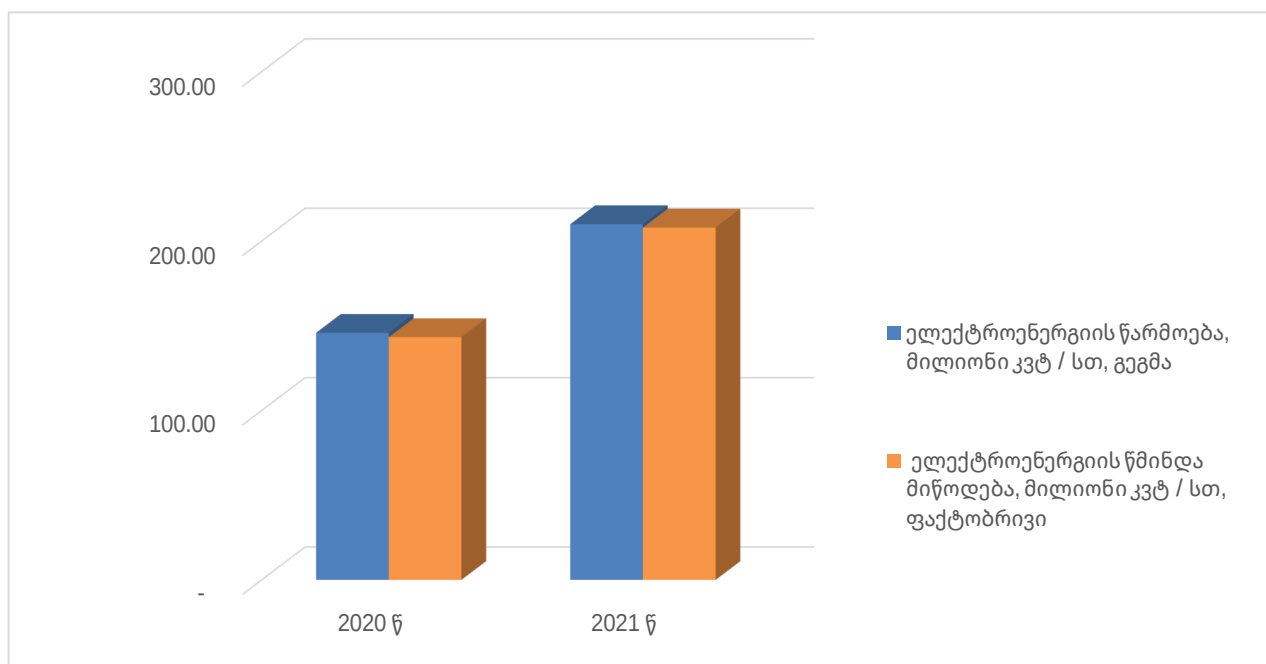
მილიონი კვტ *სთ

მაჩვენებლები	2020 წ	2021 წ	% ცვლილება
ელექტროენერგიის გამომუშავება	146	210	44.1%
ელექტროენერგიის მოხმარება საკუთარი საჭიროებებისათვის და დანაკარგები ტრანსფორმატორებში	2.6	2.8	6.4%
ელექტროენერგიის სასარგებლო გაშვება	143	208	44.8%

2017 წლის 30 ოქტომბერს, საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (GNERK) #30 დადგენილების საფუძველზე, ამერიკულ დოლართან ლარის კურსის ცვლილების გამო მოხდა კორექტირება და შეიქმნა ახალი გრძელვადიანი

ტარიფები ხრამჰესი II-ისთვის 2025 წლამდე, რათა მოხდეს ინვესტიციის გარანტირებული დაბრუნების უზრუნველყოფა PJSC Inter RAO– სთვის, რომელმაც სს ხრამჰესი I და სს ხრამჰესი II შეიძინა.

2019 წლის 28 ნოემბერს, საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (GNERK) #30 დადგენილების საფუძველზე, ამერიკულ დოლართან ლარის კურსის ცვლილების გამო კვლავ მოხდა კორექტირება და შეიქმნა ახალი გრძელვადიანი ტარიფები ხრამჰესი II-ისთვის 2025 წლამდე, რათა მოხდეს ინვესტიციის გარანტირებული დაბრუნების უზრუნველყოფა PJSC Inter RAO– სთვის, რომელმაც სს ხრამჰესი I და სს ხრამჰესი II შეიძინა.



საქართველოს ენერგეტიკის სფეროს მარეგულირებელი კანონმდებლობის შესაბამისად, 2021წელს შეიქმნა კომპანია შპს „თბილისის ელექტრომიწოდებელი კომპანია“, რომელსაც სს „თელასმა“ რეალიზატორის ფუნქციები გადასცა და მხოლოდ ქსელური ფუნქციები დაიტოვა. ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, 2021წლის აგვისტოდან საზოგადოება გამომუშავებული ელექტროენერგიის რეალიზაციას „თბილისის ელექტრომიწოდებელი კომპანიაზე“ ახდენს. საანგარიშო პერიოდში გამომუშავებული ელექტროენერგიის ნაწილი (64 მლნ კვტ/სთ) სს

„თელასს“ მიეყიდა, ნაწილი (48 მლნ კვტ/სთ) - გარე კონტრაგენტებს, დანარჩენი კი - შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“, ლარის კურსის აშშ დოლართან მიმართებით შეცვლასთან დაკავშირებით, „ინტერ რაო“-ს მიერ სს „ხრამჰესი 1“-ის და სს „ხრამჰესი 2“-ს შეძენისას განხორციელებული ინვესტიციების გარანტირებული დაბრუნების უზრუნველყოფის მიზნით საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის 28.11.2019 წლის N30 დადგენილების საფუძველზე განისაზღვრა სს „ხრამჰესი 1“-ის ახალი გრძელვადიანი ზღვრული ტარიფები 2025 წლამდე:

- 2019 წლის 1 დეკემბრიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით - 10.837 თეთრი/კვტ;
- 2022 წლის 1 იანვრიდან 2025 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით - 2.3 თეთრი/კვტსთ.

რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი ფულადი სახით 22487 ათას ლარს შეადგენს.

ფინანსური და ეკონომიკური საქმიანობის ძირითადი შედეგები

ათასი ლარი

მაჩვენებლების დასახელება	2020 წ.	2021 წ.	% ცვლილება
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15 530	22 487	44.8%
ძირითადი საქმიანობიდან მიღებული მოგება (ზარალი)	3 414	15 256	346.9%
EBITDA	11 152	17 515	57.1%
წმინდა მოგება (ზარალი)	2 395	13 929	481.3%

2021 წელს ფინანსური და ეკონომიკური საქმიანობის შედეგად კომპანიამ 13 929 ათას ლარამდე გაზარდა წმინდა მოგება. მაჩვენებლის ზრდა განპირობებულია EBITDA-ს ზრდით, რომელიც ელექტროენერგიის

რეალიზაციით მიღებული შემოსავლების ზრდით (ელექტროენერგიის გამომუშავების ზრდა), ხარჯების შემცირებითა და 2020 წლის ბოლოს ძირითადი საშუალებების გადაფასების შედეგად ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯების შემცირებითაა განპირობებული. მიზეზთა შორის ასევე აღსანიშნავია კურსთა შორის სხვაობის სალდოს ზრდა, პროცენტების მიღება/გადახდის სალდოს შემცირებასთან ერთად, რაც გამოწვეულია სს „თელასის“ ერთ-ერთი სესხის დაფარვით 2020 წელს - და არა გეგმის შესაბამისად, 2023 წელს; ამას გარდა აღსანიშნავია ასევე მოგების გადასახადის ზრდა, რაც გამოცხადებული დივიდენდებით აიხსნება.

ანალიტიკური მაჩვენებლები

კომპანიის აქტივების სტრუქტურა და დინამიკა

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აქტივების საერთო ღირებულება 64 620 ათასი ლარს შეადგენდა. აბსოლუტური გამოხატულების თვალსაზრისით, აქტივების ღირებულება საანგარიშო წლის განმავლობაში 6 324 ათასი ლარით გაიზარდა. საანგარიშო წლის ბოლოს გრძელვადიანი აქტივები 3851 ათასი ლარით გაიზარდა და შეადგინა 52 016 ათასი ლარი, ხოლო მიმდინარე აქტივები გაიზარდა 2 474 ათასი ლარით და შეადგინა 12 604 ათასი ლარი. კომპანიის აქტივების ღირებულების ზრდის ძირითადი მიზეზი არის ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული ინვესტიციები და ასევე ფულადი სახსრების ნაშთის ზრდა.

საზოგადოების ლიკვიდობის მაჩვენებლები

მაჩვენებლების დასახელება	2020 წ.	2021 წ.
სასწრაფო ლიკვიდობის მაჩვენებლები	1.71	0.92
მიმდინარე ლიკვიდობის მაჩვენებლები	1.79	0.96

საანგარიშო წლის ლიკვიდობის მაჩვენებლები შემცირებულია. მონაცემების შემცირების ძირითადი მიზეზია დივიდენდებისა და მოგების გადასახადის სახით არსებული მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა. აქციონერის გადაწყვეტილებით, გამოცხადდა დივიდენდები, თუმცა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის მხოლოდ ნაწილობრივ იქნა გაცემული.

საზოგადოების რენტაბელობის მაჩვენებლები

მაჩვენებლების დასახელება	2020 წ.	2021 წ.
გაყიდვების რენტაბელობა	43.7%	67.5%
აქტივების რენტაბელობა (ROA)	3.7%	22.7%
საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა (ROE)	4.6%	27.0%

გაყიდვების მომგებიანობის ზრდა დაკავშირებულია ელექტროენერგიის რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავლების ზრდასთან. საანგარიშო პერიოდისთვის ROA და ROE მაჩვენებლების ზრდა დაკავშირებულია წმინდა მოგების ზრდასთან.

საზოგადოების ფინანსური მდგრადობის მაჩვენებლები

მაჩვენებლების დასახელება	2020 წ.	2021 წ.
ფინანსური დამოუკიდებლობის კოეფიციენტი	0.90	0.80
სესხის და საკუთარი საშუალებების შეფარდება	0.11	0.25

წარმოდგენილი მონაცემებიდან ჩანს, რომ საკუთარი კაპიტალის წილმა ბალანსის ვალუტაში შეადგინა 0,80, რაც აღემატება რეკომენდებულ მნიშვნელობას და საზოგადოების მაღალ ფინანსურ დამოუკიდებლობაზე მეტყველებს. ნასესხები და საკუთარი კაპიტალის შეფარდება 0.25-ის ოდენობით (სესხის კაპიტალის 0,25-ზე მოდის საკუთარი კაპიტალის ერთი ლარი) საზოგადოების ფინანსურ მდგრადობაზე მიუთითებს.

კომპანიის 2021 წლის ფინანსური (საბუღალტრო) ანგარიშგება, შედგენილი ფასს სტანდარტების შესაბამისად, აუდირებულია EY LLC-ის აუდიტორის მიერ.

5. საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

სს „ხრამჰესი I“-ის შეძენაში ჩადებული ინვესტიციების ამოღების მიზნით, საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის 07.04.2011 წლის N5 დადგენილების საფუძველზე, სს „ხრამჰესი I“-ის და სს „ხრამჰესი II“-ის გაშვებულ ელექტროენერგიაზე დადგინდა გრძელვადიანი ტარიფები 2025 წლამდე და გათვალისწინებულ იქნა ტარიფის მნიშვნელოვანი ზრდა 2014 წლიდან 2021 წლის ჩათვლით..

საჯარო სააქციო საზოგადოება „ინტერ რაო“-ს მიერ სს „ხრამჰესი I“-ის და სს „ხრამჰესი II“-ს შეძენაზე ინვესტიციების გარანტირებული დაბრუნების უზრუნველყოფის მიზნით და ლარის კურსის აშშ დოლართან მიმართებაში შეცვლასთან დაკავშირებით, საქართველოს ენერგეტიკის მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის 31.10.2017 წ-ის დადგენილება N30-ისა და 28.11.2019 წ-ის დადგენილება N30-ის საფუძველზე ორჯერ მოხდა 2025 წლამდე დადგენილი ტარიფის კორექტირება (გაზრდა).

ფინანსურ-ეკონომიკურ საქმიანობაში გეგმით გათვალისწინებული მონაცემების მისაღწევად საზოგადოება სადგურის საექსპლუატაციო სანდოობის უზრუნველყოფას გეგმავს.

ენერგეტიკის სექტორის რეფორმა

2006 წელს, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა დადგენილება № 3259 "საქართველოს ენერგეტიკის სექტორში სახელმწიფო პოლიტიკის ძირითადი მიმართულებების შესახებ". ამ მარეგულირებელი დოკუმენტის აღსრულების ფარგლებში დაისახა გეგმა კონკურენტუნარიან (საბითუმო)

ბაზარზე გადასვლის შესახებ, რომელიც ლიბერალიზაციის სპეციფიკურ ეტაპებს მოიცავდა. გეგმაში გათვალისწინებული იყო მომხმარებლის კონკურენტულ ბაზარზე ეტაპობრივი შესვლა.

2014 წელს ევროკავშირმა და საქართველომ ხელი მოაწერეს ასოცირების ხელშეკრულებას, რომლის განუყოფელი ნაწილია ღრმა და ყოვლისმომცველი თავისუფალი ვაჭრობის ზონის ხელშეკრულება. 2016 წლის 18 ოქტომბერს, საქართველომ ხელი მოაწერა ოქმს ევროპულ ენერგეტიკულ საზოგადოებაში შესვლის შესახებ და ავტომატურად მიუერთდა ელექტროენერგიის, გაზის, ნავთობთან, განახლებადი ენერგიასთან, ენერგოეფექტურობასა და გარემოსთან დაკავშირებულ იმ დირექტივებსა და წესებს, რომლებიც ევროკავშირს გააჩნია. ენერგეტიკულ საზოგადოებაში გაწევრიანების ოქმის მიხედვით, საქართველომ ენერგომატარებლების თავისუფალი ბაზრის შექმნისა და, ამავდროულად, თავისუფალი კონკურენციის პრინციპის დაცვის ვალდებულება აიღო. ამ რეფორმის განსახორციელებლად შემუშავდა კანონი „ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ“. ეს კანონი 2019 წლის 20 დეკემბერს იქნა მიღებული და იმავე დღეს შევიდა ძალაში; ამასთან, გარდამავალი პერიოდი 2022 წლამდე განისაზღვრა. გეგმის მიხედვით, 2022 წლის მარტიდან ამოქმედდება ელექტროენერგიის ორგანიზებული საბითუმო ბაზრები, მათ შორის:

- საქართველოს ენერგეტიკული ბირჟა (ვაჭრობა განხორციელდება ელექტროენერგიის მიწოდებამდე ერთი დღით ადრე, ან მიწოდების დღეს);
- საბალანსო ელექტროენერგიისა და დამხმარე სერვისების ბაზარი (სადაც ვაჭრობის საგანია საბალანსო ელექტროენერგია და საქართველოს ენერგოქსელში სტაბილური სიხშირეების მხარდაჭერა).

ზემოაღნიშნული ბაზრების გარდა 2022 წლიდან ორმხრივი მოლაპარაკებების საბითუმო ბაზრის (ელექტროენერგიით ვაჭრობისა და ყიდვა-გაყიდვის გრძელვადიანი შეთანხმებების გაფორმებისათვის შექმნილი ონლაინპლატფორმის) ამოქმედებაც იგეგმება.

ამ რეფორმას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ექნება კომპანიის წარმოებასა და კომერციულ საქმიანობაზე, რადგან კომპანიისთვის ტარიფები

დაწესებულია გრძელვადიანი პერიოდით 2025 წლამდე. 10.12.2020 წ-ის №740 ბრძანებულებით საზოგადოება საჯარო მომსახურების მიმწოდებელი საწარმოების სიაში შევიდა. ეს ნიშნავს, რომ კომპანიის ტარიფები ფიქსირდება და ბირჟაზე ელექტროენერგიის ფასზე არ არის დამოკიდებული. მწარმოებელთა ტარიფების დერეგულაცია 2027 წლის პირველი იანვრიდან იგეგმება და, შესაბამისად, ამ ეტაპზე რეფორმა უფრო მეტად გამანაწილებელ კომპანიებს შეეხება.

6. საზოგადოების ეფექტურობის საკვანძო მაჩვენებლების სისტემა

ეფექტურობის საკვანძო მაჩვენებლებისა და საკონტროლო მაჩვენებლების სისტემის ძირითადი ამოცანაა საზოგადოების სტრატეგიული გეგმების რეალიზაციის ხარისხის შეფასება და შესაბამის წლიურ პერიოდში განვითარების მთავარი სამიზნე კრიტერიუმის (ორიენტირის) როლს ასრულებს.

ხრამჭესი I სს-სთვის 2021 წლის ძირითადი ამოცანა იყო აქტივების მფლობელობისა და მართვის ეკონომიკური ეფექტურობის უზრუნველყოფა, მათ შორის აქტივების მომგებიანობის ამაღლება. აღნიშნული ამოცანის ფარგლებში შემუშავებულ იქნა საზოგადოების ეფექტურობის საკვანძო მაჩვენებლების და საკონტროლო მაჩვენებლების

ჩამონათვალი 2021 წლისათვის, რომელიც დამტკიცდა საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭოს გადაწყვეტილებით (სამეთვალყურეო საბჭოს სხდომის ოქმი, 2021 წლის 24 თებერვალი, №3). გენერალური დირექტორის 2021 წლის 26 თებერვლის №02/09 ბრძანებით, მსგავსი კრიტერიუმები ასევე

დამტკიცდა შემდეგი ხელმძღვანელებისათვის: მთავარი ინჟინერი, ფინანსური დირექტორი და კომერციული დირექტორი.

სააქციო საზოგადოების მინიშნების სქემატურ რუკაზე ეფექტურობის საკვანძო მაჩვენებლის ნაწილში შესულია ისეთი მაჩვენებლები, როგორიცაა:

ეფექტურობის საკვანძო მაჩვენებლის დასახელება	მაჩვენებლის შესრულების დონე			მაჩვენებლის მნიშვნელობის კოეფიციენტი
	ქვედა	სამიზნე	ზედა	
ეფექტურობის საკვანძო მაჩვენებელი 1. EBITDA 2021წლის ბიზნესგეგმის მნიშვნელობიდან	95%	100%	110%	50%
ეფექტურობის საკვანძო მაჩვენებელი 2. საოპერაციო ფულადი ნაკადი 2021 წლის ბიზნესგეგმის მნიშვნელობიდან	95%	100%	110%	40%
ეფექტურობის საკვანძო მაჩვენებელი 3 2021 წლის ბიზნესგეგმის მნიშვნელობიდან	-	100%	90%	10%

და საკონტროლო მაჩვენებლები:

საკონტროლო მაჩვენებლის დასახელება	სამიზნე მაჩვენებელი	გავლენის ხარისხი (წონა)
საკონტროლო მაჩვენებელი 1. ავარიების (წონა 40%) ან უბედური შემთხვევების (წონა 30%) არარსებობა ან ტრავმატიზმის სიხშირის კოეფიციენტის (წონა 30%) შესრულება	100%	100%-მდე
საკონტროლო მაჩვენებელი 2. შემოდგომა-ზამთრის პერიოდში მუშაობისათვის მზადყოფნის პასპორტის მიღება (არსებობა);	100%	100%
საკონტროლო მაჩვენებელი 3. საანგარიშგებო და საშემსრულებლო დისციპლინის დაცვა და კორპორაციული ღონისძიებების გეგმის შესრულება;	100%	50%-მდე
საკონტროლო მაჩვენებელი 4. სსს „ინტერ რაო“-ს შიდა აუდიტის ბლოკის მიერ გეგმიური და არაგეგმიური შემოწმების შედეგების მიხედვით არსებითი შენიშვნების არარსებობა;	ნიშვნელოვანი შენიშვნები არ არის	100% -მდე
საკონტროლო მაჩვენებელი 5. საინფორმაციო რესურსისა და IT ინფრასტრუქტურის უსაფრთხოების ყურადსაღები დარღვევის ფაქტების არარსებობა	100%	15%

ეფექტურობის საკვანძო მაჩვენებლების (ესმ) და საკონტროლო მაჩვენებლების (სმ) შესრულების შედეგები 2021 წლისთვის სს „ხრამჰესი I“-ის კორპორატიული ღონისძიებების გეგმის შესაბამისად განხილული იქნება 2022 წლის აპრილში.

7 სარემონტო საქმიანობა

2021 წელს სადგურის ექსპლუატაციის სანდოობის განსამტკიცებლად ჩატარებულ იქნა 596 ათასი ლარის ღირებულების სარემონტო სამუშაოები:

პროექტის დასახელება	პროექტის ღირებულება (ათასი ლარი)
#1 და #3 ჰიდროაგრეგატების მიმდინარე რემონტი	147
#2 ჰიდროაგრეგატის კაპიტალური რემონტი	217
#2 ჰიდროაგრეგატის ფარსაკეტის რემონტი	143
#2 ტრანსფორმატორის კაპიტალური რემონტი	89
სულ:	596

8 საინვესტიციო საქმიანობა

2021 წელს კომპანიამ განახორციელა ინვესტიციები კაპიტალდაზანდების სახით:

მუხლის დასახელება	თანხა
ფინანსირება, ათასი ლარი დღს-ს ჩათვლით	5 352
ათვისება, ათასი ლარი დღს-ს გარეშე	6 214
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციაში შეყვანა, ათასი ლარი დღს-ს გარეშე	10 159

2021 წელს, ტექნიკური გადაიარაღებისა და რეკონსტრუქციის ღონისძიებების ფარგლებში, ექსპლუატაციაში შევიდა # 2 გენერატორის სტატორი და ასევე საერთო სასადგურე ავტომატიკისა და ეგხ-ის სარელეო დაცვის სისტემები, ამას გარდა, განხორციელდა #2 გენერატორის როტორის პოლუსების/

კომპანიის მომდევნო 5 წლის განმავლობაში დაგეგმილი ინვესტიციების ძირითადი მიმართულებაა სადგურის ობიექტების ტექნიკური გადაიარაღება და რეკონსტრუქცია. საექსპლუატაციო საიმედოობის შესანარჩუნებლად კომპანიამ ისეთი მსხვილი საინვესტიციო პროექტების განხორციელება დაგეგმა, როგორიცაა #1 გენერატორის შეძენა და შეცვლა, #1 გენერატორის როტორის პოლუსების რეაბილიტაცია, თევზდამცავი მოწყობილობის სისტემის შექმნა.

9 შესყიდვითი საქმიანობა

2021 წელს შესყიდვის საქმიანობის განხორციელებისას, საზოგადოება ხელმძღვანელობდა დებულებით სს „ხრამჰესი I“-ის საჭიროებებისთვის საქონლის, მომსახურების და სამუშაოების რეგლამენტირებული შესყიდვების ჩატარების წესის შესახებ, რომელიც დამტკიცებულია სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ, (ოქმი N8, 30.07.2021);

სს „ხრამჰესი I“-ის შესყიდვების წლიური კომპლექსური პროგრამა 2021 წლისთვის დამტკიცებულია ცენტრალური შესყიდვის კომიტეტის გადაწყვეტილებით (ოქმი № 370-0009-2020; 09.12.2020) 12152 ლარზე (დღგ-ს გარეშე). 2021 წლის შესყიდვების წლიურ კომპლექსურ პროგრამაში 47 ლოტია.

2021 წელს სს „ხრამჰესი I“-ის ინტერესებით განხორციელდა 46 შესყიდვა რისთვისაც დაიხარჯა 11 954 ლარი (დღგ-ს გარეშე):

№№	დასახელება	რაოდენობა	შესყიდვების საერთო ღირებულება დღგ-ს გარეშე (ათასი ლარი)
1	შეთავაზების ღია მოთხოვნა	25	9281

2	ფასების ღია მოთხოვნა	6	70
3	ერთადერთი მიმწოდებლისგან შესყიდვა	5	2507
4	შესყიდვების რიგი 25000 ათას ლარამდე	10	96
	სულ	46	11 954

2021 წელს შესყიდვების ძირითადი ნაწილი განხორციელდა სარემონტო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის, წინა თავებში აღწერილი პროექტების ფარგლებში.

2021 წლისთვის შესყიდვების წლიური კომპლექსური პროგრამის შესრულების მოცულობამ (შესყიდვების წლიურ კომპლექსურ პროგრამაში შეტანილი ცვლილებების გათვალისწინებით) შეადგინა 98% ღირებულების მიხედვით და 98% რაოდენობის მიხედვით.

10. საზოგადოების საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკების აღწერა

სააქციო საზოგადოება გამოყოფს ჰიდროელექტროსადგურის საქმიანობაზე უარყოფითი გავლენის მოხდენის პოტენციალის მქონე რამდენიმე ძირითად ფაქტორს. მათ შორისაა:

- ადგილობრივი ვალუტის არასტაბილური კურსი სარეზერვო ვალუტებთან მიმართებაში;
- ნალექების დაბალი დონის ციკლის დადგომა;
- ტექნოგენური რისკი (ამინდის და კლიმატური მოვლენები და კატაკლიზმები).

აღნიშნული უარყოფითი ფაქტორების წარმოშობის შემთხვევაში რისკების შემცირების მიზნით, სს „ხრამჰესი I“-ის მმართველობა ვარაუდობს:

- გეგმური სარემონტო და პროფილაქტიკური სამუშაოების ჩატარებას;
- სადგურის ტექნიკური ექსპლუატაციის და უსაფრთხოების ტექნიკის წესების დაცვას;
- საზოგადოების გამომუშავების გრაფიკის შედგენას ქვეყანაში ელექტროენერგიაზე მოთხოვნის სეზონურობის გათვალისწინებით.

ამას გარდა, საიმედო ფინანსურ ინსტრუმენტს წარმოადგენს დაზღვევა, რომელიც ამცირებს კომპანიის რისკებს არასასურველი მოვლენების დადგომის შემთხვევაში. კომპანიის დაზღვევის დაფარვის შესახებ დებულების საფუძველზე სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ შემუშავდა და დამტკიცდა სააქციო საზოგადოების სადაზღვევო დაცვის პროგრამა 2021 წლისთვის (ოქმი N10;24.08.2020), რომელიც დაზღვევის შემდეგ ტიპებს ითვალისწინებს:

1. ქონების კომპლექსების დაზღვევა (მაგენერირებელი აქტივები) ზიანისგან, განადგურებისა და / ან ზარალისგან, მათ შორის მანქანებისა და მექანიზმების დაზღვევა ავარიებისგან;
2. ავტოსატრანსპორტო საშუალებების დაზღვევა „ქურდობის“ („გატაცების“) და „ზიანის“ („დაზიანების“) რისკებისგან;
3. ნებაყოფლობითი სამედიცინო დაზღვევა, ჯანმრთელობის, სიცოცხლისა და უბედური შემთხვევების დაზღვევა;
4. გარეშე („მესამე“) პირების მიმართ სამოქალაქო პასუხისმგებლობის დაზღვევა.

11 კომპანიის აქციებზე გამოცხადებული (დარიცხული) დივიდენდების შესახებ ანგარიში

კომპანიის დივიდენდის პოლიტიკა, რომელიც დამტკიცებულია 2017 წლის 17 ივლისის ერთადერთი აქციონერის N0.2 გადაწყვეტილებით, განსაზღვრავს შემდეგ ძირითად პრინციპებს:

- კომპანიის მიერ დივიდენდების გადახდის უზრუნველყოფის პრინციპი;
- კომპანიის ფინანსური სტაბილურობისა და დამოუკიდებლობის უზრუნველყოფის პრინციპი;
- კომპანიის საინვესტიციო საქმიანობის დაფინანსების ოპტიმალური წყაროების უზრუნველყოფის პრინციპი.

დივიდენდების პოლიტიკის მიზანია კომპანიის და აქციონერების ინტერესთა ბალანსის უზრუნველყოფა გასაცემი დივიდენდების ოდენობის, მათი გადახდის პირობებისა და წესების დადგენისას.

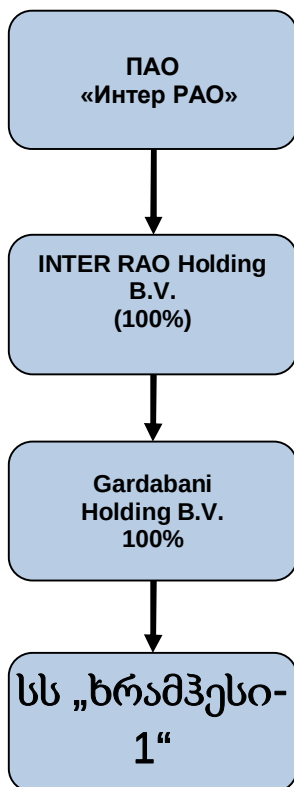
დივიდენდის ისტორია

წელი	დივიდენდის დარიცხვის და გადახდის საფუძველი	დივიდენდის ოდენობა (ათასი)
2011	რთადერთი აქციონერის გადაწყვეტილება №1; 29.06.2011	1 700
2014	რთადერთი აქციონერის გადაწყვეტილება №2; 18.09.2014	2 652
2015	რთადერთი აქციონერის გადაწყვეტილება №1; 14.03.2015 რთადერთი აქციონერის გადაწყვეტილება №3; 10.09.2015 რთადერთი აქციონერის გადაწყვეტილება №4; 25.12.2015	15 610
2016	რთადერთი აქციონერის გადაწყვეტილება №1; 21.03.2016 რთადერთი აქციონერის გადაწყვეტილება №3; 29.09.2016 რთადერთი აქციონერის გადაწყვეტილება №4; 27.12.2016	10 500
2017	რთადერთი აქციონერის გადაწყვეტილება №3; 27.12.2017	7 200
2018		-
2019	რთადერთი აქციონერის გადაწყვეტილება №1; 25.03.2019 რთადერთი აქციონერის გადაწყვეტილება №3; 27.12.2019	9 600
2020	რთადერთი აქციონერის გადაწყვეტილება №2; 28.12.2020	9 000
2021	რთადერთი აქციონერის გადაწყვეტილება №3; 29.12.2021	8 200

12 სააქციო კაპიტალის სტრუქტურა

საწესდებო კაპიტალის მოცულობა და აქციების რაოდენობა:

სს „ხრამჰესი I“-ის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 3 447 237 ლარს. ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობა - 3 447 237 ცალი, თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება არის 1 ლარი.



2011 წლის 13 აპრილს საქართველოს მთავრობის მიერ 2011წლის 31 მარტს გამოქვეყნებული სპეციალური დებულება N717-ის საფუძველზე, ასევე სააქციო საზოგადოებების „ხრამჰესი 1“-ის და სს „ხრამჰესი 2“-ის აქციების ნასყიდობის ხელშეკრულების თანახმად, რომელიც დადებულია საქართველოს სახელმწიფოსა და კომპანია „Gardabani Holding B.V“ შორის, სააქციო საზოგადოებების „ხრამჰესი 1“-ის და „ხრამჰესი 2“-ის აქციებზე 100% საკუთრების უფლება გადაეცა კომპანიას „Gardabani Holding B.V.“.

13 . სამეთვალყურეო საბჭო

სს „ხრამჰესი I“ - ის ერთადერთი აქციონერის 2021 წლის 8 ივლისის No2 გადაწყვეტილების შესაბამისად, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებად არჩეულ იქნენ შემდეგი პირები:

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე:

სერგეი ვალერიევიჩ პერევედენცევი

დაბადების წელი: 1970

მონაცემები განათლების შესახებ: 1994 წელს დაამთავრა მოსკოვის ენერგეტიკული ინსტიტუტი, სპეციალობა: ატომური ელექტროსადგურები და დანადგარები.

სამუშაო ადგილი: საჯარო სააქციო საზოგადოება „ინტერ რაო“

თანამდებობის დასახელება ძირითადი სამუშაო ადგილის მიხედვით: ცენტრალურ აზიასა და ამიერკავკასიაში აქტივების მართვის ბლოკის ხელმძღვანელი

მოქალაქეობა: რფ

პირველად სამეთვალყურეო საბჭოში აირჩიეს: 2021წლის 8 ივლისს

წილი საწესდებო კაპიტალში: 0%

პირის მფლობელობაში არსებული საზოგადოების ჩვეულებრივი აქციების წილი: 0%

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარის მოადგილე:

სვეტლანა ვლადიმროვნა ივანიჩკინა

დაბადების წელი: 1976

მონაცემები განათლების შესახებ: 1997 წელს დაამთავრა რუსეთის გ.ვ. პლехანოვის სახელობის ეკონომიკური აკადემია.

სამუშაო ადგილი: საჯარო სააქციო საზოგადოება „ინტერ რაო“

ძირითადი სამუშაო ადგილის თანამდებობის დასახელება: ფინანსურ-ეკონომიკური ცენტრის ფინანსური დირექტორი

მოქალაქეობა: რფ

პირველად აირჩიეს სამეთვალყურეო საბჭოში: 22.05.2017 წ.

წილი საწესდებო კაპიტალში: 0%

პირის მფლობელობაში არსებული საზოგადოების ჩვეულებრივი აქციების წილი: 0

სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი:

ანდრეი ვიკტოროვიჩ ჩურილოვი

დაბადების წელი: 1984

მონაცემები განათლების შესახებ: 2006 წელს დაამთავრა ციმბირის გეოსისტემის და ტექნოლოგიების სახელმწიფო უნივერსიტეტი, კვალიფიკაცია: ეკონომისტი.

2009 წ. დაამთავრა რუსეთის ფედერაციის პრეზიდენტთან არსებული სახალხო მეურნეობისა და სახელმწიფო სამსახურის აკადემია, კვალიფიკაცია: იურისტი

სამუშაოს ადგილი: ღია სააქციო საზოგადოება „ინტერ რაო“

თანამდებობის დასახელება ძირითადი სამუშაო ადგილის მიხედვით: „კონტროლინგის“ დირექციისა და უსაფრთხოების ბლოკის რეჟიმის ხელმძღვანელი

მოქალაქეობა: რფ

სამეთვალყურეო საბჭოს პირველად აირჩიეს: 13.05.2016 წ.

წილი საწესდებო კაპიტალში: 0%

პირის მფლობელობაში არსებული საზოგადოების ჩვეულებრივი აქციების წილი: 0%

სამეთვალყურეო საბჭოს არჩევამდე ერთადერთი აქციონერის 2021 წლის ივლისის N2 გადაწყვეტილების შესაბამისად, 2021 წლის ბოლომდე სააქციო საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭოში ასევე შედიოდნენ:

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე:

დმიტრი ევგენიევიჩ ვოლკოვი

დაბადების წელი: 1969

ცნობები განათლების შესახებ: 1993 წელს დაამთავრა მოსკოვის

ენერგეტიკული ინსტიტუტი, სპეციალობა: ქვებისა და რეაქტორების მშენებელი

სამუშაო ადგილი: სსს „ინტერ რაო“

თანამდებობის დასახელება ძირითადი სამუშაო ადგილის მიხედვით:

აქტივების მართვის ბლოკის ხელმძღვანელი ცენტრალურ აზიასა და სამხრეთ კავკასიაში

მოქალაქეობა: რფ

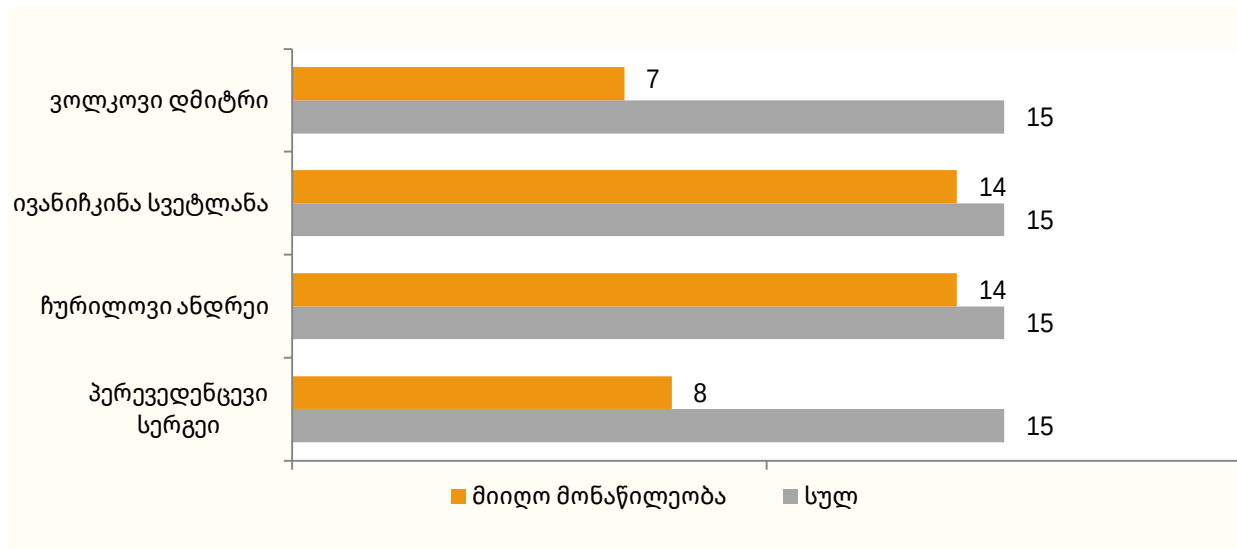
სამეთვალყურეო საბჭოში პირველად არჩეულ იქნა: 2013 წლის 1-ელ თებერვალს.

წილი საწესდებო კაპიტალში: 0%

პირის მფლობელობაში არსებული საზოგადოების ჩვეულებრივი აქციების წილი: 0%

2021 წელს ჩატარდა კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს 15 დაუსწრებელი შეხვედრა, რომლებზეც განხილულ იქნა 37 საკითხი.

სამეთვალყურეო საბჭოს წევრთა მონაწილეობა სხდომებში:



სს „ხრამჰესი I“-ის სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებზე შრომის ანაზღაურების ოდენობა განისაზღვრება სს „ხრამჰესი I“-ის "სამეთვალყურეო საბჭოს" წევრებისთვის ანაზღაურებისა და ანაზღაურების შესახებ დებულების საფუძველზე. დოკუმენტი 2009 წლის 29 აპრილის აქციონერთა საერთო კრებაზე იქნა მიღებული. 2021 წლის ბოლოს ანაზღაურება არ გაცემულა, რადგან სამეთვალყურეო საბჭოს ყველა წევრმა უარი თქვა კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოში მუშაობის პერიოდში ანაზღაურების მიღებაზე.

14 გენერალური დირექტორი

საზოგადოების წესდების შესაბამისად, ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანოს უფლებამოსილებას ახორციელებს გენერალური დირექტორი.

2008 წელს სამეთვალყურეო საბჭოს 2008წლის 20 ოქტომბრის (ოქმი N7) გადაწყვეტილებით საზოგადოების გენერალური დირექტორის თანამდებობაზე დაინიშნა:

დევი ვაჟას ძე კანდელაკი

დაბადების წელი: 1969 წ.

მონაცემები განათლების შესახებ: 1991 წელს დაამთავრა თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტი სპეციალობით „ფინანსები და კრედიტები“

სამუშაო ადგილი: სს „ხრამჰესი I“

თანამდებობის დასახელება ძირითადი სამუშაო ადგილის მიხედვით: სს „ხრამჰესი I“-ის გენერალური დირექტორი
სხვა ორგანიზაციებში სხვა თანამდებობები ბოლო 5 წლის განმავლობაში:
სს „ხრამჰესი II“-ის გენერალური დირექტორი
პირველად დამტკიცდა სს „ხრამჰესი I“-ის გენერალური დირექტორის თანამდებობაზე: 23.10.2008 წ.
მოქალაქეობა: საქართველო
წილი საწესდებო კაპიტალში: 0%
პირის მფლობელობაში არსებული საზოგადოების ჩვეულებრივი აქციების წილი: 0%

15 კომპანიის შიდა კონტროლის სისტემის მახასიათებლები

სააქციო საზოგადოებაში ფუნქციონირებს შიდა კონტროლის სისტემა (შკს) ,რომელიც უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსურ, სამეურნეო და ეკონომიკურ საქმიანობაზე რეგულარული კონტროლის მექანიზმების რეალიზაციას, ამასთან ხელს უწყობს საქმიანობის სტრატეგიული და ოპერატიული მიზნების მიღწევას, ზრუნავს აქტივების შენარჩუნებაზე, საკანონმდებლო და შიდა ნორმატიული დოკუმენტებით გათვალისწინებული რეგულაციების დაცვაზე, ანგარიშგების სისრულესა და საიმედოობაზე.

სააქციო საზოგადოებას არ აქვს დამტკიცებული შიდა კონტროლის სფეროში მუშაობის მარეგულირებელი დებულება.

შკს მოიცავს სამეთვალყურეო საბჭოს, ერთპიროვნულ აღმასრულებელ ორგანოს გენერალური დირექტორის სახით და ორგანიზაციის თანამშრომლებს. სარევიზიო კომისია არ არის არჩეული და კომპანიას არ აქვს შიდა აუდიტის სამსახური.

16 საკადრო პოლიტიკა და სოციალური პასუხისმგებლობა

პერსონალის მართვა

ადამიანური კაპიტალის განვითარების სფეროში სს „ხრამჰესი I“-ის საქმიანობის პრიორიტეტულ მიმართულებებს საანგარიშო პერიოდში მმართველობითი სისტემის ეფექტურობის ამაღლება წარმოადგენდა.

კერძოდ:

- პერსონალის განვითარება და ახალგაზრდა სპეციალისტების მოზიდვა;
- თანამშრომლების მომზადების, გადამზადების და კვალიფიკაციის ამაღლების ორგანიზება;
- თანამშრომლების პროფესიული კარიერის დაგეგმვა და განვითარება;
- საკადრო რეზერვის მომზადება;
- პერსონალის მოტივაციის სისტემის გაუმჯობესება;
- სოციალური პარტნიორობის განვითარება;
- კორპორაციული პოლიტიკის როლის გაძლიერება.

საკადრო პოლიტიკა

როგორც წინა წლებში, კომპანიის საკადრო პოლიტიკა კომპანიის მენეჯმენტისა და საწარმოო სტრატეგიის შემადგენელი ნაწილია, რომელიც მიმართულია ძირითადი მიზნების მიღწევასა და კომპანიის წინაშე არსებული ამოცანების გადაწყვეტაზე.

კომპანიის საკადრო პოლიტიკის პრიორიტეტული მიმართულებებია კომპანიის თანამშრომლების უწყვეტი პროფესიული მომზადების დაგეგმვა და განხორციელება, რაც მოიცავს პერსონალის მომზადებას, გადამზადებასა და კვალიფიკაციის ამაღლებას, აგრეთვე თანამშრომლების შრომის დაცვის საკითხებს.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საშტატო განრიგი სრულადაა დაკომპლექტებული, თანამშრომელთა ფაქტობრივი რაოდენობა 63 ადამიანია.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანამდებობრივი კატეგორიების მიხედვით პერსონალის სტრუქტურა სააქციო საზოგადოებაში შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი: მენეჯერები - 7 ადამიანი, სპეციალისტი და ტექნიკური თანამშრომლები - 25 ადამიანი და მუშები - 31 ადამიანი.

პერსონალის სტრუქტურა თანამდებობრივი კატეგორიების მიხედვით 2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით

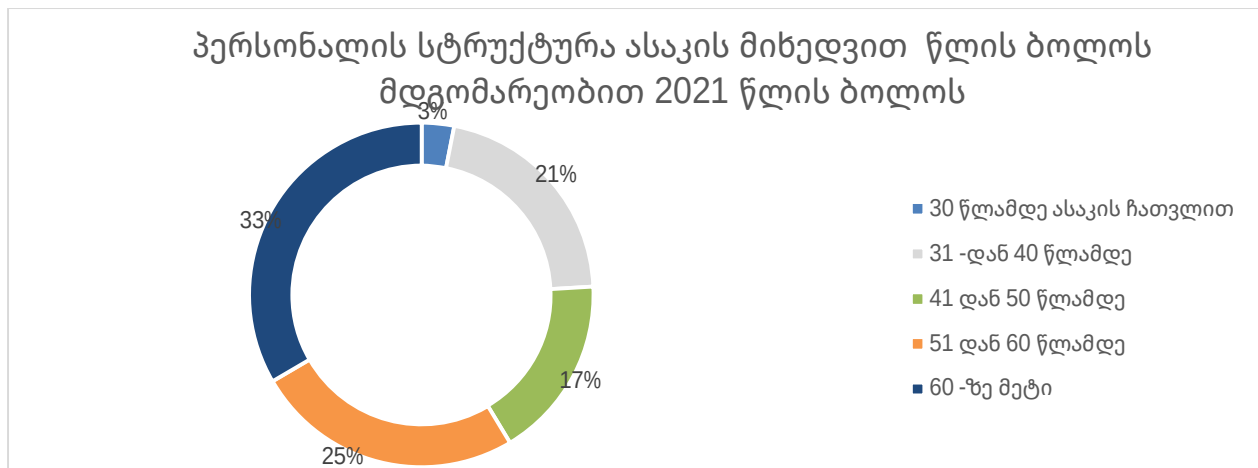


კომპანიის თანამშრომელთა თვისობრივი შემადგენლობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია: უმაღლესი განათლების მქონე თანამშრომლეი - 32 ადამიანი, საშუალო ტექნიკური განათლებით - 6 ადამიანი. საშუალო განათლებით - 25 ადამიანი.

პერსონალის სტრუქტურა განათლების მიხედვით 2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით



კომპანიის პერსონალის ასაკობრივი სტრუქტურა 2021 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით: 30 წლამდე ასაკის (ჩათვლით) - 2 ადამიანი, 31-დან 40 წლამდე ასაკის - 13 ადამიანი, 41-დან 50 წლამდე ასაკის - 11 ადამიანი, 51-დან 60 წლამდე ასაკის - 16 ადამიანი, ხოლო 60 წელზე მეტი ასაკის - 18 ადამიანი. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულთა საშუალო ასაკი 52 წელია.



სს „ ხრამჭესი I“ საკუთარ თავს სოციალურად პასუხისმგებელ კომპანიად წარმოაჩენს. კომპანიისთვის ერთ-ერთ აქტუალურ პრობლემას კვალიფიციური პერსონალის მოზიდვა და შენარჩუნება წარმოადგენს. კომპანიის მმართველობამ უნდა მიიღოს ზომები ახალი სპეციალისტების მოსაზიდად და არსებული სპეციალისტების შესანარჩუნებლად. ეს თანამშრომლები, მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიის კონკურენტებისათვის მოთხოვნად კადრებს წარმოადგენენ, მზად არიან ასეთ მოშორებულ რაიონში იმუშაონ.

სადგური მდებარეობს მაღალმთიან ხეობაში, სადგურისა და ჰიდრონაგებობებისკენ მიმავალი გზები კრიტიკულ მდგომარეობაშია, ხოლო საზოგადოებრივი ტრანსპორტი არარეგულარული, ზამთარში სამარშუტო რეისები ხშირად უქმდება. მაღალკვალიფიციური ტექნიკური პერსონალის ძირითადი ნაწილი თბილისში ცხოვრობს. ამ მხრივ, პერსონალის ტრანსპორტირება რთული იყო მრავალი წლის განმავლობაში. ამჟამად ტექნიკური პერსონალი მაღალი გამავლობის მქონე მანქანებითაა უზრუნველყოფილი.

საზოგადოება ყოველწლიურად ატარებს ტრენინგებს ელექტროტექნიკური პერსონალისთვის და ასევე ახდენს ელექტროაღჭურვილობის ექსპლუატაციის დროს უსაფრთხოების (შრომის დაცვის) წესების, ელექტროაღჭურვილობის ტექნიკური ექსპლუატაციის წესების, სახანძრო უსაფრთხოების და პირველადი სამედიცინო დახმარების წესების ცოდნის შემოწმებას. 2021 წელს სს „ხრამჭესი I“-ში 26 თანამშრომელმა გაიარა ატესტაცია.

საზოგადოება ყოველწლიურად უზრუნველყოფს ყველა თანამშრომლის სამედიცინო დაზღვევას. 2021 წელს თანამშრომლების დაზღვევაზე გაწეულმა ხარჯებმა 44 ათასი ლარი შეადგინეს.

სადგურზე ასევე შექმნილია და მოქმედებს სამედიცინო პუნქტი, რომელიც აღჭურვილია პირველადი სამედიცინო დახმარების გასაწევად საჭირო საშუალებებით.

სტრატეგიული სოციალური პოლიტიკის გარდა, რომლის ფარგლებში საზოგადოება ყველა ღონეს მიმართავს თანამშრომლებისთვის შრომის და ცხოვრების ნორმალური პირობების უზრუნველსაყოფად, საზოგადოება თავისი შესაძლებლობების შესაბამისად ეწევა ქველმოქმედებას, რაც სს „ხრამჰესი I“-ის სოციალური პასუხისმგებლობის ნაწილს წარმოადგენს.

სს „ხრამჰესი I“-ის საქველმოქმედო და სპონსორული საქმიანობის ძირითად მიმართულებას წარმოადგენს სადგურის მახლობლად მდებარე დაბა ბედიანში არსებული სამონასტრო კომპლექსის განვითარების ფონდისათვის ყოველწლიური დახმარების გაწევა. კომპლექსის ტერიტორიაზე მდებარეობს ქალთა მონასტერი და ობოლ ბავშვთა თავშესაფარი. უსასყიდლო დახმარების გაწევა დადებითად აისახება კომპანიის საზოგადოებრივ სტატუსზე.

17 გარემოს დაცვა

ეკოლოგიური მართვის სისტემა (დანერგვა, ფუნქციონირება, სერტიფიკაცია)

წარმოების საქმიანობის გარემოსდაცვითი ასპექტების მართვის მიზნით, კომპანიის გენერირებად აქტივებში დაინერგა გარემოს მართვის სისტემა (EMS). EMS სერტიფიცირება საერთაშორისო სტანდარტის, ISO 14001-ის მიხედვით პირველად 2015 წელს განხორციელდა. 2021 წელს წარმატებით განხორციელდა გარემოს მართვის სისტემის რესერტიფიკაციის აუდიტი და საზოგადოებას გადაეცა შესაბამისობის სერტიფიკატი ISO 14001:

2015№1210450707 TMS, რომლის ვადაც 2024 წლის 28 სექტემბერს იწურება. 2022 წლისთვის იგეგმება ეკოლოგიური მენეჯმენტის სისტემის ეფექტურობის პირველი ზედამხედველობითი აუდიტის ჩატარება. აღნიშნულ ღონისძიებაში ჩართული იქნება ორგანიზაცია TUV SUD Management Service GmbH, რომელიც სააქციო საზოგადოების სტრუქტურას არ მიეკუთვნება.

გარემოსდაცვითი ხარჯები

2021 წელს გარემოს დაცვასთან დაკავშირებული საერთო ხარჯები 24%-ით გაიზარდა და შეადგინა 29 ათასი ლარი (ზემოაღნიშნული ზრდა ძირითადად რესერტიფიკაციის აუდიტის ჩატარებითაა განპირობებული). გარემოს დაცვის ტრადიციულ სფეროებში საინვესტიციო ხარჯები გათვალისწინებული არ იყო. ბუნების დაცვის ღონისძიებებთან დაკავშირებული მიმდინარე ხარჯები 26%-ითაა გაზრდილი და 9.17 ათას ლარს შეადგენს.

წყლის რესურსების გამოყენება

გადასახადი წყლის რესურსებით სარგებლობისათვის (ზედაპირული წყლის ობიექტები) 2020 წელს - 0.17 ათას ლარს შეადგენდა, 2021 წელს კი - 0.25 ათას ლარს

კომპანიის წყლის მოხმარების მოცულობა 2020-2021 წლებში, მილიონი მ 3

მაჩვენებლის დასახელება	2020	2021	% ცვლილება
სულ მოხმარებული წყალი, მათ შორის	172	248	69%
ზედაპირული წყლის ობიექტებიდან	172	248	69%
გარე მიმწოდებლებისგან	-	-	-
მიწისქვეშა წყლის ობიექტებიდან	-	-	-
წყლის განმეორებითი მოხმარების სისტემებიდან	-	-	-
წყლის მიწოდების საბრუნავ სისტემებში გამოყენებული წყლის ბრუტო მოცულობა, %	-	-	-

საბრუნავი და ხელმეორედ გამოყენებული წყლის წილი წყლის მოხმარების საერთო მოცულობაში, %	-	-	-
--	---	---	---

2021 წელს ზედაპირული წყაროებიდან ამოღებული წყლის მოცულობა გაიზარდა 76 მილიონი მ 3 -ით, რაც განპირობებულია ელექტროენერგიის გამომუშავების ზრდით.

კომპანიის წყალმომარაგების მოცულობა 2020–2021 წლებში, მილიონი მ 3

მაჩვენებლის დასახელება	2020	2020	% ცვლილება
წარმოქმნილი ჩამდინარე წყალი სულ:	245	316	78%
- განსაზღვრულია გარეშე ორგანიზაციებისთვის			
განსაზღვრულია ზედაპირული წყლის ობიექტებისთვის, მ.შ.	172	248	69%
- ნორმატივის შესაბამისად გაწმენდილი	172	248	69%
- არასაკმარისად გაწმენდილი	-	-	-
- დაბინძურებული გაწმენდის გარეშე	-	-	-
ნორმატიულად სუფთა წყლების წილი საერთო სადრენაჟო მოცულობასთან	100%	100%	-

2020 წელს ჩამდინარე წყლების მოცულობა 71 მილიონი მ 3 -ით გაიზარდა, რაც წყალსაცავში წყლის დიდი მოდინებითაა გამოწვეული.

გარემოზე უარყოფითი ზეგავლენის საფასურის გადახდა

საზოგადოების მაგენერირებელ აქტივებს არ აქვთ უარყოფითი გავლენა გარემოზე, როგორც წყლის რესურსების ნაწილში, ასევე ატმოსფეროს ნაწილში. შესაბამისად, საზოგადოებას არ აქვს გარემოზე უარყოფითი გავლენისთვის დარიცხული გადასახადი. საზოგადოება იხდის ნარჩენების დამუშავების ხარჯებს.

2021 წელს გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის დარღვევისთვის საჯარიმო სანქციები არ დაწესებულა.

საწარმოო ნარჩენებისადმი დამოკიდებულება

სააქციო საზოგადოებამ შეიმუშავა და დაამტკიცა დებულება სს „ხრამჰესი I“ –ის წარმოების და მოხმარების ნარჩენების დროებითი დაგროვების და შეგროვების ორგანიზების შესახებ, ასევე „ინსტრუქცია წარმოების ნარჩენების გატანის წესის შესახებ“. შემუშავებულია ნარჩენების დროებითი დაგროვების სქემები ჰიდროელექტროსადგურის ტერიტორიაზე ნაგვის ურნების ადგილმდებარეობის გათვალისწინებით და შეიქმნა ნარჩენების წარმოქმნისა და გადაადგილების ჟურნალი. საშიში სამრეწველო ნარჩენების დაგროვება ხორციელდება სპეციალურ სერტიფიცირებულ ჭურჭელში.

გაფორმებულია ხელშეკრულებები ორგანიზაციებთან, რომლებსაც საწარმოო და საშიში სამრეწველო ნარჩენები გააქვთ. 2021 წელს წარმოიქმნა და ამოღებულ იქნა 11 516 ტონა ნარჩენი. ამ მაჩვენებლის ზრდა განპირობებულია N2 ჰიდროაგრეგატის კაპიტალური რემონტით - გენერატორის სტატორის შალითისა და აქტიური ფოლადის შეცვლით. 2020 წელს ნარჩენების გადამუშავებასთან დაკავშირებულმა ხარჯმა 5.64 ლარი შეადგინა, 2021 წელს კი - 9.17 ათასი ლარი

კომპანიის ნარჩენების წარმოქმნის მოცულობის ცვლილება 2020–2021 წლებში, ტონა

მაჩვენებლის დასახელება	2021	2020	% ცვლილება
წარმოქმნილი ნარჩენები, მათ შორის	8.617	11.516	75%
საფრთხე I კლასი	-	-	-
საფრთხის II კლასი	-	-	-
საფრთხის III კლასი	-	-	-
საფრთხე IV კლასი	0.117	0.746	16%
საფრთხე V კლასი	8.500	10.770	79%

წყლის რესურსების ბიომრავალფეროვნების დაცვა

2021 წელს არ იყო დაგეგმილი ღონისძიებები, რომლებიც მიზნად ისახავდა ჰიდრობიონტების მოსპობის პოტენციური რისკის შემცირებასა და აღმოფხვრას.

18. ცნობები საზოგადოების მიერ საანგარიშო წლის განმავლობაში დადებული მსხვილი გარიგებებისა და ასევე იმ გარიგებების შესახებ, რომელთა გაფორმებაშიც კომპანიაა დაინტერესებული

საანგარიშო წლის განმავლობაში საზოგადოების მიერ არ იყო გაფორმებული მსხვილი გარიგებები და ასევე გარიგებები, რომელთა გაფორმებაშიც კომპანიაა დაინტერესებული.

19 დამატებითი ინფორმაცია აქციონერებისათვის

საზოგადოების დასახელება: სს „ხრამჰესი I“

იურიდიული სტატუსი: სააქციო საზოგადოება

იურიდიული მისამართი და ფაქტიური ადგილსამყოფელის მისამართი:

საქართველო, წალკის რაიონი, ხრამჰესის დასახლება

რეგისტრაციის თარიღი და ნომერი: 13 დეკემბერი 1996 წ., №68/5-1

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 243119727

ოფისი ქ. თბილისში:

ა.აფაქიძის ქ. №7/6

ტელეფონი: (995 32) 233 08 29

ფაქსი: (995 32) 221 29 69

ელექტრონული ფოსტის მისამართი: kguliashvili@khramhesi.ge

ვებ.გვერდი: www.khramhesi.ge

სს „ხრამჰესი I“-ის რეგისტრატორი არის:

სს „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების გაერთიანებული რეგისტრატორი“

მისამართი: საქართველო, 0162, ქ. თბილისი, ჭავჭავაძის გამზ. №74^ა

ტელ.: (995 32) 222 53 51

ფაქსი: (995 32) 225 15 60

ლიცენზია №70006

სს „ხრამჭესი I“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით შესრულებულია კომპანია EY LLC-ს მიერ.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, 0005 ქ. თბილისი, კოტე აფხაზის ქ. N44

ტელ.: (995 32) 243 93 75

ფაქსი: (995 32) 243 93 76

ვებ-გვერდი: www.ey.com/georgia

20. წლიური ანგარიშის დანართი 3 - ანგარიში სააქციო საზოგადოების არაპროფილური აქტივების რეალიზაციის შესახებ

2021 წლის ნოემბრის ბოლოს სააქციო საზოგადოებამ ჩაატარა ყველა ძირითადი საშუალების ინვენტარიზაცია „სს ხრამჭესი I-ის არაპროფილური აქტივების გამოვლენა და განკარგვა“- მეთოდის შესაბამისად ანუ მოახდინა ადგილზე არსებული აქტივების შეპირისპირება ბუღალტრული აღრიცხვის რეგისტრების მონაცემებთან. ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციის შედეგების გამოყენებით ჩატარდა აქტივების პროფილურობის ანალიზი. პირველ რიგში, გამომდინარე იქიდან, რომ სააქციო საზოგადოების საქმიანობის ერთადერთ სახეობას ელექტროენერგიის წარმოება წარმოადგენს, სს „ხრამჭესი I“-ის აქტივების მთელი კომპლექსი მმართველობითი აღრიცხვის ერთ ერთეულად იქნა განსაზღვრული სახელით 'ხრამჭესი I'. არაპროფილური აქტივების გამოვლენის (ძირითადი საშუალებების პროფილურობის განსაზღვრის) მიზნით ჩატარდა სააქციო საზოგადოების მენეჯმენტის ანალიზი, რომლის საფუძველზეც გამოცხადდა, რომ არაპროფილურ აქტივები არ ფიქსირდება. სააქციო საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ იქნა მიღებული გადაწყვეტილება არაპროფილური აქტივების განკარგვის პროგრამის შემუშავებისა და არაპროფილური აქტივების რეესტრის შექმნის არამიზანშეწონილობის შესახებ (ოქმი N15; თარიღი 29.12.2021)

21. მნიშვნა

უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე გაუფასურდა რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ზოგადად ეკონომიკაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს შექმნილი ვითარებით გამოწვეულ ცვლილებებს ეკონომიკაში.

სს „ხრამჭესი I“

ფინანსური ანგარიშგება

*2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სს „ხრამჭესი I“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	8-31



**Building a better
working world**

EY LLC
Kote Abkhazi Street, 44
Tbilisi, 0105, Georgia
Tel: +995 (32) 215 8811
Fax: +995 (32) 215 8822
www.ey.com/ge

შპს იუაი
საქართველო, 0105 თბილისი
კოტე აფხაზის ქუჩა 44
ტელ: +995 (32) 215 8811
ფაქსი: +995 (32) 215 8822

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ხრამჭეს I“-ის აქციონერებს და სამეთვალყურეო საბჭოს

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „ხრამჭეს I“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-18 შენიშვნაზე, რომელიც ეხება დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის გარიგებების მნიშვნელოვან კონცენტრაციას. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

კომპანიის 2021 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2021 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2021 წლის მმართველობითი ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ ეხება ხელმძღვანელობის ანგარიშს და ამიტომ მასთან დაკავშირებით არ გამოვთქვამთ რამე ფორმით რწმუნებას ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნაში.

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

ხელმძღვანელობისა და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

სამეთვალყურეო საბჭო პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

სამეთვალყურეო საბჭოს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ანა კუსრაშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 31 იანვარი



**Building a better
working world**

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

სამეთვალყურეო საბჭოს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ანა კუსრაშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 31 იანვარი

სს „ხრამჭესი I“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	6	22,487	15,530
ცვეთა	9	(2,338)	(4,358)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(1,938)	(1,658)
დაზღვევა		(739)	(708)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება		(596)	(640)
ქონების გადასახადი		(419)	(421)
პროფესიული მომსახურება		(334)	(314)
ტრანსპორტირების ხარჯი		(161)	(140)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გადაფასების შედეგად	9	-	(3,357)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(706)	(520)
საოპერაციო შემოსავალი		15,256	3,414
ფინანსური ხარჯები	7	(4)	(798)
ფინანსური შემოსავალი	7	1,324	1,367
მოგება დაბეგვრამდე		16,576	3,983
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	(2,647)	(1,588)
წლის წმინდა მოგება		13,929	2,395
სხვა სრული შემოსავალი			
მუხლები, რომელთა შემდეგ პერიოდებზე მოგებაში და ზარალში			
რეკლასიფიცირება არ ხდება			
ძირითადი საშუალებების გადაფასება	9	-	(6,437)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		13,929	(4,042)

ეს ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა და მისი სახელით ხელი მოეწერა 2022 წლის 31 იანვარს:

დევი კანდელაკი
გენერალური დირექტორი



ელენა მჭედლიძე
ფინანსური დირექტორი

8-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ხრამჭესი I“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	6	22,487	15,530
ცვეთა	9	(2,338)	(4,358)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი დაზღვევა		(1,938)	(1,658)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება		(739)	(708)
ქონების გადასახადი		(596)	(640)
პროფესიული მომსახურება		(419)	(421)
ტრანსპორტირების ხარჯი		(334)	(314)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გადაფასების შედეგად		(161)	(140)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	–	(3,357)
საოპერაციო შემოსავალი		(706)	(520)
		15,256	3,414
ფინანსური ხარჯები	7	(4)	(798)
ფინანსური შემოსავალი	7	1,324	1,367
მოგება დაზღვევამდე		16,576	3,983
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	(2,647)	(1,588)
წლის წმინდა მოგება		13,929	2,395
სხვა სრული შემოსავალი			
<i>მუხლები, რომელთა შემდეგ პერიოდებზე მოგებაში და ზარალში რეკლასიფიცირებაც არ ხდება</i>			
ძირითადი საშუალებების გადაფასება	9	–	(6,437)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		13,929	(4,042)

ეს ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა და მისი სახელით ხელი მოეწერა 2022 წლის 31 იანვარს:

დევი კანდელაკი
გენერალური დირექტორი

ელენა მჭედლიძე
ფინანსური დირექტორი

8-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ხრამჭესი I“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	44,065	43,402
გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები		19	38
არამატერიალური აქტივები		35	49
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები		1,565	–
სასესხო მოთხოვნა	11	6,332	4,676
სულ გრძელვადიანი აქტივები		52,016	48,165
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		627	408
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		–	750
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	10	2,980	7,504
სასესხო მოთხოვნა	11	2,681	–
გადახდილი ავანსები		244	247
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	6,072	1,221
სულ მიმდინარე აქტივები		12,604	10,130
სულ აქტივები		64,620	58,295
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი	13		
სააქციო კაპიტალი		3,447	3,447
გადაფასების რეზერვი		10,865	11,776
გაუნაწილებელი მოგება		37,219	37,379
სულ კაპიტალი		51,531	52,602
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14	5,578	5,647
წმინდა საგადასახადო დავალიანება		687	–
გადასახდელი დივიდენდი	13	6,800	–
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი წილი		24	22
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,089	5,669
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები		–	24
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		–	24
სულ ვალდებულებები		13,089	5,693
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		64,620	58,295

8-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ხრამჭესი I“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	სააქციო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	3,447	19,734	42,463	65,644
წლის წმინდა მოგება	–	–	2,395	2,395
წლის სხვა სრული შემოსავალი	–	(6,437)	–	(6,437)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	3,447	13,297	44,858	61,602
გადაფასების რეზერვის ცვეთა	–	(1,521)	1,521	–
დივიდენდები (მე-13 შენიშვნა)	–	–	(9,000)	(9,000)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3,447	11,776	37,379	52,602
წლის წმინდა მოგება	–	–	13,929	13,929
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	3,447	11,776	51,308	66,531
გადაფასების რეზერვის ცვეთა	–	(911)	911	–
დივიდენდები (მე-13 შენიშვნა)	–	–	(15,000)	(15,000)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3,447	10,865	37,219	51,531

8-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ხრამჭესი I“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		16,576	3,983
<i>არაფულადი კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით</i>			
ცვეთა	9	2,338	4,358
ამორტიზაცია		14	13
ზარალი/(შემოსულობა) ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		-	(8)
ძირითადი საშუალებების უფასოდ მიწოდებით მიღებული ზარალი		-	14
ზარალი ძირითადი საშუალებების გადაფასების შედეგად		-	3,357
საინვესტიციო და ფინანსურ საქმიანობაში საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		292	106
ფინანსური ხარჯები		4	7
ფინანსური შემოსავალი	7	(1,305)	(1,367)
		17,919	10,463
<i>საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები</i>			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(219)	21
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		(1,807)	(4,920)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		3	(35)
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში/ვალდებულებებში, წმინდა		237	(627)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		(69)	676
		16,064	5,578
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,447)	(1,088)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		14,616	4,490
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები		(4,546)	(6,203)
შემოსავალი სასესხო მოთხოვნებიდან		2,525	6,049
მიღებული პროცენტი		774	1,367
(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული)/საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,247)	1,213
ფინანსური საქმიანობა			
გადახდილი დივიდენდები	13	(8,200)	(9,000)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(27)	(30)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(8,227)	(9,030)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		5,143	(3,327)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	12	1,221	4,654
წმინდა საკუროს სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(292)	(106)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	12	6,072	1,221

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები:

2021 წელს საბრუნავი კაპიტალის კორექტირება, რომლისთვისაც საჭირო არ გამხდარა ფულადი სახსრების ან მათი ეკვივალენტების გამოყენება იყო:

- ▶ 2021 წლის განმავლობაში, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება 6,331 ლარის ოდენობით გადატანილია სასესხო მოთხოვნებში (2020 წ.: ნული ლარი) (მე-11 შენიშვნა).

8-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

სს „ხრამჭესი I“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული სააქციო საზოგადოება. კომპანიის ოფიციალური მისამართია ხრამჭესი, წალკის რაიონი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ელექტროენერგიის წარმოება. მისი ძირითადი საოპერაციო აქტივია საქართველოში, წალკის რაიონში მდებარე ჰიდროელექტროსადგური („ხრამჭესი I“). წარმოებული ელექტროენერგია საქართველოში იყიდება. კომპანიის მთავარი კლიენტები არიან საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები - სს „თელასი“ და შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“.

კომპანიას „ხრამჭესი I“-სთვის მიღებული აქვს ელექტროენერგიის წარმოების ლიცენზია, რომელსაც ვადა 2024 წლის 24 დეკემბერს ეწურება.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების 100%-ის მფლობელი იყო „გარდაბანი ჰოლდინგი ზივი“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“). მშობელი კომპანიის კონტროლს ახორციელებს ღია სააქციო საზოგადოება „ინტერ რაო უეს“ (საბოლოო მშობელი კომპანია). ღია სააქციო საზოგადოება „ინტერ რაო“ კონტროლს ახორციელებს რუსეთის ფედერაცია.

როგორც მე-18 შენიშვნაში აღინიშნა, კომპანია საოპერაციო საქმიანობის ძირითად ნაწილს საბოლოო მშობელი კომპანიის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან აწარმოებს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა აქციონერის მიერ. აქციონერთა კრება, ჩვეულებრივ, ტარდება საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის პირველ ნახევარში. აქციონერს უფლება აქვს იურიდიული უფლება შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

2. მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ძირითადი საშუალებებისა, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით გადაფასების მეთოდის საფუძველზე.

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად. ახლად გამოშვებულ სტანდარტებს არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(ა) უცხოური ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი სამუშაო ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციით წარმოშობილი ყველა სხვაობა შეტანილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. არაფულადი მუხლების კონვერტაცია, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

(ბ) აქტივებისა და ვალდებულებების მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია

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

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

(ი) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას და განმეორებით აფასებს მას.

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

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით

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

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

კომპანიამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი უნდა აღრიცხოს თავის ყველა სავალ ფინანსურ აქტივზე ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია 90 დღით. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ სავარაუდოდ კომპანია სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც კომპანია ფლობს 2021 წლისა და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით და მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას, სასესხო მოთხოვნებს და ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს.

აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს და გადასახდელ დივიდენდებში.

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

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

აღიარების შეწყვეტა

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

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(iv) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

კომპანია ინსტრუმენტებს და არაფინანსურ აქტივებს, მაგალითად ძირითად საშუალებებს, აფასებს სამართლიანი ღირებულებით საბალანსო უწყისის თითოეული თარიღისთვის.

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

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

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

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

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

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი და დამატებითი დეტალები მათი შეფასების მეთოდების შესახებ მოცემულია მე-15 შენიშვნაში.

(დ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გადაფასების თარიღის შემდეგ აღიარებული გაუფასურების ზარალი. შეფასება ხდება საკმარისი სიხშირით, რომ გადაფასებული აქტივის სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი საბალანსო ღირებულებისგან.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. კომპანიის მიერ აშენებული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს მასალისა და შრომის პირდაპირ დანახარჯებს და ყველა სხვა ხარჯს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის შესაბამის მდგომარეობაში მოსაყვანად, დემონტაჟის და მოხსნის ხარჯებს, ასევე იმ ტერიტორიის რეაბილიტაციის ხარჯებს, რომლებზეც ეს აქტივები მდებარეობს და შესაბამის აქტივებთან დაკავშირებული სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. შესყიდული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აუცილებელია შესაბამისი აღჭურვილობის ფუნქციონირებისთვის, კაპიტალიზდება, როგორც ამ აღჭურვილობის განუყოფელი ნაწილი.

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

გადაფასების ყოველგვარი ნამეტის აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში და ერიცხება კაპიტალს ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის ნაწილში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი შეაბრუნებს ამავე აქტივის გადაფასების შედეგად შემცირებულ ღირებულებას, რომელიც მანამდე ხარჯად იყო აღიარებული. ასეთ შემთხვევაში ღირებულების გაზრდის აღიარება ხდება გადაფასების შედეგად მიღებული შემოსულობის სახით. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება ხარჯის სახით გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი გაქვითავს ამავე აქტივზე არსებულ ნამეტს, რაც აღიარებულია ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში.

აქტივების გადაფასების რეზერვიდან წლიური გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაზე ხდება აქტივის გადაფასებული საბალანსო ღირებულების ცვეთასა და აქტივის თავდაპირველი ღირებულების ცვეთას შორის სხვაობით. გარდა ამისა, გადაფასების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთა ჩამოიწერება აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულებიდან და წმინდა ღირებულების გადაანგარიშება ხდება აქტივის გადაფასებული ღირებულების მისაღებად. გაყიდვისას კონკრეტულ აქტივთან დაკავშირებული მთლიანი გადაფასების რეზერვი გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაზე. ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

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

(iii) ცვეთა

ცვეთის აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

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

მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადებია:

შენობა-ნაგებობები	54 წლამდე
მანქანა-მოწყობილობები	2-30 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	2-11 წელი
სხვა	2-9 წელი

(ე) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმება საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოძინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

კომპანია გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება კომპანიის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი, სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების ჩათვლით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯების კატეგორიებში გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამისად, გარდა მანამდე გადაფასებული ქონებისა, რომლის გადაფასების რეზერვიც აისახა სხვა სრულ შემოსავალში. ასეთი ქონების შემთხვევაში, გაუფასურების აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში ნებისმიერი წინა გადაფასების თანხამდე.

ისეთი აქტივების შემთხვევაში, რომლებშიც გუდვილი არ შედის, ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. თუ ამის ნიშნები მართლაც არსებობს, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. ამობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. შემობრუნების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც შემობრუნება აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

კომპანია ელექტროენერგიის წარმოების სფეროში საქმიანობს. წარმოებული ელექტროენერგია იყიდება საბოლოო მშობელი კომპანიის საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ ელექტროენერგიის გამანაწილებელ კომპანიაზე და პირდაპირ მესამე პირზე. ელექტროენერგია იყიდება ცალკეული ხელშეკრულების ფარგლებში და ელექტროენერგიის რეალიზაცია ერთადერთ შესასრულებელი ვალდებულებას წარმოადგენს. შესასრულებელი ვალდებულება დაკმაყოფილებულია და შემოსავლის აღიარება ისეთ დროს მოხდება, როდესაც აქტივზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს, რაც აქტივის ჩაბარების მომენტში ხდება.

შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სარწმუნოდ შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანია იყენებს პრაქტიკულ მიდგომას მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის არსებობასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს, რომ ანაზღაურების დაპირებული თანხა არ კორექტირდება მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის ეფექტის შესაბამისად, თუ პერიოდი დაპირებული საქონლის გადაცემიდან ღირებულების გადახდამდე ერთი წელი ან ნაკლები იქნება.

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

ელექტროენერგიის ტარიფებს საქართველოში არეგულირებს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისია (სემეკი). სემეკის 2017 წლის 31 ოქტომბრის ბრძანებით, 2017 წლის 1 ნოემბრიდან 1 მვ/სთ-ის ტარიფი განისაზღვრა 0.09781 ლარით. სემეკის 2019 წლის 28 ნოემბრის ბრძანებით, 2019 წლის 1 დეკემბრიდან 1 მვ/სთ-ის ტარიფი გაიზარდა 0.10837 ლარამდე.

(თ) გადასახადები

(i) მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-8 შენიშვნა). მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) გადასახადები (გაგრძელება)

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

(ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

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

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

(ი) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები მოიცავს ფულად სახსრებს ბანკში და სალაროში და მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომელთა ვადაც სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

(კ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ასევე შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება. თუ კომპანია მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) იჯარა

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

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია აღიარებს გამოყენების უფლებით გადაცემულ აქტივს და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღში. გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივი თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება, რაც მოიცავს იჯარის ამოქმედების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადახდებით დაკორექტირებული საიჯარო ვალდებულების საწყის ოდენობას. ამას ემატება თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები და საბაზისო აქტივის დემონტაჟსა და ობიექტიდან გატანასთან, ან საბაზისო აქტივის ან ადგილმდებარეობის ობიექტის აღდგენასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები და აკლდება ნებისმიერი მიღებული საიჯარო შეღავათი.

გამოყენების უფლებით გადაცემულ აქტივს შემდგომში ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყების თარიღიდან სასარგებლო გამოყენების ვადის დასრულებამდე ან საიჯარო ვადის ბოლო თარიღამდე, რომელიც უფრო ადრე დადგება. გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადა განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების ანალოგიურ საფუძველზე. ამასთან, გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივი პერიოდულად მცირდება გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და იცვლება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასების შესაბამისად.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იჯარის დაწყების თარიღში გადაუხდელი საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, ან, იმ შემთხვევაში, თუ ამგვარი განაკვეთის ობიექტურად შეფასება შეუძლებელია, კომპანიის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთით.

(მ) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები პირველად იქნა გამოყენებული 2021 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონიათ გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ საპროცენტო განაკვეთის ბენეფარკების ფუნდამენტური რეფორმა - ფასს (IFRS) 9, ბასს (IAS) 39, ფასს (IFRS) 7, ფასს (IFRS) 4 და ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილებები

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, ჩამოთვლილია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღებას შეძლებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე. კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს მოსაზრებების, შეფასებებისა და დაშვების გაკეთებას, რაც გავლენას ახდენს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარმოდგენილი შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე. თუმცა ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

(ა) მოსაზრებები

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

(i) ძირითადი საშუალებების სამართლიანი შეფასების სიხშირე

კომპანიამ თავისი ძირითადი საშუალებების აღრიცხვისთვის გადაფასების პოლიტიკა აირჩია. ბასს (IAS) 16 (ძირითადი საშუალებები) ანგარიშვალდებული საწარმოსგან მოითხოვს გადაფასების სათანადო სიხშირით განხორციელებას, იმის უზრუნველსაყოფად, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ იყოს განსხვავებული, რაც განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების ბოლო გადაფასება მოხდა 2020 წლის 30 სექტემბერს და ასახულია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის განსჯის თანახმად, ძირითადი საშუალებების გადაფასების აუცილებლობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ დგას, რადგან ბოლო გადაფასების თარიღიდან ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს ან გარემოებებს, რომლებიც მიანიშნებდა არსებით განსხვავებაზე კომპანიის ძირითადი საშუალებების სამართლიან და საბალანსო ღირებულებებს შორის 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

(ბ) შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს.

თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რაც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

(i) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი

კომპანიამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი უნდა აღრიცხოს თავის ყველა სავალო ფინანსურ აქტივზე ამორტიზებული ღირებულებით. სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას კომპანია გამარტივებულ მიდგომას, ხოლო გაცემულ სესხებზე - ზოგად მიდგომას იყენებს.

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებთან მიმართებით, ხელმძღვანელობამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაიანგარიშა ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიამ გამოიყენა კომპანიის საკრედიტო ზარალის გამოცდილების გათვალისწინებით მომზადებული ანარიცხის მოდელი, რომელიც დებიტორების მომავალზე ორიენტირებულ ფაქტორებს და ეკონომიკურ გარემოს მოერგო.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. შეფასებები და დაშვებების გამოყენება (გაგრძელება)

(ბ) შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ სესხებთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა, რომ თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 12 თვეში მოსალოდნელი დეფოლტის საფუძველზე განსაზღვრა. ასევე განისაზღვრა, ჰქონდა თუ არა ადგილი საკრედიტო რისკის, დეფოლტის ალბათობის და დეფოლტის შემთხვევაში დანაკარგების მნიშვნელოვან ზრდას სასესხო მოთხოვნების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან დაკავშირებით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიამ შეაფასა, რომ მის ფინანსურ აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არაარსებითი იყო და აღიარა ნულოვანი ანარიცხი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (მე-10 და მე-11 შენიშვნა).

5. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია არ მოელის მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებით გავლენას ამ სტანდარტებისა და ცვლილებების გამოყენებით:

ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან)

ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილება „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო დათმობა“

ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: „ვალდებულებების მოკლე ან გრძელვადიანად კლასიფიცირება“ (ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან)

ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: კონცეპტუალური მიდგომა (ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან)

ცვლილებები ბასს (IAS) 16-ში: „ძირითადი საშუალებები: ამონაგები დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე“ (ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან)

ცვლილებები ბასს (IAS) 37-ში: „დამამძიმებელი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი“ (ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან)

ცვლილებები ფასს (IFRS) 1-ში: „შვილობილი კომპანია, რომელიც პირველად იყენებს ფასს“ (ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან)

ფასს-ის გაუმჯობესება (2018-2020 წ.წ. ციკლი): ფასს (IFRS) 9, ბასს (IAS) 8, ბასს (IAS) 1 და ბასს (IAS) 41-ის ცვლილებები (ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან).

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან ამონაგების მთლიანი ოდენობა უკავშირდება შემოსავლებს ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან. შემოსავალი საქართველოში წარმოიშვება. შემოსავლის დანაწევრების სტრუქტურა მომხმარებლების მიხედვით არის შემდეგი:

	2021	2020
შემოსავალი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან გაყიდვებიდან (მე-18 შენიშვნა)	17,316	8,851
მესამე პირებზე გაყიდვით მიღებული შემოსავალი	3,817	6,679
შემოსავალი ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციულ ოპერატორთან (ესკო) გაყიდვებიდან	1,354	–
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	22,487	15,530

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სახელშეკრულებო ვალდებულებები არ არსებობდა. ინფორმაცია მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან აქტივების შესახებ მოცემულია მე-10 შენიშვნაში.

7. ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე წმინდა საკურსო ზარალი	(4)	(7)
	–	(791)
სულ ფინანსური ხარჯები	(4)	(798)
საბანკო ანაზრებსა და მიმდინარე ანგარიშებზე საპროცენტო შემოსავალი (მე-12 შენიშვნა)	327	297
საპროცენტო შემოსავალი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირზე გაცემული სესხიდან (მე-18 შენიშვნა)	978	1,070
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	19	–
ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებული მთლიანი ფინანსური შემოსავალი	1,324	1,367

საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი ძირითადად გამოწვეულია „კომპანიის“ აშშ დოლარებში გამოხატული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაანგარიშებით. სავალუტო რისკი უფრო დაწვრილებით აღწერილია მე-15 შენიშვნაში.

8. მოგების გადასახადი

საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიამ მთლიანად შემოაბრუნა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ბასს 12-ის „მოგების გადასახადი“ შესაბამისად, რათა გადავადებული გადასახადები შეაფასოს 0%-იანი საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც მოქმედებს გაუნაწილებელ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2021 წელს კომპანიამ აღიარა განაწილებულ მოგებაზე მოგების გადასახადის ხარჯი 2,647 ლარის (2020 წ.: 1,588 ლარი) ოდენობით (მე-13 შენიშვნა), კანონით დადგენილი მოგების გადასახადის 15/85-იანი განაკვეთის გამოყენებით გამოცხადებული დივიდენდის თანხაზე.

სს „ხრამჭესი I“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა ასეთი იყო:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ქარხანა და მოწყობი- ლობები	სატრანს- პორტო საშუალე- ბები	დაუმთავ- რებელი მშენებ- ლობა	სხვა	სულ
თვითღირებულება ან გადაფასებული ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერს	569	33,674	22,008	594	5,541	290	62,676
შესყიდვები	–	–	208	47	5,912	39	6,206
გასვლები	–	–	(16)	(6)	–	(1)	(23)
გადატანები	–	–	398	–	(379)	(19)	–
შედეგად მიღებული ზრდა, აღიარებული სხვა სრულ შემოსავალში	17	925	3,443	332	1,033	83	5,833
შედეგად მიღებული კლება, აღიარებული სხვა სრულ შემოსავალში	–	(5,325)	(6,945)	–	–	–	(12,270)
გადაფასების შედეგად მიღებული ზრდა, აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში	–	21	1,437	2	204	5	1,669
გადაფასების შედეგად მიღებული კლება, აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში	–	(1,865)	(3,161)	–	–	–	(5,026)
დაგროვილი ცვეთის ჩამოწერა გადაფასებისას	–	(8,646)	(6,195)	(150)	–	(91)	(15,082)
2020 წლის 31 დეკემბერს	586	18,784	11,177	819	12,311	306	43,983
შესყიდვები	–	–	366	–	2,590	25	2,981
გასვლები	–	–	(15)	–	–	–	(15)
გადატანები	–	–	10,327	–	(10,327)	–	–
2021 წლის 31 დეკემბერს	586	18,784	21,855	819	4,574	331	46,949
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება							
2019 წლის 31 დეკემბერს	–	(6,485)	(4,700)	(96)	–	(53)	(11,334)
გასვლები	–	–	4	5	–	–	9
დაგროვილი ცვეთის ჩამოწერა გადაფასებისას	–	8,646	6,195	150	–	91	15,082
ცვეთა წლის განმავლობაში	–	(2,344)	(1,823)	(118)	–	(53)	(4,338)
2020 წლის 31 დეკემბერს	–	(183)	(324)	(59)	–	(15)	(581)
გასვლები	–	–	15	–	–	–	15
ცვეთა წლის განმავლობაში	–	(729)	(1,319)	(222)	–	(48)	(2,318)
2021 წლის 31 დეკემბერს	–	(912)	(1,628)	(281)	–	(63)	(2,884)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერს	569	27,189	17,308	498	5,541	237	51,342
2020 წლის 31 დეკემბერს	586	18,601	10,853	760	12,311	291	43,402
2021 წლის 31 დეკემბერს	586	17,872	20,227	538	4,574	268	44,065

სს „ხრამჭესი I“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან (მე-18 შენიშვნა)	2,979	6,889
სხვა მომხმარებლების სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1	615
	2,980	7,504

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს პროცენტი არ ერიცხება და მათი ვადა, როგორც წესი, 30 დღეა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაწილი ვადაგადაცილებულია, მაგრამ არა გაუფასურებული (მე-15 შენიშვნა). სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანარიცხის შეფასებისთვის კომპანიამ გამოიყენა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მომავალზე ორიენტირებული მიდგომა. ამ მეთოდის კომპანიისეული შეფასებით, ნავარაუდები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო, შესაბამისად სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებასთან მიმართებაში ანარიცხი არ აღიარებულა.

2021 წლის განმავლობაში სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაშთებში მნიშვნელოვანი ცვლილება უკავშირდება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიმართ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების სასესხო მოთხოვნად უნაღდო კონვერტაციას (მე-11 შენიშვნა).

11. სასესხო მოთხოვნა

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე	2,681	–
გრძელვადიანი	6,332	4,676
	9,013	4,676

(ა) 2021 წლის 1 მარტს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს სავაჭრო დებიტორული დავალიანება 6,331 ლარის ოდენობით დაკონვერტირდა ლარში გამოხატულ პროცენტთან სესხად. სესხის დაფარვის წელია 2024, ხოლო წლიური საპროცენტო განაკვეთია 10%. ამ სესხის საბალანსო ღირებულებამ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 6,863 ლარი შეადგინა (2020 წ.: ნული ლარი).

(ბ) 2018 წლის 1 ივნისს, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს სავაჭრო დებიტორული დავალიანება 7,024 ლარის ოდენობით დაკონვერტირდა ლარში გამოხატულ პროცენტთან სესხად. სესხის დაფარვის წელი იყო 2021, ხოლო წლიური საპროცენტო განაკვეთია 10%. სესხზე ვრცელდებოდა საშელავათო პერიოდი ძირ თანხაზე 2020 წლის 31 დეკემბრამდე და ასევე საშელავათო პერიოდი პროცენტზე 2019 წლის 31 იანვრამდე. 2020 წლის ივნისში, სესხის ვადა შეიცვალა და მისი დაფარვის წელი 2022-მდე გადავიდა. ამ სესხის საბალანსო ღირებულებამ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,150 ლარი შეადგინა (2020 წ.: 4,676 ლარი).

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული სასესხო მოთხოვნების ანარიცხის შეფასებისთვის კომპანიამ გამოიყენა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მომავალზე ორიენტირებული მიდგომა. ამ მეთოდის კომპანიისეული შეფასებით, ნავარაუდები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო, შესაბამისად საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს სასესხო მოთხოვნებთან მიმართებაში ანარიცხი არ აღიარებულა.

სს „ხრამჭესი I“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	6,072	1,221

ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე დარიცხულმა პროცენტმა 2021 წელს 324 ლარი შეადგინა (2020 წ.: 297 ლარი).

13. კაპიტალი

(ა) გამოშვებული კაპიტალი

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა 3,447,238 ავტორიზებული და გამოშვებული აქცია, თითოეულის ღირებულებით 0,001 ლარი. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აქციების 100%-ის მფლობელია „გარდაბანი ჰოლდინგი ზივი“.

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიას შეუძლია წმინდა მოგებიდან დივიდენდების გამოცხადება. კომპანიის ზოგიერთი გაუნაწილებელი მოგება მიღებულია 2011 წლის 1 იანვარს ფასს-ზე გადასვლის დროს ძირითადი საშუალებების გადაფასებით. საქართველოს კანონში არაფერია ნათქვამი კომპანიის უფლებაზე, გაანაწილოს ასეთი რეზერვები დივიდენდების სახით.

2021 წლის განმავლობაში, კომპანიამ გამოაცხადა 15,000 ლარის ოდენობით დივიდენდები (2020 წ.: 9,000 ლარი), საიდანაც 8,200 ლარი (2020 წ.: 9,000 ლარი) ანგარიშგების თარიღისთვის ნაღდი ფულის სახით იქნა გადახდილი, ხოლო 6,200 ლარი (2020 წ.: ნული) აღიარდა გადასახდელ დივიდენტად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში). დივიდენდმა ერთ აქციაზე შეადგინა 4,35 ლარი (2,61 ლარი).

14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებული მხარისთვის გადასახდელი მართვის მომსახურების გასამრჯელო (მე-18 შენიშვნა)	4,036	4,271
დაკავშირებული მხარისთვის გადასახდელი ტექნიკური მომსახურების გასამრჯელო (მე-18 შენიშვნა)	1,155	1,222
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მომწოდებლების მიმართ	133	105
სხვა კრედიტორული დავალიანება	254	50
	5,578	5,647

ზემოთ მოცემული ფინანსური ვალდებულებების პირობები:

- ▶ მომწოდებლების მიმართ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება უპროცენტოა და, ჩვეულებრივ, 30 დღეში იფარება;
- ▶ დაკავშირებული მხარეების მიმართ კრედიტორული დავალიანება გამოწვეულია 2011 წლამდე შესრულებული გარიგებებით, რომლებიც არის ვადაგადაცილებული, მაგრამ გადაუხდელი, რადგან დაკავშირებულ მხარეა არ მოუთხოვია მისი დაფარვა;
- ▶ სავაჭრო დავალიანება მიმწოდებლების მიმართ და სხვა ვალდებულებები ძირითადად აშშ დოლარშია გამოხატული.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა

მიმოხილვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის კაპიტალური და საოპერაციო ხარჯების დაფინანსება. კომპანიას აქვს პირდაპირ თავისი ოპერაციებიდან მიღებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და ნაღდი ფული მიმდინარე ანგარიშებზე.

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

კომპანია არის საბოლოო მშობელი კომპანიის მიერ კონტროლირებული დიდი ჯგუფის ნაწილი. ფინანსური რისკების უმეტესი ნაწილი იმართება და კონტროლდება საბოლოო მშობელი კომპანიის დონეზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კომპანიას საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ აქვს. ფინანსური რისკების მართვის მიზანია კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და სასესხო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ.

(ა) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი ემუქრება საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებში განთავსებული ანაზრებიდან გამომდინარე.

კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია ორ კლიენტზე (ორივე საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოა) - სს „თელასი“ და შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“. სს „თელასის“ სასესხო მოთხოვნის და სავაჭრო დებიტორული დავალიანების მთლიანი თანხა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგენდა 9,013 ლარს და ნულ ლარს (2020 წლის 31 დეკემბრის: 4,676 ლარი და 6,889 ლარი). შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანიის“ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების მთლიანმა თანხამ 2021 წლის 31 დეკემბრის 2,979 ლარი შეადგინა (2020 წლის 31 დეკემბრის: ნული ლარი). 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რომელიმე ამ კომპანიის სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ვადაგადაცილებას ადგილი არ ჰქონია (2020 წლის 31 დეკემბრის: 2,562 ლარი 31-120 დღით იყო ვადაგადაცილებული, ხოლო 2,722 ლარი - 121-210 დღით). 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს „თელასს“ ჰქონდა ვადაგადაცილებული პროცენტი სასესხო მოთხოვნაზე კომპანიის მიმართ 531 ლარის ოდენობით (2020 წლის 31 დეკემბრის: ნული).

ამ ჯგუფის შიგნით ვადაგადაცილებული ნაშთების და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტების დაფარვას მართავს საბოლოო მშობელი კომპანია, ჯგუფში ფულადი რესურსების საჭიროების, და არა ინსტრუმენტების ვადიანობის მიხედვით. ხელმძღვანელობის აზრით, სს „თელასი“ და შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“ გადახდისუნარიანი საწარმოებია და დამატებითი ფულადი სახსრების საჭიროების შემთხვევაში შესაძლებელი იქნება ვადადამდგარი თანხების ამოღება, შესაბამისად მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაა რეალურად ჩაითვალოს და მათგან მისაღებ თანხებზე ანარიცხი არ გაკეთებულა.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მთლიანად საერთაშორისო საკრედიტო რეიტინგის მქონე სამ უმსხვილეს ქართულ ბანკშია განთავსებული. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები არც გაუფასურებულია და არც ვადაგადაცილებული.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ა) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა საანგარიშგებო თარიღისთვის:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-10 შენიშვნა)	2,980	7,504
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-12 შენიშვნა)	6,072	1,221
სესხებზე მისაღები გადახდები (შენიშვნა 11)	9,013	4,676
	18,065	13,401

(ბ) ლიკვიდურობის რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას საკმარისი საკრედიტო თანხების საშუალებით. კომპანიას მიმდინარე ვალდებულებები ძირითადად დაკავშირებული მხარეების მიმართ აქვს და მიმდინარე აქტივებიც დაკავშირებული მხარეებისგან აქვს მისაღები. ამიტომ კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს ანიჭებს კომპანიას საკმარის მოქნილობას ვალდებულებების დაფარვის / აქტივების მიღების ვადებთან მიმართებით, რაც აუცილებელია მომავალში ბიზნესის ადეკვატური ლიკვიდურობის უზრუნველსაყოფად. ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე აქტივებმა მის მიმდინარე ვალდებულებებს გადააჭარბა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული გადახდების საფუძველზე:

2021 წლის 31 დეკემბერი	საბალანსო ლირებულება	სახელშეკ- რულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვ- ნამდე	0-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე
ფინანსური ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები	24	27	–	7	20	–
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-14 შენიშვნა)	5,578	5,578	5,191	386	–	–
გადასახდელი დივიდენდები (13 შენიშვნა)	6,800	6,800	–	6,800	–	–
	12,402	12,405	5,191	7,193	20	–

სს „ხრამჭესი I“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ბ) ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბერი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკ- რულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვ- ნამდე	0-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე
ფინანსური ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები	46	53	–	7	20	26
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-14 შენიშვნა)	5,647	5,647	5,491	156	–	–
	5,693	5,700	5,491	163	20	26

(გ) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. საბაზრო ფასები ორი ტიპის რისკს შეიცავს: საპროცენტო განაკვეთის რისკსა და სავალუტო რისკს. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებზეც საბაზრო რისკები მოქმედებს, მოიცავს სესხებს ბანკში.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზები მოცემულია 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მომზადებულია იმ საფუძველზე, რომ წმინდა ვალის ოდენობა, სესხის განაკვეთის პროფილი და ფინანსური ინსტრუმენტების პროპორციული წილი უცხოურ ვალუტებში მუდმივია.

კომპანიას აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი იმის გამო, რომ ყველა მის ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

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

კომპანია არ ახდენს გაცვლითი კურსის რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას. ქვემოთ პირობითი თანხებით მოცემულია კომპანიის სავალუტო რისკები:

	აშშ დოლარში გამოხატული	
	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(5,191)	(5,491)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	982	132
რისკის ნეტო ოდენობა	(4,209)	(5,359)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

აშშ დოლართან მიმართებაში ლარის გამყარება/გაუფასურება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოგების ან ზარალის ქვემოთ წარმოდგენილ თანხებს შემდეგნაირად გაზრდიდა/(შემცირებდა). ანალიზი ეყრდნობა სავალუტო კურსების მერყეობას, რომელიც კომპანიის აზრით მოსალოდნელი იყო ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის. ანალიზი ეფუძნება დაშვებას, რომ ყველა დანარჩენი ცვლადი მუდმივი რჩება.

	გამყარება	გაუფასურება
2021 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (20%-იანი ცვლილება)	842	(842)
2020 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (20%-იანი ცვლილება)	1,072	(1,072)

(დ) სამართლიანი ღირებულებები

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი შესაძლებელია შემდეგნაირად:

	დონე	2021 წლის 31 დეკემბერი		2020 წლის 31 დეკემბერი	
		საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-10 შენიშვნა)	დონე 2	2,980	2,980	7,504	7,504
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-12 შენიშვნა)	დონე 1	6,072	6,072	1,221	1,221
სესხებზე მისაღები გადახდები (შენიშვნა 11)	დონე 3	9,013	9,013	4,676	4,676
ფინანსური ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები	დონე 3	24	24	46	46
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-14 შენიშვნა)	დონე 2	5,578	5,578	5,647	5,647

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების და სავაჭრო დებიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულებისა, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო;
- ▶ სასესხო მოთხოვნების და საიჯარო ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით მოქმედ ბაზარზე საანგარიშო თარიღისათვის არსებული განაკვეთების გამოყენებით.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივები იზღუდება გადაფასების მოდელის გამოყენებით შეფასებული ძირითადი საშუალებებით და სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეს განეკუთვნება.

(ე) კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას (განისაზღვრება კომპანიის ფასს სტანდარტების მიხედვით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული კაპიტალის თანხის საფუძველზე), რომ დააკმაყოფილოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო გარემო

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვაგვარად შეიძლება იქნეს გაგებული. თუ იმ წლის ბოლოდან, რომელშიც საგადასახადო კანონმდებლობა დაირღვა, ექვსი წელია გასული, საგადასახადო ორგანოებს არ აქვთ უფლება დააკისრონ დამატებითი გადასახადები, ჯარიმა ან საურავი.

ამ გარემოებებმა შეიძლება დამატებითი საგადასახადო რისკები შექმნან საქართველოში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. მაგრამ შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისგან და თუ ისინი შეძლებენ თავიანთი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს თავის საგადასახადო პოზიციას და განიხილავს იმ გარიგებებს, რომლებიც შეიძლება ექვექვეშ დააყენონ საგადასახადო ორგანოებმა. როდესაც არსებობს ვარაუდი, რომ ამგვარი გამოწვევის შედეგად წარმოიშვება დამატებითი საგადასახო ვალდებულება, კომპანია აღიარებს ანარიცხს მის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

(i) გარიგებები ხელმძღვანელობასთან

კომპანიის ხელმძღვანელი გუნდის წევრებმა 2021 წლის განმავლობაში 199 ლარის ოდენობის ანაზღაურება მიიღეს (2020 წ.: 129 ლარი), რაც ასახულია ხელფასებში, ბონუსებსა და დაქირავებულ მუშაკთა გასამრჯელოებში.

(ii) შემოსავალი

	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე 2021 წ.	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე 2020 წ.	მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის
ელექტროენერგიის გაყიდვა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები (მე-6 და მე-10 შენიშვნები)	17,316	8,851	2,979	6,889

გაყიდვები ხდება სემეკის მიერ დამტკიცებული ტარიფებით.

სს „ხრამჭესი I“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

(iii) სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები		
მართვის მომსახურების გასამრჯელო (მე-14 შენიშვნა)	4,036	4,270
ტექნიკური მომსახურების გასამრჯელო (მე-14 შენიშვნა)	1,155	1,222
	5,191	5,492

(iv) გაცემული სესხები

მთლიანი სასესხო მოთხოვნის ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 9,013 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბრის: 4,676 ლარი). 2021 წლის საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 978 ლარი (2020 წ.: 1,070 ლარი).

18. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 31 იანვარს მშობელმა კომპანიამ მიიღო 2021 წელს გამოცხადებული დივიდენდების თანხის ცვლილების გადაწყვეტილება - 15,000 ლარიდან (აქციაზე 4,35 ლარი) (მე-13 შენიშვნა) 8,200 ლარამდე (აქციაზე 2,38 ლარი). შედეგად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 6,800 ლარის ოდენობით გადასახდელი დივიდენდის ვალდებულება გაუქმდა.