

შპს "აჭარ ენერჯი 2007"

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	7
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....	8
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში.....	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში.....	10
ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	

სარჩევი

1. შპს „აჭარ ენერჯი 2007“ და მისი საქმიანობა	11
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში.....	21
4. ძირითადი საშუალებები	24
5. სავაჭრო მოთხოვნები და ავანსები	25
6. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	25
7. მარაგები.....	25
8. სხვა მიმდინარე აქტივები	26
9. საწესდებო კაპიტალი	26
10. სავაჭრო ვალდებულებები.....	26
11. სასესხო ვალდებულებები	26
12. გადასახდელი პროცენტები.....	27
13. შემოსავალი.....	27
14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	28
15. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	28
16. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი).....	28
17. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	28
18. ფინანსური რისკების მართვა	29
19. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	31
20. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	32
21. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	32

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „აჭარ ენერჯი 2007“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 22 სექტემბერი.

დირექტორი
ჩაღათაი ულქერ



ფინანსური მენეჯერი
ბარიშ აქიუზ



2022 წლის 22 სექტემბერი
საქართველო, ბათუმი

	შენიშვნა	2021	2020
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	8,828,378	1,201,836
გადახდილი ავანსები	5	1,336,974	1,934,946
მიმდინარე მარაგები	7	68,185	899,892
სავაჭრო მოთხოვნები	5	8,440,070	10,049,202
სხვა საგადასახადო აქტივი		546,699	1,435,064
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	4,642,201	5,668,459
ძირითადი საშუალებები	4	332,454,862	357,027,900
სულ აქტივები		356,317,369	378,217,299
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	1,745,254	3,598,372
მიღებული ავანსები	10	932,783	
გადასახდელი პროცენტები	12	68,506,075	54,206,912
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	11	26,015,537	28,790,481
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	594,457,212	672,116,270
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები		297	5,125
სულ ვალდებულებები		691,657,157	758,717,159
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	20,000,000	20,000,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(355,339,788)	(400,499,860)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(335,339,788)	(380,499,860)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		356,317,369	378,217,299

დირექტორი

ჩაღათაი ულქერ

2022 წლის 22 სექტემბერს
 საქართველო, ბათუმი

ფინანსური მენეჯერი

ბარიშ აქიუზ

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის

	შენიშვნა	2,021	2020
ამონაგები	13	34,657,847	54,198,672
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(1,434,155)	(20,829,326)
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		(731,447)	(335,625)
პერსონალის ხარჯი		(4,692,865)	(5,575,813)
საკონსულტაციო ხარჯი		(317,007)	(282,678)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(3,332,041)	(3,563,232)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		(448,390)	(21,137)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები		(72,012)	(116,480)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		(366,799)	(107,938)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(28,662,594)	(31,626,086)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	15	(1,950,519)	(2,471,160)
საოპერაციო მოგება		(7,349,983)	(10,733,702)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		51,782,075	(104,599,577)
სხვა ფინანსური შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		(21,154,286)	(20,971,730)
სხვა ფინანსური ხარჯი		480,001	(372,428)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	16	21,346,813	4,101,334
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		45,104,619	(132,576,103)
მოგების გადასახადი		(4,534)	
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		45,100,086	(132,576,103)

დირექტორი

ჩაღათაი ულქერ

2022 წლის 22 სექტემბერს
საქართველო, ბათუმი

ფინანსური მენეჯერი

ბარიშ აქიუზ

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის

	სააქციო კაპიტალი	(დაგროვილი ზარალი)/ გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,000,000	(267,923,757)	(247,923,757)
მოგება წლის განმავლობაში		(132,576,103)	(132,576,103)
გამოვლენილი შეცდომების შესწორების ეფექტი			-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,000,000	(400,499,860)	(380,499,860)
მოგება წლის განმავლობაში		45,100,086	45,100,086
გამოვლენილი შეცდომების შესწორების ეფექტი		59,986	59,986
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,000,000	(355,339,788)	(335,339,788)

დირექტორი

ჩაღათაი ულქერ

2022 წლის 22 სექტემბერს
საქართველო, ბათუმი

ფინანსური მენეჯერი

ბარიშ აქიუზ

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“

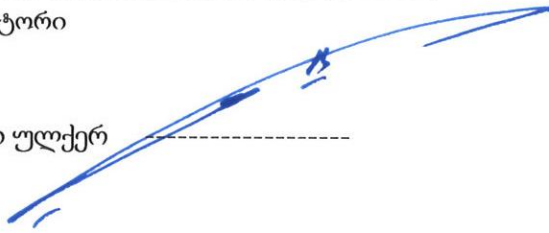
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის

	2,021	2,020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	59,161,981	54,240,677
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(8,334,423)	(35,600,436)
გადახდილი ავანსები	(1,372,061)	(220,282)
გადახდილი გადასახადები	(3,677,979)	(6,787,317)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(54,151)	(169,498)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	45,723,367	11,463,144
გადახდილი მოგების გადასახადი		
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	45,723,367	11,463,144
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(4,382,375)	(10,803,645)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(4,382,375)	(10,803,645)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	17,669,945	191,483,993
სესხის ძირის გადახდა	(48,486,969)	(176,570,647)
სესხის პროცენტის გადახდა	(2,348,066)	(16,296,744)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(33,165,090)	(1,383,398)
სავალუტო კურისის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე	(549,360)	158,377
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	7,626,542	(565,522)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	1,201,836	1,767,358
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	8,828,378	1,201,836

დირექტორი

ჩაღათაი ულქერ



ფინანსური მენეჯერი

ბარიშ აქიუზ



2022 წლის 22 სექტემბერს
საქართველო, ბათუმი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „აჭარ-ენერჯი 2007“-ის დამფუძნებლებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „აჭარ-ენერჯი 2007“-ის (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „აჭარ-ენერჯი 2007“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავაკვირდით და ვერ დავრწმუნდით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ავეჯისა და ოფისის აღჭურვილობის არსებობაში, რომელთა ნარჩენი საბალანსო ღირებულება შეადგენს 305 995 ლარს. ძირითადი საშუალების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოხერხდა ძირითადი საშუალების რაოდენობის ნაშთის დადასტურება. ამიტომ, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების ღირებულებასთან და სხვა მუხლებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებზე ადგილობრივ მომწოდებლებთან, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია 895 532 ლარის ოდენობით. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების ხასიათიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით სხვა ალტერნატიული პროცედურით დაგვედასტურებინა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. შედეგად, ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილი საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთზე, რეზიდენტ და არარეზიდენტ ბანკებში, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია რეზიდენტი 743 ლარი და არარეზიდენტი 3 277 ლარის

ოდენობით. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების ხასიათიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით სხვა ალტერნატიული პროცედურით დაგვედასტურებინა ფული და ფულადი ექვივალენტების ნაშთი. შედეგად, ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში ზემოაღნიშნულ თანხებში.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-20 შენიშვნაზე და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიას აქვს წმინდა ზარალი. კომპანიას აქვს მიღებული დამფუძნებლებისაგან მნიშვნელოვანი სესხები (მე-19 შენიშვნა) რაც ინვესტირებულია ჰესის მშენებლობაში და მიმდინარე სამუშაოებში. ჰესის სრულყოფილი და გამართული ფუნქციონირება ექსპლუატაციის დასაწყისში მოითხოვს დიდ ინვესტიციებს, ამიტომ კაპიტალის უკუგებას ჯერ საწარმო არ მოელის. ეს არის გრძელვადიანი ინვესტიცია, რომელიც უკუგებას მოიტანს გრძელვადიან პერიოდში. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია დღიდან დაფუძნებისა ზარალიანია და გააჩნია მოცულობითი სესხები, ხელმძღვანელობა დადებითად აფასებს მომავალი წლის პროგნოზებს და მიიჩნევს, რომ კომპანია შეძლებს სესხის მიმდინარე ვალდებულების დროულად დაფარვას. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით

ხელმძღვანელობისა და ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

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

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან

დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

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

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ

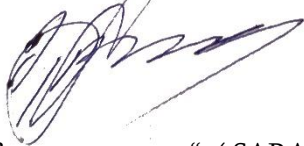
მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

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

გარიგების პარტნიორის სახელით

მაია ფეიქრიშვილი (SARAS-A-965293)



შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“ (SARAS-F-638067)

22 სექტემბერი 2022 წელი

საქართველო, ბათუმი



შპს „აჭარ ენერჯი 2007“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2021	2020
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	8,828,378	1,201,836
გადახდილი ავანსები	5	1,336,974	1,934,946
მიმდინარე მარაგები	7	68,185	899,892
სავაჭრო მოთხოვნები	5	8,440,070	10,049,202
სხვა საგადასახადო აქტივი		546,699	1,435,064
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	4,642,201	5,668,459
ძირითადი საშუალებები	4	332,454,862	357,027,900
სულ აქტივები		356,317,369	378,217,299
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	1,745,254	3,598,372
მიღებული ავანსები	10	932,783	
გადასახდელი პროცენტები	12	68,506,075	54,206,912
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	11	26,015,537	28,790,481
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	594,457,212	672,116,270
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები		297	5,125
სულ ვალდებულებები		691,657,157	758,717,159
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	20,000,000	20,000,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(355,339,788)	(400,499,860)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(335,339,788)	(380,499,860)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		356,317,369	378,217,299

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ჩაღათაი ულქერ -----

ბარიშ აქიუზ -----

2022 წლის 22 სექტემბერს
საქართველო, ბათუმი

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის

	შენიშვნა	2,021	2020
ამონაგები	13	34,657,847	54,198,672
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(1,434,155)	(20,829,326)
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		(731,447)	(335,625)
პერსონალის ხარჯი		(4,692,865)	(5,575,813)
საკონსულტაციო ხარჯი		(317,007)	(282,678)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(3,332,041)	(3,563,232)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		(448,390)	(21,137)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები		(72,012)	(116,480)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		(366,799)	(107,938)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(28,662,594)	(31,626,086)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	15	(1,950,519)	(2,471,160)
საოპერაციო მოგება		(7,349,983)	(10,733,702)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		51,782,075	(104,599,577)
სხვა ფინანსური შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		(21,154,286)	(20,971,730)
სხვა ფინანსური ხარჯი		480,001	(372,428)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	16	21,346,813	4,101,334
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		45,104,619	(132,576,103)
მოგების გადასახადი		(4,534)	
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		45,100,086	(132,576,103)

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ჩაღათაი ულქერ -----

ბარიშ აქიუზ -----

2022 წლის 22 სექტემბერს
საქართველო, ბათუმი

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის

	სააქციო კაპიტალი	(დაგროვილი ზარალი)/ გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,000,000	(267,923,757)	(247,923,757)
მოგება წლის განმავლობაში		(132,576,103)	(132,576,103)
გამოვლენილი შეცდომების შესწორების ეფექტი			-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,000,000	(400,499,860)	(380,499,860)
მოგება წლის განმავლობაში		45,100,086	45,100,086
გამოვლენილი შეცდომების შესწორების ეფექტი		59,986	59,986
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,000,000	(355,339,788)	(335,339,788)

 დირექტორი

 ფინანსური მენეჯერი

ჩაღათაი ულქერ -----

ბარიშ აქიუზ -----

2022 წლის 22 სექტემბერს
 საქართველო, ბათუმი

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის

	2,021	2,020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	59,161,981	54,240,677
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(8,334,423)	(35,600,436)
გადახდილი ავანსები	(1,372,061)	(220,282)
გადახდილი გადასახადები	(3,677,979)	(6,787,317)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(54,151)	(169,498)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	45,723,367	11,463,144
გადახდილი მოგების გადასახადი		
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	45,723,367	11,463,144
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(4,382,375)	(10,803,645)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(4,382,375)	(10,803,645)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	17,669,945	191,483,993
სესხის ძირის გადახდა	(48,486,969)	(176,570,647)
სესხის პროცენტის გადახდა	(2,348,066)	(16,296,744)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(33,165,090)	(1,383,398)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე	(549,360)	158,377
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	7,626,542	(565,522)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	1,201,836	1,767,358
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	8,828,378	1,201,836

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ჩაღათაი ულქერ -----

ბარიშ აქიუზ -----

2022 წლის 22 სექტემბერს

საქართველო, ბათუმი

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის

1. შპს „აჭარ ენერჯი 2007“ და მისი საქმიანობა

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“ („კომპანია“) დაარსდა 2007 წელს და მდებარეობს საქართველოში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელია

სააქციო საზოგადოება "ეკსიმ იათირიმ ჰოლდინგი", 224274 /თურქეთი/ 76%

აბდულლაჰ თივინიქლი ისარის ფონდი, 4810555472, 5285 /თურქეთი/ 24%

2022 წლის იანვრის თვეში სააქციო საზოგადოება "ეკსიმ იათირიმ ჰოლდინგი"-მა თავისი წილიდან 24% მიყიდა სააქციო საზოგადოება ისარ იმთირაქლერ ელითიმ ვე საღლიქ, 262147-5 /თურქეთი/.

შესაბამისად, ამ ცვლილების შედეგად შპს „აჭარ ენერჯი 2007“ პარტნიორები არიან :

სააქციო საზოგადოება "ეკსიმ იათირიმ ჰოლდინგი", 224274 /თურქეთი/ 52%

აბდულლაჰ თივინიქლი ისარის ფონდი, 4810555472, 5285 /თურქეთი/ 24%

სააქციო საზოგადოება ისარ იმთირაქლერ ელითიმ ვე საღლიქ, 262147-5 /თურქეთი/. – 24%

თავის მხრივ სს „ეკსიმ იათირიმ ჰოლდინგი“, – 52 %-ის 24,70% წილის მფლობელია ეზუბეკირ თივინიქლი (პ/ნ 53896118304), რომელიც წარმოადგენს საბოლოო მაკონტროლებელ პირს.

ძირითადი საქმიანობა :

- ენერგეტიკული ობიექტები და ჰესები - პროექტირება , მშენებლობა , რეაბილიტაცია.
- ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. საქართველო, ხელვაჩაურის რაიონი სოფ. მაჭახლისპირი.

ფაქტიური მისამართი: საქართველო, ხელვაჩაურის რაიონი სოფ. მაჭახლისპირი.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს).

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის ძირითადი პირობები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი, რომელიც ფასს 9 მოქმედების არეალში ხვდება, თავდაპირველად უნდა აღირიცხოს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით. კერძოდ, სავალო ინვესტიციები, რომლებსაც პირი ფლობის ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრება და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ იზომება ამორტიზებული ღირებულებით. მეორე კატეგორიაა ისეთი ბიზნეს ინსტრუმენტები რომელთა მთავარი მიზანი მიიღწევა როგორც საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებით, აგრეთვე ამ ფინანსური აქტივების გაყიდვით. ამგვარ ფინანსურ აქტივებს აქვთ ისეთი საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ფულადი სახსრების მოძრაობას. ფულადი სახსრების მოძრაობა ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინვესტიცია იზომება სამართლიანი ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილი ინვესტიციის და არა პირობითი ანაზღაურებისა, რომელსაც შემსყიდველი აღიარებს ბიზნესის გაერთიანების შემთხვევაში) სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.
- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური ვალდებულებები ასევე ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ცვლილების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. ბასს 39-ის მიხედვით, მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულების ცვლილების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალში.
- **გაუფასურება.** ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებით, ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელს, რაც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი, საკრედიტო დანაკარგის აღიარებას წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** ჰეჯირების აღრიცხვის ახალ მოთხოვნაში შენარჩუნებულია ამჟამად ბასს 39-ით გათვალისწინებული ჰეჯირების აღრიცხვის სამი მექანიზმი. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე

აღარ არის საჭირო ჰეჯის ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.

მთლიანობაში, კომპანიის ხელმძღვანელობის პროგნოზით, მომავალში ფასს 9-ის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მოდელის გამოყენება შედეგად მოიტანს შესაბამის პუნქტებზე საკრედიტო დანაკარგების ადრეულ აღიარებას და გაზრდის ამ პუნქტებისათვის აღიარებული დანაკარგების რეზერვის მოცულობას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებაში სათანადო ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის გაზომვის დღეს იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

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

ფინანსური ინსტრუმენტი მიიჩნევა კვოტირებულად აქტიურ ბაზარზე თუ განხორციელებული კომერციული გარიგებიდან ადვილად შეიძლება კვოტირებულ ფასზე ინფორმაციის მოპოვება და ეს ფასები წარმოადგენს ფაქტობრივ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები, ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების მეთოდებში შეიძლება გამოყენებულ იქნას დაშვებები, რომლებიც ეფუძნება არადაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთდება შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა თუ ეს დაშვებები რაიმე სახით გამოიწვევს მნიშვნელოვნად გასხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებს ან მთლიან ვალდებულებებს.

გარიგების ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით),

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის

კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს, დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

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

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

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

შეფასების მიზნით, ბასს 39-ში (“ფინანსური ინსტრუმენტები: შეფასების აღიარება”), ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანებები და (ბ) სარეალიზაციოდ ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (დ) მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები (“FVTPL”). მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები იყოფა ორ ქვეკატეგორიად: (I) საწყისი აღიარებისას ამგვარად აღნიშნული აქტივები და (II) აქტივები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც სავაჭროდ განკუთვნილი. გარდა ამისა, ფინანსური იჯარიდან მისაღები სახსრები ცალკე კატეგორიას განეკუთვნება. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი შედის სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიაში. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღირიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიას.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები წარმოადგენს ფიქსირებული ან არაფიქსირებული დაფარვების მქონე არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს გარდა იმ აქტივებისა, რომელთა რეალიზაციასაც კომპანია ახლო მომავალში აპირებს. გარდა ამისა, კომპანიამ ახლად შესყიდულ ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველი აღიარებისას შეიძლება მიანიჭოს „გასაყიდად განკუთვნილის“, „დაფარვის ვადამდე ფლობილის“ ან „მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახულის“ კვალიფიკაცია იმის მიხედვით, თუ როგორია ამ ინსტრუმენტების ბუნება ან მენეჯმენტის განზრახვები მასთან მიმართებაში.

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულება და აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

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

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში. შვილობილი კომპანია არის პირი, რომელზეც კომპანიას გააჩნია კონტროლი. კონტროლი არსებობს მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს უფლება, მიიღოს ცვლადი ხასიათის უკუგება ინვესტირების ობიექტთან ურთიერთობის შედეგად და აქვს უნარი, ზეგავლენა მოახდინოს ამ უკუგებაზე ინვესტირების ობიექტზე არსებული ძალაუფლების შედეგად.

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში აისახება თვითღირებულებით. შვილობილი კომპანიებიდან ან ასოცირებული პირისგან მიღებული დივიდენდები კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის მოგება-ზარალის ანგარიშში აღიარდება მაშინ, როდესაც განისაზღვრება დივიდენდის მიღების უფლება.

იმის განსასაზღვრად, არის თუ არა აუცილებელი გაუფასურების ზარალის აღიარება შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციასთან დაკავშირებით, გამოიყენება ბასს 39-ის მოთხოვნები. როდესაც ეს აუცილებელია, ინვესტიციის მთლიანი საბალანსო ღირებულება, როგორც ერთი მთლიანი აქტივი, გაუფასურებაზე მოწმდება ბასს 36 „აქტივების გაუფასურება“ მიხედვით - მისი აღდგენადი ღირებულების (გამოყენებულ ღირებულებასა და სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობას შორის უდიდესი ღირებულება) შედარებით მის საბალანსო ღირებულებასთან. აღიარებული გაუფასურების ზარალი წარმოადგენს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების ნაწილს. ამ გაუფასურების ზარალის აღდგენა ასევე აღიარდება ბასს 36-ის თანახმად - ინვესტიციის აღდგენადი ოდენობის შემდგომი გაზრდით.

ინვესტიციები ასოცირებულ პირებში. ასოცირებული პირები არიან კომპანიები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არა კონტროლი, რომელიც ჩვეულებრივ თან ახლავს ხმის უფლებების 20-50 პროცენტის ფლობას.

კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები ასოცირებულ პირებში აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. ამ გაუფასურების ზარალის აღდგენა აღიარდება ბასს 36-ის თანახმად - ინვესტიციის აღდგენადი ოდენობის შემდგომი გაზრდით.

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

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

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
ჰესი	50
შენობა-ნაგებობა	50
მანქანა-დანადგარები	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
ავეჯი და სხვა მოწყობილობა	5-10

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

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის

ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია. კომპანია შემოსავლების სამსახურისგან მისაღებ საგადასახადო აქტივებს აღიარებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე. ეს ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია არარეზიდენტი პირებზე გაცემულ სესხებთან დაკავშირებით საშემოსავლო გადასახადს იხდის არარეზიდენტი პირის რეგისტრაციის ქვეყანაში.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზირებულ ღირებულებებზე განხორციელებული ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

გაუფასურების დანაკარგების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარმოქმნისას ერთი ან მეტი შემთხვევების შედეგად (დანაკარგის შემთხვევები), რომლებიც განხორციელდა ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარებისას და რომლებსაც აქვთ გავლენა თანხაზე ან ფინანსური აქტივის დადგენილი სამომავლო ფულადი სახსრების ბრუნვის დროის განსაზღვრა ან ფინანსური აქტივების კომპანია, რომელიც შესაძლებელია საიმედოდ შეფასდეს, თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ გაუფასურება წარმოიქმნა ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისათვის, მიუხედავად იმისა მნიშვნელოვანია თუ არა ის და რომ ის მოიცავს აქტივს კომპანიაში მგავსი ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით და ერთობლივად

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის

აფასებს მათ გაუფასურებისთვის. საწყისი ფაქტორები იმისა, რომ კომპანია მიიჩნევს განსაზღვრავს არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული მისი გადავადებული სტატუსი და რეალიზება საკუთრების ბანკში ჩადებული უზრუნველყოფისა ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

სხვა შემდეგი ძირითადი კრიტერიუმი გამოიყენება ასევე იმის გადასაწყვეტად არის თუ არა ობიექტური მტკიცებულება რომ წარმოიქმნა გაუფასურების დანაკარგი:

- შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის დაკავშირებული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან;
- მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაც დასტურდება მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კომპანიის მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან;
- მსესხებელი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის გადახდის სტატუსში ზოგადად მთელი ქვეყნის თუ ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად შეიცვლება კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება იანგარიშება პირობების შეცვლამდე გამოყენებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებაზე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, რომლიდანაც გამოქვითულია უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები მიუხედავად იმისა, დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორიცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის საფუძველზე.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია ფული და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება, როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ, რომლებიც განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის არის აღიარებული, როგორც გადახდილი კაპიტალი.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშშექტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის

დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976	3,2766
ლარი/1 ევრო	3.5040	4,0233

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია:

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული თუ ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება.

- შესაძლებელია ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ზონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღსა და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღს შორის პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები, რომლებიც შეიცავენ დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ხოლო რომელიც არ ახდენს გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებზე აისახება ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

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

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს შემოსავლის აღიარების ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტიპიან მოდელს:

- კონტრაქტის კლიენტთან იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირი შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად ნაკადებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების ბუღალტრული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 მნიშვნელობას არ ცვლის ბასს 17-ის მოთხოვნებს და ამლევს საშუალებას იჯარის გამცემს იჯარა საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად ჩაითვალოს.

ფაისკ 22 „სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება“

ფაისკ 22 არეგულირებს აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის თავდაპირველი აღიარებისას გამოსაყენებელი გაცვლითი კურსის დასადგენად „ტრანზაქციის თარიღის“ განსაზღვრას, როდესაც ამ ერთეულის ანაზღაურება წინასწარ გადახდილი ან მიღებულია უცხოურ ვალუტაში და ამან გამოიწვია არაფულადი

აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების (მაგალითად, არაანაზღაურებადი დეპოზიტის ან გადავადებული შემოსავლის) აღიარება.

ინტერპრეტაცია აკონკრეტებს, რომ ტრანზაქციის თარიღი არის ის დღე, როდესაც კომპანია პირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების გადახდიდან ან მიღებიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ საქმე ეხება რამდენიმე საავანსო გადახდას ან გადახდის მიღებას, ინტერპრეტაცია კომპანიებს ავალდებულებს, ტრანზაქციის თარიღი დაადგინოს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების თითოეული შემთხვევისათვის.

უიმედო ვალების რეზერვი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუნარიობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მიწა	ჰესი	შენობები	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	8,805,839	431,760,547	206,482	1,618,015	4,156,589	435,632	431,205	447,414,310
შესყიდვა	2,349,500	10,284,640	1,169		3,442	33,730		12,672,481
ჩამოწერა							(19,242)	(19,242)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	11,155,339	442,045,187	207,651	1,618,015	4,160,031	469,362	411,963	460,067,549
შესყიდვა	273,750	3,559,979				290,346	283,252	4,407,327
ჩამოწერა					(758,401)			(758,401)
შესწორება		137,236			24,384	(25,684)		135,936
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	11,429,089	445,742,402	207,651	1,618,015	3,426,014	734,024	695,215	463,852,411
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	-	(68,958,556)	(37,173)	(196,580)	(1,703,720)	(362,007)	(174,761)	(71,432,797)
მიმდინარე წლის ცვეთა		(30,997,468)	(13,790)	(161,800)	(354,182)	(33,493)	(65,348)	(31,626,081)
რეალიზებული ძირ. საშ. ცვეთა							19,229	19,229
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	-	(99,956,024)	(50,963)	(358,380)	(2,057,902)	(395,500)	(220,880)	(103,039,649)
მიმდინარე წლის ცვეთა		(28,072,546)	(13,829)	(161,801)	(275,840)	(35,910)	(102,666)	(28,662,592)
შესწორება		(5,987)			(3,158)	3,380		
რეალიზებული ძირ. საშ. ცვეთა					310,457			310,457
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	-	(128,034,557)	(64,792)	(520,181)	(2,026,443)	(428,030)	(323,546)	(131,397,549)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2020	11,155,339	342,089,163	156,688	1,259,636	2,102,129	73,863	191,082	357,027,900
31 დეკემბერი 2021	11,429,089	317,707,845	142,859	1,097,835	1,399,571	305,995	371,668	332,454,862

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. ძირითადი საშუალება (გაგრძელება)

კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები არ არის იპოთეკით დატვირთული, სესხის უზრუნველსაყოფად.

კომპანიას გააჩნია ორის ჰესი, ესენია კირნათი ჰესი და ხელვაჩაური ჰესი, რომელიც მდებარეობს აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში, კერძოდ ხელვაჩაურის რაიონში. აღნიშნული ჰესებისათვის საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სისტემაში შემავალ სსიპ - სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს მიერ შესაბამისი ხელშეკრულების გაფორმებიდან 49 (ორმოცდაცხრა) წლის ვადით წლიურ სარგებლობაში გადაცემის საფასურად აღნაგობის უფლებით გადაეცა სასოფლო-სამეურნეო მიწის ნაკვეთები.

5. სავაჭრო მოთხოვნები და ავანსები

2021 და 2020 წლების მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს 8 440 070 და 10 049 202 ლარს. კომპანიას მსხვილი სავაჭრო მოთხოვნა გააჩნია სს ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის წინაშე.

2021 და 2020 წლების მდგომარეობით კომპანიას გადახდილი ავანსების სახით გააჩნია, მიწის მესაკუთრეებზე წინასწარ გადახდილი თანხები, რომელიც შესაბამისად შეადგენს 1 336 974 და 1 934 946 ლარს.

კომპანია არ ქმნის საექვო ვალების რეზერვს, რადგან საქმიანობის სფეროდან გამომდინარე არ ესაჭიროება.

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოადგენს მიმდინარე დებიტორულ დავალიანებას და ასახულია რეალური ღირებულებით.

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

2021 და 2020 წლების ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ფული და ფულის ექვივალენტები	2021	2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	16,576	7,992
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	134,808	1,028,340
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	8,613,521	136,396
უცხოური ვალუტა არარეზიდენტ ბანკში	63,474	29,108
ჯამი	8,828,379	1,201,836

7. მარაგები

2021 და 2020 წლების მდგომარეობით, კომპანიას მარაგების სახით გააჩნია ჰესის მშენებლობის დროს ნაშთად დარჩენილი სამშენებლო მასალები, რომელიც გამიზნულია გასაყიდად. მარაგების ნაშთი შესაბამისად წარმოადგენს 68 185 და 899 892 ლარს.

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

8. სხვა მიმდინარე აქტივები

2021 და 2020 წლების მდგომარეობით, სხვა მიმდინარე აქტივების სახით კომპანიას გააჩნია სესხზე დარიცხული პროცენტის საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც შეთანხმების საფუძველზე კომპანიას დაუბრუნდება თურქული მხარის მიერ, რომელიც შესაბამისად წარმოადგენს 4 642 201 და 5 668 459 ლარს.

9. საწესდებო კაპიტალი

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“ („კომპანია“) საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 20 000 000 ლარს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელია

სააქციო საზოგადოება "ეკსიმ იათირიმ ჰოლდინგი", 224274 /თურქეთი/ 76%

აბდულლაჰ თივინიქლი ისარის ფონდი, 4810555472, 5285 /თურქეთი/ 24%

2022 წლის იანვრის თვეში სააქციო საზოგადოება "ეკსიმ იათირიმ ჰოლდინგი"-მა თავისი წილიდან 24% მიყიდა სააქციო საზოგადოება ისარ იშთირაქლერ ელითიმ ვე საღლიქ, 262147-5 /თურქეთი/.

შესაბამისად, ამ ცვლილების შედეგად შპს „აჭარ ენერჯი 2007“ პარტნიორები არიან :

სააქციო საზოგადოება "ეკსიმ იათირიმ ჰოლდინგი", 224274 /თურქეთი/ 52%

აბდულლაჰ თივინიქლი ისარის ფონდი, 4810555472, 5285 /თურქეთი/ 24%

სააქციო საზოგადოება ისარ იშთირაქლერ ელითიმ ვე საღლიქ, 262147-5 /თურქეთი/. – 24%

თავის მხრივ სს „ეკსიმ იათირიმ ჰოლდინგი“, – 52 %-ის 24,70% წილის მფლობელია ეზუბექირ თივინიქლი (პ/ნ 53896118304), რომელიც წარმოადგენს საბოლოო მაკონტროლებელ პირს.

საზოგადოების დივიდენდების განაწილების პრინციპი განისაზღვრება პარტნიორთა მიერ დამტკიცებული წლიური ბალანსის საფუძველზე საზოგადოების სამუშაო კაპიტალის, კაპიტალური დანახარჯების, დავალიანებისა და სხვა ფინანსური მოთხოვნების გათვალისწინებით.

10. სავაჭრო ვალდებულებები

	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები ადგილობრივ მომწოდებლებთან	895,532	1,844,079
სავაჭრო ვალდებულებები აუცხოელ მომწოდებლებთან	849,721	1,754,292
სულ	1,745,254	3,598,372

მიღებული ავანსის სახით გააჩნია წინასწარ მიღებული ფულადი სახსრების.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს მიმდინარე დავალიანებას და ასახულია რეალური ღირებულებით.

11. სასესხო ვალდებულებები

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2021 და 2020 წლების მდგომარეობით, კომპანიას გრძელვადიანი სესხით სახის გააჩნია არარეზიდენტ ბანკებში არსებული სასესხო ვალდებულებები, რომლის მიზნობრიობაც იყო ჰესების მშენებლობა.

კომპანიის დასახელება	ვალუტა	საპრო- ცენტო განაკვეთი	ვალი- ანობა	31 დეკემბერი 2021 მიმდინარე ნაწილი	31 დეკემბერი 2021 გრძელვადიანი ნაწილი	31 დეკემბერი 2020 მიმდინარე ნაწილი	31 დეკემბერი 2020 გრძელვადიანი ნაწილი
DICLE ELEKTRİK DAGITIM A.Ş.	USD	3.0%	31.12.2020				365,199,793
DICLE ELEKTRİK DAGITIM A.Ş.	EUR	2.0%	31.12.2021		51,383,717		145,673,164
ALBARAKA TURK KATILIM BANKASI A.Ş.	USD	3.12%	08.01.2024	17,774,781	23,062,501	19,299,417	42,086,297
TURKIYE FINANS KATILIM BANKASI A.Ş.	USD	3.48%	29.09.2022	8,240,756		9,491,064	8,716,962
ECC FINANCE AND INVESTMENT B.V.	USD	4.3%	31.12.2049		90,467,536		-
UBUBEKIR TIVNİKLİ	USD	3.0%	31.12.2020				95,695,354
DICLE KOK ENERJİ	USD	3.0%	31.12.2020				14,744,700
EKSİM YATIRIM HOLDING A.Ş.	USD	3.0%	31.12.2022		360,971,693		
EKSİM YATIRIM HOLDING A.Ş.	EUR	2.0%	31.12.2022		68,571,764		-
სულ სესხები				26,015,537	594,457,212	28,790,481	672,116,270

მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხები ასახულია რეალური ღირებულებით.

12. გადასახდელი პროცენტები

2021 და 2020 წლების მდგომარეობით, კომპანიას სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით გააჩნია გადასახდელი პროცენტის თანხები.

კომპანიის დასახელება	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
DICLE ELEKTRİK DAGITIM A.Ş.	28,664	19,231,345
DICLE ELEKTRİK DAGITIM A.Ş.	2,123,951	3,116,998
KÖK ELEKTRİK ENERJİ A.Ş./Dicle KOK ENERJİ yatırım	5,717,692	5,526,141
ALBARAKA TURK KATILIM BANKASI A.Ş.	320,452	481,696
TURKIYE FINANS KATILIM BANKASI A.Ş.	38,765	232,185
EKSİM YATIRIM HOLDING A.Ş.	50,873,840	
EKSİM YATIRIM HOLDING A.Ş.	3,292,544	
ECC FINANCE AND INVESTMENT B.V.	6,110,168	
UBUBEKIR TIVNİKLİ		3,487,761
Dijle Elektrik Perakende Satis A.Ş.		21,989,249
Dijle Elektrik Perakende Satis A.Ş.		141,537
სულ პროცენტები	68,506,075	54,206,912

13. შემოსავალი

კომპანიის ძირითადი შემოსავლები შედგება ელექტრო ენერგიის რეალიზაციისგან.

	2021	2020
შემოსავალი ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზაციით	33,535,007	48,446,623

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შემოსავალი ექსპორტიდან	1,122,839	5,752,049
სულ შემოსავალი	34,657,847	54,198,672

14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2021 და 2020 წლის მდგომარეობით რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შედგება ელექტო ენერგიის გამომუშავებასთან დაკავშირებული ხარჯებისგან, წლების მიხედვით შესაბამისად შეადგენდა 1 434 155 და 20 829 36 ლარს.

15. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება :

	2021	2020
სესხის საკომისო ხარჯი	47,502	156,114
დაცვის ხარჯი	211,525	244,068
დაზღვევის ხარჯი	1,069,471	985,111
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	135,230	131,803
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	39,146	96,897
ქველმოქმედების ხარჯი	22,876	27,261
კეთილმოწყობის ხარჯი	130,889	77,251
მივლინების ხარჯი	17,462	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი	276,418	752,655
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	1,950,519	2,471,160

16. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალს წარმოადგენს ზიანის ანაზღაურებას, რომელიც მიღებულია სხვადასხვა საპროექტო და საინჟინრო სამუშაოების შემსრულებლის ხარვეზებით, რომელზეც მხარეთა შეთანხმებით ანაზღაურებულია ზიანი.

17. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები ანგარიშგების თარიღისთვის.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანია შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

18. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	2021	2020
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8,828,378	1,201,836
სავაჭრო მოთხოვნები	8,440,070	10,049,202
	17,268,449	11,251,038
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1,745,254	3,598,372
მიღებული სესხები	620,472,748	700,906,750
	622,218,002	704,505,122

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები

რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მდგომარეობის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2021 და 2020 წლების არის შემდეგი:

12/31/2021	GEL	USD USD 1 = 3.0976 GEL	EUR EUR 1 = 3.5040 GEL	TL TL 1 = 0.2379	ჯამი
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტი	151,383	8,612,569	63,771	655	8,828,378
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,440,070				8,440,070
ფინანსური აქტივები, სულ	8,591,453	8,612,569	63,771	655	17,268,448
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	895,532	849,722			1,745,254
მიღებული სესხები		500,517,267	119,955,481		620,472,748
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	895,532	501,366,989	119,955,481	-	622,218,002
ღია სავალუტო პოზიცია	7,695,921	(492,754,420)	(119,891,710)	655	(604,949,554)
12/31/2020	GEL	USD USD 1 = 2.2766 GEL	EUR EUR 1 = 4.0233 GEL	TL TL 1 = 0,4462	ჯამი
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტი	1,036,333	106,584	29,109	29,810	1,201,836
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,049,202				10,049,202
ფინანსური აქტივები, სულ	11,085,535	106,584	29,109	29,810	11,251,038
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,844,078	1,754,293			3,598,372
მიღებული სესხები		555,233,586	145,673,164		700,906,750
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	1,844,078	556,987,879	145,673,164	-	704,505,122
ღია სავალუტო პოზიცია	9,241,457	(556,881,295)	(145,644,055)	29,810	(693,254,084)

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, კომპანიას აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

19. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიის ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან შედგება შემდეგისგან.

შემოსავალი რეალიზაციიდან :

	2021	2020
შემოსავალი ექსპორტიდან	1,122,839	5,752,049
სულ	1,122,839	5,752,049

სასესხო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დასახელება	ვალუტა	საპრო- ცენტო განაკვეთი	ვადი-ანობა	31 დეკემბერი 2021 გრძელვადიანი ნაწილი	31 დეკემბერი 2020 გრძელვადიანი ნაწილი
UBUBEKIR TIVNIKLI	USD	3.0%	31.12.2020		95,695,354
EKSIM YATIRIM HOLDING A.S.	USD	3.0%	31.12.2022	360,971,693	
EKSIM YATIRIM HOLDING A.S.	EUR	2.0%	31.12.2022	68,571,764	-
სულ				429,543,457	95,695,354

20. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი დაუფარავი ზარალი ყოველ წლიურად მზარდია, რის გამოც მუდმივად განვიხილავთ ფუნქციონირებადობის საკითხს. ყოველ წლიურად ჩატარებული ანალიზის საფუძველზე დადგინდა, აღნიშნული გამოწვეულია იმით, რომ კომპანიას მიღებული აქვს დაკავშირებული მხარისაგან დიდი ოდენობით სესხები, რაც ინვესტირებულია ჰესის მშენებლობაში და მიმდინარე სამუშაოებში. ჰესის სრულყოფილი და გამართული ფუნქციონირება ექსპლუატაციის დასაწყისში მოითხოვს დიდ ინვესტიციებს, ამიტომ კაპიტალის უკუგებას ჯერ საწარმო არ მოელის. ეს არის გრძელვადიანი ინვესტიცია, რომელიც უკუგებას მოიტანს გრძელვადიან პერიოდში. ამადროულად საწარმოს გააჩნია გარანტირებული გაყიდვები და შესაბამისად ფულადი ნაკადების შემოდიწებები, რადგანაც ელექტრო სადგურის მნიშვნელოვანი მასშტაბებით ექსპლუატაცია და ელექტრო ენერგიის გამომუშავება მნიშვნელოვანია რეგიონისა და ქვეყნისათვის. შესაბამისად ფუნქციონირებადობის საკითხი ეჭვქვეშ არ დგას, თუმცა უკიდურეს შემთხვევაში კომპანიას აქვს დამფუძნებლის მხარდაჭერის მოლოდინი;

21. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა.

შპს „აჭარ ენერჯი-2007“-ის მმართველობითი
ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

01.01.2021-31.12.2021

ქ. ბათუმი

2022

შპს „აჭარ ენერჯი-2007,,

შპს „აჭარ ენერჯი-2007,, 2007 წელს დაფუძნდა. მისი ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ჰიდროელექტრო სადგურების მშენებლობა ოპერირებას. დღეის მდგომარეობით მისი კაპიტალი შეადგენს 20 000 000 ლარს, ხოლო განხორციელებული ინვესტიცია ჯამურად შეადგენს 250 000 000 დოლარს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელია

სააქციო საზოგადოება "ეკსიმ იათირიმ ჰოლდინგი", 224274 /თურქეთი/ 52%

აბდულლაჰ თივინიქლი ისარის ფონდი, 4810555472, 5285 /თურქეთი/ 24%

სააქციო საზოგადოება ისარ იმთირაქლერ ელითიმ ვე სადლიქ, 262147-5 /თურქეთი/ 24%

თავის მხრივ სს „ეკსიმ იათირიმ ჰოლდინგი“, – 76 %-ის 24,70% წილის მფლობელია ეზუბეჟირ თივინიქლი (პ/ნ 53896118304), რომელიც წარმოადგენს საბოლოო მაკონტროლებელ პირს.

შპს „აჭარ ენერჯი-2007“-ის დირექტორები:

საბაჰათონ ერ	34373160344, U04586290	თურქეთი
ისმაილ იასინ ერქან	51172346526, U02916871	თურქეთი
ჩაღათაი ულქერ	21659518210, U06027407	თურქეთი

საქართველოს სახელმწიფო პოლიტიკის ერთ-ერთ დეკლარირებული მიზანია ენერგო-დამოუკიდებლობის უზრუნველყოფა. ამ მიზნის მისაღწევად ქვეყანა მიისწრაფვის არსებული ენერგეტიკული პოტენციალის მაქსიმალური ათვისებისკენ; ძირითადი ყურადღება ჰიდროენერგეტიკული პოტენციალის ათვისებას ეთმობა.

მდინარე ჭოროხზე და მდინარე აჭარისყალზე დაგეგმილი ჰესების პროექტები აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში, მდინარე ჭოროხზე ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობის შესახებ საქართველოს მთავრობასა და თურქულ კომპანია „აჭარ ენერჯი 2007“-ს შორის ურთიერთგაგების მემორანდუმში 2011 წელს დაიდო. პროექტის ზონაში მოქცეული მიწის საერთო ფართობი დაახლოებით 593.218,00 კვ.მ-ს შეადგენს, საიდანაც დაახლოებით 390,132, 00 კვ.მ დაიფარება წყლით. დატბორვის ზონაში ყველა მახოს, მირვეთის, აჭარისწყლის, მარადიდისა და კირნათის მოსახლეობის კუთვნილი მიწის ნაკვეთები.

კომპანია „აჭარ ენერჯი - 2007“-ის მიერ განხორციელდა კალაპოტური ტიპის ჰიდროელექტროსადგურების კასკადის მშენებლობა. კასკადის შემადგენლობაში შედის კირნათის, ხელვაჩაური 1-ის ჰესები. შედეგად მოხდა ელექტროენერგიაზე ქვეყნის მზარდი მოთხოვნის დასაკმაყოფილებლად, ქვეყნის ენერგოსისტემაში დამატებითი ელექტროენერგიის მიწოდება.

2011 წლის 1 ივლისს, საქართველოს მთავრობასა და კომპანიას შორის გაფორმებული ურთიერთგაგების მემორანდუმის თანახმად, კომპანიას აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში უნდა უზრუნველყო ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობა, მათ შორის „კირნათისა“ და „ხელვაჩაური 1“-ის ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობა. ამასთან, „ხელვაჩაური 1 ჰესი“-ს მშენებლობა და ექსპლუატაციაში გაშვება დასრულებულია. ამჟამად, მიმდინარეობს „კირნათი ჰესი“-ს მშენებლობაც, რომელიც ადგილობრივი მოსახლეობის უკანონო პროტესტის გამო ექსპლუატაციაში ვერ შევიდა სრული დატვირთვით და 2018 წლის 13 ნოემბრიდან მხოლოდ ნაწილობრივ ექსპლუატაციაშია.

როგორც წარმოდგენილ დოკუმენტაციაშია მითითებული პროექტი, მისი მასშტაბი და ინვესტიციის მოცულობა მნიშვნელოვანია რეგიონისა და ქვეყნისთვის. იგი პოზიტიურ სოციალურ-ეკონომიკურ გავლენას იქონიებს რეგიონზე და წარმოადგენს საზოგადოებრივი მნიშვნელობის პროექტს შემდეგი გარემოებების გამო: „ჰესები“-ს საერთო სიმძლავრე მიაღწევს - 98.731 მეგავატს. მთავრობასთან დადებული მემორანდუმის შესაბამისად, კომერციული ოპერირების თარიღიდან ათ წლიან პერიოდში და 8 თვის განმავლობაში (იანვარი, თებერვალი, მარტი, აპრილი, სექტემბერი, ოქტომბერი, ნოემბერი, დეკემბერი) გამომუშავებული ელექტროენერგია განკუთვნილი იქნება საქართველოს შიდა მოხმარებისათვის. პროექტის განხორციელება ხელს შეუწყობს ელექტროენერგიის შიდა მოთხოვნის დაკმაყოფილებას და გააუმჯობესებს საქართველოს ენერგობალანსს.

კომპანიის მიერ განხორციელებულია საკმაოდ დიდი ოდენობის ინვესტიცია და მიმდინარე ეტაპზე პროექტის განხორციელებისათვის დასაქმებულია 62 თანამშრომელი, აქედან 43 საქართველოს მოქალაქეა.

ამასთან, კომპანიის ინფორმაციით, დღეის მდგომარეობით როგორც სახელმწიფოსაგან, ისე კერძო მესაკუთრეებისაგან შესყიდულია დაახლოებით 296 მიწის ნაკვეთი.

სსიპ - ტექნიკური და სამშენებლო ზედამხედველობის სააგენტოს 2015 წლის 15 იანვრის №02/01-06 ბრძანებით, კომპანიაზე გაიცა ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის სოფელ მარადიდის ტერიტორიაზე, მდინარე ჭოროხზე 51.251 მეგტ სიმძლავრის, ჰიდროელექტროსადგურის - „კირნათი ჰესი“-ს მშენებლობის ნებართვა პირობით.

საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის 2018 წლის 2 ნოემბრის №89/1 გადაწყვეტილებით ცვლილება იქნა შეტანილი ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის 2017 წლის

20 მარტის №20.1 გადაწყვეტილებით შპს „აჭარ ენერჯი 2007“-ს სახელზე გაცემულ ელექტროენერგიის წარმოების ლიცენზიაში (სერია11, №089) და დაემატა „კირნათი ჰესი“.

შპს „აჭარ ენერჯი-2007“ -ის პროექტები:

დასრულებული პროექტები:

1. ხელვაჩაური-1 ჰესი



ხელვაჩაურის რ-ნი სოფ. ერგეს მიმდებარედ მდებარე 47.480 მგვტ სიმძლავრის ჰიდროელექტრო სადგური. ჰიდროელექტრო სადგურის მშენებლობა დაიწყო 2012 წელს და ექსპლუატაციაში გაეშვა 2017 წელს.

მიმდინარე პროექტები:

კირნათი ჰესი

51.251 მგვტ სიმძლავრის კირნათი ჰესის მშენებლობა დაიწყო 2012 წელს, ხოლო ნაწილობრივ ექსპლუატაციაში გაეშვა 2018 წლის ნოემბერში.

შპს აჭარ ენერჯი-2007 დაფუძნების დღიდან ახორციელებს ინვესტიციას ენერგეტიკის დარგში. წარმატებულად დაასრულა ხელვაჩაური-1 ჰესის მშენებლობა, რომელიც ყოველწლიურად დაახლოებით 170 გვტ საათი მოცულობის ელექტროენერგიას გამოიმუშავებს და აწვდის საქართველოს ელექტროსისტემას.

კირნათი ჰესი დღეის მდგომარეობით ნაწილობრივ ექსპლუატაციაშია. სრული დატვირთვის შემთხვევაში მისი საორიენტაციო წლიური გამომუშავება იქნება 219 გვტ საათში.



კომპანიამ ესკოს ტენდერში საუკეთესო წინადადება წარადგინა. კომპანიამ თურქეთიდან საქართველოში 2020 წლის ნოემბერში 140 მლნ კვტ.სთ ელექტროენერგია შემოიტანა.

საქართველო ელექტროენერგიას ძირითადად, აზერბაიჯანიდან და რუსეთიდან ყიდულობს.

წლიურ ჭრილში იმპორტის დაახლოებით 60% აზერბაიჯანზე მოდის, 40% კი რუსეთზე.

ამგვარად, ელექტროენერგიის მესამე იმპორტიორი ქვეყანა გვაქვს თურქეთის სახით. ეს ასევე ხელს უწყობს ბაზრის დივერსიფიკაციის პროცესს და შესაბამისად, ქვეყნის ენერგოუსაფრთხოებას.

კირნათიჰესი

მდებარეობა: ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტი

- ჰესის ზომა: საშუალო
- დადგმული სიმძლავრე: 51.25 მგვტ.
- წლიური გამომუშავება: 219.00 მლნ კვტ/სთ
- ნაწილობრივ ექსპლუატაციაში გაშვების წელი: 2018

ხელვაჩაური 1

მდებარეობა: ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტი

- ჰესის ზომა: საშუალო
- დადგმული სიმძლავრე: 47.480 მგვტ.
- წლიური გამომუშავება: 170.00 მლნ კვტ/სთ
- ექსპლუატაციაში გაშვების წელი: 2017

პროექტებში განხორციელებული ჯამური ინვესტიცია: 250 მლნ. აშშ დოლარი

პროექტებში დასაქმებულთა რაოდენობა: 62 კაცი

შპს აჭარ ენერჯი-2007

დირექტორი

ჩაღათაი ულქერ

22.09.2022 წ

წლიურ ჭრილში იმპორტის დაახლოებით 60% აზერბაიჯანზე მოდის, 40% კი - რუსეთზე.

ამგვარად, ელექტროენერგიის მესამე იმპორტიორი ქვეყანა გვუქვს თურქეთის სახით. ეს ასევე ხელს უწყობს ბაზრის დივერსიფიკაციის პროცესს და შესაბამისად, ქვეყნის ენერგოუსაფრთხოებას,

კირნათიჭესი

მდებარეობა: ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტი

- ჰესის ზომა: საშუალო
- დადგმული სიმძლავრე: 51.25 მგვტ.
- წლიური გამომუშავება: დაახლოებით 219.00 მლნ კვტ/სთ
- ნაწილობრივ ექსპლუატაციაში გაშვების წელი: 2018

ხელვაჩაური 1

მდებარეობა: ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტი

- ჰესის ზომა: საშუალო
- დადგმული სიმძლავრე: 47.480 მგვტ.
- წლიური გამომუშავება: დაახლოებით 170.00 მლნ კვტ/სთ
- ექსპლუატაციაში გაშვების წელი: 2017

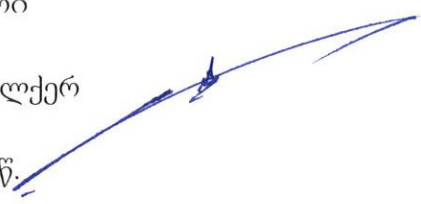
პროექტებში განხორციელებული ჯამური ინვესტიცია: დაახლოებით 250 მლნ. აშშ დოლარი პროექტებში დასაქმებულთა რაოდენობა: 79 კაცი

შპს აჭარ ენერჯი-2007

დირექტორი

ჩაღათაი ულქერ

22.09.2022 წ.



დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

შპს „აჭარ-ენერჯი 2007“ დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

თქვენი 2022 წლის 22 სექტემბერს დათარიღებული მმართველობის ანგარიშგების, საპასუხოდ გაცნობებთ, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

აუდიტს წარვმართავდით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონი მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოების ვალდებულებიდან გამომდინარე, საქართველოს კანონის - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის ა) ქვეპუნქტით განსაზღვრული სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესაბამისად.

1. კომპანიამ, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებასთან ერთად მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონისა და სხვა მარეგულირებელი მოთხოვნების შესაბამისად.

2. ჩვენს მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიძინებია რაიმე არსებითი შეუსაბამობები, რაც მიგვანიშნებდა მმართველობის ანგარიშგების მოუმზადებლობაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული საფუძვლების მიხედვით.

ზემოთაღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუნქტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აზრაცებთან, რომელიც მიჯნავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებულნი არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს

მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

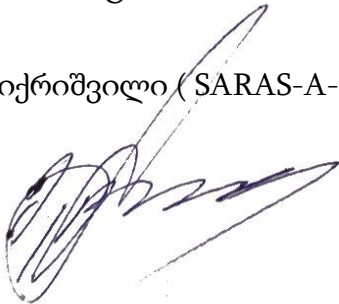
- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის). აუდიტორის პასუხისმგებლობა ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცენოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

ჩვენ მიერ, 2022 წლის 22 სექტემბერს გამოშვებულია დასკვნა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

მოცემული მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორი არის მაია ფეიქრიშვილი.

გარიგების პარტნიორი

მაია ფეიქრიშვილი (SARAS-A-965293)



შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“ (SARAS-F-638067)

2022 წლის 22 სექტემბერი
საქართველო, ბათუმი

