

შპს „აჭარისწყალი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

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

შპს „აჭარისწყალი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	9-36

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აჭარისწყალი ჯორჯიას“ მფლობელსა და დირექტორთა საბჭოს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „აჭარისწყალი ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და 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 („ფას“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვინდა, ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაზე, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ განიცადა 29,004 ათასი ლარის წმინდა ზარალი 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის და მას აქვს ლიკვიდურობის რისკი ელექტროენერგიის წარმოების მერყეობის გამო. როგორც მე-3 შენიშვნაშია ნათქვამი, ეს მოვლენები და პირობები, მე-3 შენიშვნაში ასახულ სხვა გარემოებებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რომელსაც შეუძლია სერიოზულ ექვევშ დააყენონ კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

სხვა ინფორმაცია ასახულია კომპანიის 2021 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს 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 მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ ჩვენს ანგარიშში.

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

ხელმძღვანელობისა და დირექტორთა საბჭოს პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, რომ 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 სხვა რეალური ალტერნატივა.

დირექტორთა 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 ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებს მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. 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. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, 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 დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა 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, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო გარიგებებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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



რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 17 ივნისი.

შპს „აჭარისწყალი ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და გრძელვადიან აქტივებზე			
გადახდილი ავანსები	10	638,488	749,033
არამატერიალური აქტივები		846	1,029
სხვა აქტივები		732	602
გრძელვადიანი აქტივები		640,066	750,664
მარაგები	15	5,029	5,011
გადახდილი ავანსები	14	2,443	2,290
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5	3,428	613
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		638	67
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	9,381	3,400
მიმდინარე აქტივები		20,919	11,381
სულ აქტივები		660,985	762,045
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		297,078	297,078
დამატებით შეტანილი კაპიტალი		206,328	206,328
აკუმულირებული ზარალი		(650,990)	(621,986)
საკურსო სხვაობის რეზერვები		5,908	(4,740)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(141,676)	(123,320)
ვალდებულებები			
სესხები და ნასესხები სახსრები	13	791,147	–
სხვა ვალდებულებები		669	–
გრძელვადიანი ვალდებულებები		791,816	–
სესხები და ნასესხები სახსრები	13	8,838	862,025
სხვა ვალდებულებები		2,007	23,340
მიმდინარე ვალდებულებები		10,845	885,365
სულ ვალდებულებები		802,661	885,365
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		660,985	762,045

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებას თან ერთვის, ან მისი ნაწილია.

შპს „აჭარისწყალი ჯორჯია“

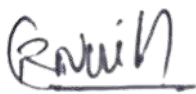
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი ოპერაციებიდან	5	48,673	36,798
საოპერაციო ხარჯები	7	(34,950)	(29,613)
სხვა შემოსავალი	6	57,149	1,407
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(8,446)	(9,493)
სხვა ხარჯები		(3,392)	(1,288)
საოპერაციო შედეგები		59,034	(2,189)
ფინანსური შემოსავალი	9	389	34,193
ფინანსური დანახარჯები	9	(31,626)	(26,898)
ფინანსური (დანახარჯები)/შემოსავალი, წმინდა		(31,237)	7,295
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი	10	(56,801)	(98,439)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(29,004)	(93,333)
მოგებიდან გადასახადები		-	-
ზარალი მოგებიდან გადასახადის შემდეგ		(29,004)	(93,333)
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებად ან ზარალად რეკლასიფიცირება არ ხდება			
შემოსულობა (ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან		10,648	(4,740)
სხვა სრული შემოსავალი (ზარალი), სულ		10,648	(4,740)
პერიოდის მთლიანი სრული ზარალი		(18,356)	(98,073)

ეს ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2022 წლის 17 ივნისს:



რაკემ ნაიკი
გენერალური დირექტორი



ანანდ სოლანკი
ფინანსური დირექტორი

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას უნდა გაეცნოთ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ამ ფინანსურ ანგარიშგებას თან ერთვის და მისი განუყოფელი ნაწილია.

შპს „აჭარისწყალი ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	აკუმული- რებული ზარალი	საკუთრო სხვაობის რეზერვები	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის					
მდგომარეობით	297,078	153,877	(528,653)	–	(77,698)
პერიოდის ზარალი	–	–	(93,333)	–	(93,333)
სხვა სრული ზარალი	–	–		(4,740)	(4,740)
პერიოდის მთლიანი სრული ზარალი	–	–	(93,333)	(4,740)	(98,073)
გარიგებები კომპანიის მფლობელებთან					
მშობელი კომპანიის შენატანი (მე-12 შენიშვნა)	–	52,451	–	–	52,451
სულ შენატანები	–	52,451	–	–	52,451
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	297,078	206,328	(621,986)	(4,740)	(123,320)
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის					
მდგომარეობით	297,078	206,328	(621,986)	(4,740)	(123,320)
პერიოდის ზარალი	–	–	(29,004)	–	(29,004)
სხვა სრული შემოსავალი	–	–	–	10,648	10,648
პერიოდის მთლიანი სრული ზარალი	–	–	(29,004)	10,648	(18,356)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	297,078	206,328	(650,990)	5,908	(141,676)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს განმარტებით
შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებას თან ერთვის და მისი ნაწილია.

შპს „აჭარისწყალი ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

		დასრულებული წლისთვის	
	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(29,004)	(93,333)
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		14,524	13,241
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი	10	56,801	98,439
ფინანსური ვალდებულებების ჩამოწერა		(16,810)	–
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული წმინდა დანახარჯები		31,237	(8,131)
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის შედეგად		28	–
		56,776	10,216
<i>ცვლილება შემდეგ მუხლებში:</i>			
მარაგები		359	(2,939)
გადახდილი ავანსები		(122)	(1,655)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		(1,912)	(606)
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		(1,381)	3,359
სხვა აქტივები		8	(590)
სხვა ვალდებულებები		(2,247)	641
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან პროცენტის გადახდამდე		51,481	8,426
გადახდილი პროცენტი	13	(38,843)	(39,188)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		12,638	(30,762)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მიღებული პროცენტი		135	222
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(604)	(24,981)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		–	(59)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		75	–
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(394)	(24,818)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მშობელი კომპანიისგან მიღებული შენატანები	12	–	52,451
სესხებისა და ნასესხები სახსრების დაფარვა	13	(6,476)	–
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდა		(31)	–
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(6,507)	52,451
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)		5,737	(3,129)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	11	3,400	7,332
სავალუტო კურსის მოძრაობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		244	(803)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11	9,381	3,400

ფულადი ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებას თან ერთვის და მისი ნაწილია.

შპს „აჭარისწყალი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

(ა) სამართლებრივი ფორმა და საქმიანობა

შპს „აჭარისწყალი ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსისა და „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად 2011 წლის 8 ივნისს შექმნილი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404401438.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ბაგრატიონის ქ. 129, მე-3 სართული, ბათუმი, საქართველო.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სრულად ფლობს კომპანია „Adjaristsqali Netherlands B.V.“ (შემდგომში „ABV“).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, Adjaristsqali Netherlands B.V.-ში Tata Power International PTE Limited („ტატა ფაუერი“) – 50%-ს და Clean Energy Invest AS („კლინ ენერჯი ინვესტი“, Norsk Mineral AS-ის შვილობილი კომპანია 96.7%-იანი ფლობით) – 50%-ს ერთობლივად ფლობდნენ და აკონტროლებდნენ (ერთად მოხსენიებულნი, როგორც „სპონსორები“).

ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნესგარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალში ბიზნესგარემო შესაძლოა ხელმძღვანელობის შეფასებისგან განსხვავდებოდეს.

კომპანია პროექტისთვის კაპიტალს მოიზიდავს ტატა ფაუერისგან და კლინ ენერჯი ინვესტისგან, ხოლო ნასესხებ სახსრებს – პირველი რიგის კრედიტორებისგან – საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციისგან (საერთაშორისო ფინანსური დაწესებულება), ევროპის განვითარებისა და რეკონსტრუქციის ბანკისგან და აზიის განვითარების ბანკისგან.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე დაყრდნობით (იხ. 2(ბ) შენიშვნა).

კოვიდ-19-ის პანდემია

2020 წლის დასაწყისში კოვიდ-19-ის პანდემიამ და მისმა სწრაფმა გავრცელებამ მთელ მსოფლიოში, არსებითი გავლენა მოახდინა და ცვლილებები გამოიწვია მსოფლიოს ყველა ქვეყნის, მათ შორის საქართველოს, ბიზნესგარემოში.

2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ კორონავირუსის გავრცელება პანდემიად გამოაცხადა. ვინაიდან კოვიდ-19 საზოგადოების ჯანდაცვისთვის პოტენციურად სერიოზულ საფრთხეს წარმოადგენს, საქართველოს მთავრობამ მიიღო ზომები პანდემიის შესაჩერებლად, რომელთა შორისაა შეზღუდვების დაწესება საზღვრის გადაკვეთაზე, უცხოელთა შემოსვლის შეზღუდვა და ბიზნესსაზოგადოებისთვის თანამშრომლების დისტანციურ მუშაობაზე გადაყვანის მოთხოვნა.

კომპანიის მიმდინარე საოპერაციო და ფინანსური შედეგებიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა, რომ კოვიდ-19-ის პანდემიას არ აქვს არსებითი გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

შპს „აჭარისწყალი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფასიკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის ანგარიშგებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში („ლარი“) თუკი სხვაგვარად არ იქნა მითითებული.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიამ განიცადა 29,004 ლარის წმინდა ზარალი.

კომპანიის საოპერაციო შემოსავალი დიდად არის დამოკიდებული ნალექებზე, ვინაიდან ეს პირდაპირ ახდენს გავლენას კომპანიის უნარზე, აწარმოოს ელექტროენერგია ბიუჯეტირებული ოდენობით. კომპანიის საბიუჯეტო დაშვებები ელექტროენერგიის წარმოებასთან დაკავშირებით ეყრდნობა ნალექების სტატისტიკას აჭარის რეგიონში ბოლო 45 წლის განმავლობაში.

2021 წლის განმავლობაში ელექტროენერგიის წარმოება ბიუჯეტთან შედარებით 65%-ს შეადგენდა, სტატისტიკურ საშუალოზე ნაკლები ნალექების გამო და ეს პირდაპირ აისახა კომპანიის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე. ამის შედეგად, კომპანიამ ვერ შეძლო გადახდის ვალდებულებების შესრულება პირველი რიგის კრედიტორების მიმართ 2021 წლის ივნისში, რამაც განაპირობა დეფოლტის შემთხვევა. 2021 წლის დეკემბერში კომპანიამ მთლიანად დაფარა თავისი მიმდინარე სასესხო დავალიანებები. ამის შედეგად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია აკმაყოფილებდა პირველი რიგის კრედიტორებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ყველა არსებით პირობას.

ნალექების ცვალებადობის გამო ელექტროენერგიის წარმოების მერყეობით წარმოქმნილი ლიკვიდურობის რისკის იწვევს არსებით განუსაზღვრელობას, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და, შესაბამისად, ამის გამო ვერ შეძლოს თავისი აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ ზემოაღწერილი მოვლენების ეფექტი ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე განიხილა და შემდეგნაირად შეაფასა:

- ▶ 2021 წლის მარტში სხალთა ჰესმა 9 მგვტ სიმძლავრით დაიწყო წარმოება. ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულებას ხელი მოეწერა 2021 წლის მარტში და სადგური იღებს ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ შემოსავალს;

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

- ▶ ხელმძღვანელობის კვლევის თანახმად, 2020 და 2021 წლებში მცირე ნაღებების პრობლემა არსებობდა სამხრეთ-დასავლეთ საქართველოსა და ჩრდილო-აღმოსავლეთ თურქეთში. მომდევნო წლებში ხელმძღვანელობა მოელის საშუალო ნაღებს, რაც უფრო თანხვედრაშია ნაღებების 45-წლიანი შესწავლით დადგენილ გრძელვადიან საშუალო მაჩვენებელთან. 2022 წლის იანვარ-მაისში ფაქტობრივი წარმოება შესაბამისობაში იყო ნაღებების შესწავლის 45-წლიან საშუალო მაჩვენებელთან;
- ▶ ბაზრის ახალი რეგულაციების შემოღება, დღით ადრე, დღიური და სიმძლავრის ბაზრების ჩათვლით, სავარაუდოდ, დადებითად აისახება კომპანიის შემოსავლებზე.
- ▶ 2022 წლის მაისში კომპანიამ პირველად მოახდინა ელექტროენერგიის ექსპორტი, რამაც განაპირობა უფრო მაღალი შემოსავალი, ვიდრე მიიღებდა ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულების ფარგლებში გაყიდვების შედეგად. კომპანიის ექსპორტის უნარი 2025 წელს მნიშვნელოვნად გაიზრდება.

ზემოაღნიშნული ფაქტორებისა და გარემოებების ერთობლიობა ამყარებს ხელმძღვანელობის შეფასებას, რომ კომპანია დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ განჭვრეტად მომავალში. ხელმძღვანელობის კონტროლს არ ექვემდებარება ბევრი რისკი და გაურკვევლობა, რის გამოც რეალური შედეგები შეიძლება მოსალოდნელისგან განსხვავდებოდეს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და მოახდენს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. განსჯა და შეფასება

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობამ გააკეთა განსჯა და შეფასებები, რომლებიც აისახება სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაზე და აქტივებისა და ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების თანხებზე. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან.

ფინანსური ანგარიშგების ფას-ების შესაბამისად მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს მოსაზრებების, შეფასებებისა და დაშვების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაზე და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების გაცხადებული თანხებზე. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან.

შეფასებები და თანმდევი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. გადახედილი სააღრიცხვო შეფასებების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა შეფასებების გადახედვა და ყველა იმ მომავალ პერიოდში, რომლებზეც ამან გავლენა მოახდინა.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. განსჯა და შეფასება (გაგრძელება)

ინფორმაცია დაშვებებისა და განუსაზღვრელობის შეფასებების შესახებ, რომელთაც ახლავს მნიშვნელოვანი რისკისა, რომ მოხდეს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების არსებითი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, ასახულია შემდეგ შენიშვნაში:

- ▶ მე-5 შენიშვნა – ფასს 15-ის „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ გამოყენება
- ▶ მე-10 შენიშვნა (ა) – დაუმთავრებელი მშენებლობის გადანაწილება ძირითადი საშუალებების კომპონენტებზე, ჰიდროელექტროსადგურის თითოეული კომპონენტის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება მისი ექსპლუატაციის დაწყებიდან;
- ▶ მე-10 შენიშვნა (გ) – კომპანიის ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ტესტირება;
- ▶ მე-3 შენიშვნა – ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

5. შემოსავალი ოპერაციებიდან

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა განახლებადი ელექტროენერგიის წარმოება. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ორი ხელშეკრულება ჰქონდა გაფორმებული სს „ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორთან“ („ესკო“) ელექტროენერგიის გაყიდვის თაობაზე – ერთი შუახევი ჰესის და მეორე სხალთა ჰესისთვის.

2021 წელს მთელი შემოსავალი მოდიოდა ესკოზე ელექტროენერგიის გაყიდვებზე ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულების ფარგლებში.

ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულებების თანახმად, კომპანია ვალდებულია ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულების ვადის პირველი ხუთი წლის განმავლობაში წარმოებული ელექტროენერგია მთლიანად მიჰყიდოს ესკოს წლის ყველა თვეს, მაისის, ივნისისა და ივლისის გარდა. რაც შეეხება ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულების ვადის მომდევნო 10 წელს, ესკოს შეუძლია აირჩიოს სამი თვე მოცემული წლიდან, რომელთა განმავლობაშიც კომპანია ვალდებული იქნება წარმოებული ელექტროენერგია მთლიანად ესკოს მიჰყიდოს. კომპანიას უფლება აქვს თავისი ნაწარმოები ელექტროენერგია მთლიანად მიჰყიდოს ესკოს მომდევნო 15 წლის განმავლობაში (2035 წლის აპრილამდე) შეთანხმებული ტარიფით.

2021 წლის განმავლობაში ძირითადი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი 48,673 ლარს გაუტოლდა (2020 წ.: 36,798 ლარი).

ცხრილში მოცემულია ინფორმაცია მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის შესახებ.

	2021	2020
სავალდებულო გაყიდვები ესკოზე	42,496	24,171
ნებაყოფლობითი გაყიდვები ესკოზე	6,177	12,627
	48,673	36,798

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. შემოსავალი ოპერაციებიდან (გაგრძელება)

(ა) სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივი არის საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემის სანაცვლოდ მათი ღირებულების მიღების უფლება. თუ კომპანია მომხმარებელს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებლის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება მიღებული პირობითი ღირებულებისთვის. კომპანიას არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები, ვინაიდან ვალდებულების შესრულება და ანაზღაურების მიღების უფლება წარმოიშობა ხანმოკლე ვადით და ყველა უფლება ანაზღაურების მიღებაზე უპირობოა.

კომპანიამ 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები:

	2021	2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	3,428	613
	3,428	613

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება სამართლიან ღირებულებებს მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება გამოხატულია ლარში. ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება მოკლევადიანია. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არ არის არსებითი.

(ბ) ნაკისრი მოვალეობა და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკა

შემოსავალი განისაზღვრება კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ანაზღაურების საფუძველზე. კომპანია შემოსავალს მაშინ აღიარებს, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლს კლიენტს გადასცემს.

ცხრილში მოცემულია ინფორმაცია მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებით ნაკისრი ვალდებულების შესრულების ხასიათისა და დროულობის, გადახდის მნიშვნელოვანი თარიღების და შესაბამისი შემოსავლის აღიარების პოლიტიკის შესახებ:

მომსახურების ტიპი	სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების ხასიათი და დროულობა, მათ შორის, გადახდის მნიშვნელოვანი პირობები	შემოსავლის აღიარების პოლიტიკა
შემოსავალი ელექტრო-ენერგიის გაყიდვიდან	სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულება ხდება მაშინ, როდესაც ელექტროენერგია გადაეცემა ბითუმად მოვაჭრეს და მიიღება ამ უკანასკნელის მიერ. ინვოისი გამოიწერება ყოველთვიურად. გადაცემული ელექტროენერგიის ღირებულების გადახდა ხდება საანგარიშგებო თვის მომდევნო თვის 28 რიცხვში. 1 კვტსთ ელექტროენერგიის ფასი განისაზღვრება ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულებით.	შემოსავლის აღიარება ხდება დროთა განმავლობაში, ვინაიდან მომსახურება გაიწევა ყოველთვიურად ბითუმად მოვაჭრეებზე გადაცემული ელექტროენერგიის მოცულობიდან გამომდინარე. გადაცემული ელექტროენერგია იზომება მრიცხველებით, რომლებიც დამონტაჟებულია კომპანიის ჰიდროელექტროსადგურების საქართველოს ელექტროსისტემასთან დამაკავშირებელ წერტილებში.

შპს „აჭარისწყალი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. შემოსავალი ოპერაციებიდან (გაგრძელება)

(ბ) ნაკისრი მოვალეობა და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკა (გაგრძელება)

შემოსავალი ფასდება ხელშეკრულებით შეთანხმებული გარიგების ფასით. ღირებულების გადახდა უნდა მოხდეს ელექტროენერგიის გადაცემის შემდეგ მიღება-ჩაბარების აქტის შედგენის საფუძველზე.

6. სხვა შემოსავალი

2021 წელს სხვა შემოსავალი ძირითადად მოიცავს ერთ-ერთი კონტრაქტორისგან მიღებულ ერთჯერად ანგარიშსწორებას, საიდანაც 16,810 ლარი წარმოადგენდა შემოსულობას კონტრაქტორის მიმართ სადავო მიმდინარე დავალიანებაზე უარის თქმის შედეგად.

7. საოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
ცვეთა	14,015	12,749
დაზღვევის ხარჯი	9,051	6,488
ქონების გადასახადი	6,846	5,812
ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	2,142	691
თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯი	1,925	2,374
სხვა	971	1,499
	34,950	29,613

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
პროფესიული მომსახურება	3,110	4,337
სოციალური დანახარჯები	894	604
თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯი	736	–
იურიდიული ხარჯები	638	619
ცვეთა და ამორტიზაცია	509	492
სხვა	2,559	3,441
სულ	8,446	9,493

შპს „აჭარისწყალი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

ა) აღიარებული მოგებაში ან ზარალში	2021	2020
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშებზე	135	222
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	254	18,594
შემოსულობა მოდიფიკაციის შედეგად რესტრუქტურიზაციისას (მე-12(ა) შენიშვნა)	–	15,377
ფინანსური შემოსავალი	389	34,193
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	(31,626)	(26,898)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	(31,626)	(26,898)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური (ხარჯები)/შემოსავალი	(31,237)	7,295

შპს „აჭარისწყალი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ძირითადი საშუალებები და გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული თორმეტი თვის განმავლობაში ძირითად საშუალებებში შემდეგი ცვლილებები დაფიქსირდა:

'000 ლარი	გრძელვადიან აქტივებში დაუმთავრებელი აქტივები	გადახდილი ავანსები	შენიშვნები	მიწა	სამშენებლო კონსტრუქციები	ელექტრო- მექანიკური აღჭურვილობა	საკომუნიკაციო და სხვა აღჭურვილობა	გადამცემი ხაზი	სხვა	სულ
თვითღირებულება										
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,266,552	2,034	348	16,023	-	-	-	-	1,340	1,286,297
შესყიდვები	28,576	-	995	85	-	-	-	-	956	30,612
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი	220,631	-	60	2,791	-	-	-	-	235	223,717
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან კომპონენტებზე გადატანები	(1,474,102)	(1,951)	84,104	-	1,165,238	219,068	5,318	-	2,325	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41,657	83	85,507	18,899	1,165,238	219,068	5,318	-	4,856	1,540,626
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით										
შესყიდვები	914	81	-	62	-	7	-	-	161	1,225
გასვლები	-	(10)	-	-	-	-	-	-	(166)	(176)
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი	(2,314)	(5)	(4,671)	(1,032)	(63,657)	(11,967)	(291)	-	(316)	(84,253)
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსებიდან მიმდინარე მშენებლობაზე გადატანები	73	(73)	-	-	-	-	-	-	-	-
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან კომპონენტებზე გადატანები	(40,330)	-	9,249	-	-	15,259	-	15,822	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	76	90,085	17,929	1,101,581	222,367	5,027	15,822	4,535	1,457,422
ცვეთა და გაუფასურება										
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(568,735)	-	(97)	(9,646)	-	-	-	-	(479)	(578,957)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	-	(796)	-	(6,984)	(4,062)	(479)	-	(552)	(12,873)
გაუფასურების (ზარალი)/შებრუნება	(3,403)	-	(5,282)	(881)	(74,646)	(13,816)	(287)	-	(124)	(98,439)
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი	(99,067)	-	(44)	(1,686)	(264)	(153)	(18)	-	(92)	(101,324)
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან კომპონენტებზე გადატანები	647,105	-	(37,212)	-	(511,225)	(95,310)	(2,333)	-	(1,025)	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(24,100)	-	(43,431)	(12,213)	(593,119)	(113,341)	(3,117)	-	(2,272)	(791,593)
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	(938)	-	(7,584)	(4,603)	(519)	(185)	(522)	(14,351)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	-	-	-	-	-	-	-	74	74
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან კომპონენტებზე გადატანები	22,800	-	(5,229)	-	-	(8,615)	-	(8,956)	-	-
ცვეთა აქტივის გასვლისას	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გაუფასურების (ზარალი)/შებრუნება	-	-	(3,415)	(521)	(43,750)	(8,377)	(130)	(548)	(60)	(56,801)
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი	1,300	-	2,408	635	32,694	6,360	190	6	144	43,737
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(50,605)	(12,099)	(611,759)	(128,576)	(3,576)	(9,683)	(2,636)	(818,934)
საბალანსო ღირებულებები										
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,557	83	42,076	6,686	572,119	105,727	2,201	-	2,584	749,033
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	76	39,480	5,830	489,822	93,791	1,451	6,139	1,899	638,488

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ძირითადი საშუალებები და გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები (გაგრძელება)

(ა) ოპერაციების დაწყება: დაუმთავრებელი მშენებლობის გადანაწილება ცალკეულ კომპონენტებზე

კომპანიის პირველმა ჰიდროელექტროსადგურმა ელექტროენერგიის წარმოება განაახლა 2020 წლის 10 მარტიდან ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულების თანახმად.

მეორე ერთეული, სხალთა ჰესი, წარმოდგენილი იყო დაუმთავრებელ მშენებლობაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფუნქციონირება დაიწყო 2021 წელს. სხალთა ჰესისთვის მიკუთვნებადი 40,330 ლარის მთლიანი ღირებულების დაუმთავრებელი მშენებლობა მიღებული იქნა ექსპლუატაციაში და გადანაწილებული ძირითადი საშუალებების სხვადასხვა ცალკეულ კატეგორიაზე. ხელმძღვანელობამ თითოეული განაწილებულ კატეგორიისთვის სასარგებლო გამოყენების ვადა განსაზღვრა და საწყისი თარიღიდან დარიცხა ცვეთა.

(ბ) უზრუნველყოფა

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 638,488 ლარის ძირითადი საშუალებები მთლიანად არის დაგირავებული (ევროპის რეკონსტრუქციის და განვითარების ბანკი, აზიის განვითარების ბანკი და საერთაშორისო საფინანსო კორპორაცია) პირველი რიგის კრედიტორებთან – გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულებების თანახმად (2020 წლის 31 დეკემბერი: 749,033 ლარი).

(გ) კომპანიის ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ტესტირება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, ხომ არ გახდა კომპანიის აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები ან მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი ხომ არ ექვემდებარება შემოზღუდვას.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობამ გადახედა თავის შეფასებებს და დაასკვნა, რომ ძირითადი საშუალებების 695,289 ლარის საბალანსო ღირებულება განსაზღვრული იყო უფრო მეტი ოდენობით იყო შეფასებული, ვიდრე მისი 638,488 ლარის ანაზღაურებადი ღირებულება, რომელიც გამოთვლილია გაუფასურების ტესტირების შედეგზე დაყრდნობით და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარა შესაბამისი გაუფასურების ზარალი 56,801 ლარის ოდენობით.

ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება ეყრდნობოდა გამოყენების ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრა ძირითადი საშუალებების განგრძობითი ექსპლუატაციიდან წარმოქმნილი მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით.

გამოყენების სავარაუდო ღირებულება განისაზღვრა 7.86%-იანი დაბეგვრის შემდგომი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით (2020 წ.: 7.42%-იანი დაბეგვრის შემდგომი განაკვეთი).

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ძირითადი საშუალებები და გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები (გაგრძელება)

(გ) კომპანიის ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ტესტირება (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად ხელმძღვანელობამ ელექტროენერგიის სამომავლო წარმოების მოცულობა იმ დონეებზე განსაზღვრა, რომლებიც შეესაბამება ნალექების ანალიზით მიღებულ გრძელვადიან საშუალო დონეს. ეს მაჩვენებელი დააკორექტირა წინა პერიოდის დაშვებასთან შედარებით, ტექნიკური მომსახურებისთვის საჭირო ახლად გამოვლენილი წარმოების დროებითი შეჩერების მოთხოვნის ეფექტების გასათვალისწინებლად. ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულების მთელი ვადისთვის პროგნოზირებული შემოსავლის ოდენობის გამოსათვლელად ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულების ტარიფები. ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულების ვადის შემდგომი პერიოდებისთვის ხელმძღვანელობამ დაუშვა ტარიფი, რომელიც უდრის ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულების ტარიფს, რომელსაც ყოველწლიურად ერიცხება 2%-იანი რთული პროცენტი, რაც შესაბამისობაშია აშშ დოლარის ინფლაციის გრძელვადიან პროგნოზებთან.

ხელმძღვანელობამ დაადგინა, რომ დისკონტირების განაკვეთი არის მთავარი დაშვება, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს გამოყენების ღირებულების შეფასებაზე. გამოყენებული დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის 1%-ით ზრდა ანაზღაურებად ღირებულებას დაახლოებით 143,147 ლარით შეამცირებდა (2020 წ.: 132,062 ლარი) და, შესაბამისად, გაუფასურებას ამავე თანხით გაზრდიდა.

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

000 'ლარი	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
საბანკო ნაშთები	9,381	3,400
სულ:	9,381	3,400

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოდგენილია ქართულ და ჰოლანდიურ კომერციულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებით. ამ ანგარიშებს ერიცხება წლიური 1%-6.5%. 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში საპროცენტო შემოსავალი ანაზღაურებზე გაუტოლდა 135 ლარს (2020 წ.: 222 ლარი).

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის წესდებაში მითითებული კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას. 2021 წლისა და 2020 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა.

(ბ) დამატებით შეტანილი კაპიტალი

დამატებით შეტანილი კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის კაპიტალში ABV-ისგან ფულად შენატანს ხარჯების გადაჭარბების მხარდასაჭერად. 2020 წელს ABV-მ კომპანიაში შეიტანა 52,451 ლარის ფულადი სახსრები.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის განაწილებადი რეზერვები შეზღუდულია კომპანიის მიერ მიღებული მოგების ოდენობით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აკუმულირებული ზარალი 650,990 ლარს შეადგენდა (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 621,986 ლარი). 2021 და 2020 წლებში კომპანიას დივიდენდები არ გამოუცხადებია და არ გადაუხდია.

13. სესხები და ნასესხები სახსრები

ამ შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული პროცენტიანი სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ.

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
მიმდინარე ვალდებულებები		
საერთაშორისო ფინანსური დაწესებულებებისგან მიღებული უზრუნველყოფილი სესხები	8,838	862,025
	8,838	862,025
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
საერთაშორისო ფინანსური დაწესებულებებისგან მიღებული უზრუნველყოფილი სესხები	791,147	–
	791,147	–
	799,985	862,025

(ა) ვადები და დავალიანების დაფარვის გრაფიკი

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ არჩია გარკვეული ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ტრანშების კონვერტირება, რომელთა აგრეგირებული ოდენობა 181,059 აშშ დოლარია, ფიქსირებული განაკვეთის მქონედ. განაკვეთის ვადა ფიქსირებული განაკვეთით განაცემისთვის 2027 წლის 15 ივნისს იწურება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. სესხები და ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

(ა) ვადები და დავალიანების დაფარვის გრაფიკი (გაგრძელება)

კომპანიამ გააანალიზა ახალი ფიქსირებული საბაზო განაკვეთის პირობები ხარისხობრივ და რაოდენობრივ ფაქტორებთან მიმართებით და შეაფასა მოდიფიკაცია არსებითია თუ არა. დაფარვის გრაფიკის ცვლილება და საპროცენტო განაკვეთის შემცირება არაარსებით მოდიფიკაციად ჩაითვა. ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული მოდიფიცირებული სესხების ფულადი ნაკადები არ არის არსებითად განსხვავებული, ამრიგად მოდიფიკაციას არ გამოუწვევია სესხებისა და ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა. კომპანიამ გადაიანგარიშა სესხებისა და ნასესხები სახსრების მთლიანი საბალანსო ღირებულება და აღიარა მოდიფიკაციიდან მიღებული შემოსულობა ამ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსური შემოსავლის მუხლში ასახული 15,377 ლარის მთლიანი საბალანსო ღირებულების დაკორექტირების შედეგად, 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. სესხებისა და ნასესხები სახსრების საერთო საბალანსო ღირებულება გადაანგარიშდება, როგორც მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება. სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დისკონტირება ხდება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

მიმდინარე სესხების პირობები:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	საბალანსო ღირებულება
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები:			
ევროპის რეკონსტრუქციის და განვითარების ბანკის ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ტრანშები	აშშ დოლარი	2034	210,397
ევროპის რეკონსტრუქციის და განვითარების ბანკის ცვალებადი განაკვეთის მქონე ტრანშები	აშშ დოლარი	2034	76,424
აზიის განვითარების ბანკის „ა“ ტრანში – ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ტრანშები	აშშ დოლარი	2034	202,511
აზიის განვითარების ბანკის „ა“ ტრანში – ცვალებადი განაკვეთის მქონე ტრანშები	აშშ დოლარი	2034	36,871
აზიის განვითარების ბანკის „ბ“ ტრანში – ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ტრანშები	აშშ დოლარი	2034	49,050
საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ტრანშები	აშშ დოლარი	2034	164,981
საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის ცვალებადი განაკვეთის მქონე ტრანშები	აშშ დოლარი	2034	59,751
მთლიანი პროცენტის ვალდებულებები			799,985

შპს „აჭარისწყალი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. სესხები და ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

(ა) ვადები და დავალიანების დაფარვის გრაფიკი (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	საბალანსო ღირებულება
უზრუნველყოფილი სესხები:			
ევროპის რეკონსტრუქციის და განვითარების ბანკის ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ტრანშები	აშშ დოლარი	2034	274,726
ევროპის რეკონსტრუქციის და განვითარების ბანკის ცვალებადი განაკვეთის მქონე ტრანშები	აშშ დოლარი	2034	34,841
აზიის განვითარების ბანკის „ა“ ტრანში – ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ტრანშები	აშშ დოლარი	2034	218,093
აზიის განვითარების ბანკის „ა“ ტრანში – ცვალებადი განაკვეთის მქონე ტრანშები	აშშ დოლარი	2034	39,650
აზიის განვითარების ბანკის „ბ“ ტრანში – ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ტრანშები	აშშ დოლარი	2034	52,690
საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ტრანშები	აშშ დოლარი	2034	177,738
საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის ცვალებადი განაკვეთის მქონე ტრანშები	აშშ დოლარი	2034	64,287
მთლიანი პროცენტები ვალდებულებები			862,025

(ბ) დეფოლტის შემთხვევა

2021 წლის დეკემბერში კომპანიამ სრულად დაფარა მთელი მიმდინარე და ვადაგადაცილებული გადახდის ვალდებულება პირველი რიგის კრედიტორების წინაშე და კომპანიამ დახურა თავისი დეფოლტის შემთხვევა. შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ თავისი პირველი რიგის კრედიტორებისგან ნასესხები სახსრების კლასიფიცირება მოახდინა მათი სახელშეკრულებო დაფარვის გრაფიკების მიხედვით, საიდანაც 791,147 ლარის კლასიფიკაცია მოხდა გრძელვადიან ვალდებულებებად, ხოლო 8,838 ლარისა – მოკლევადიან ვალდებულებებად.

(გ) ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული 12 თვის განმავლობაში, დარიცხული პროცენტის კაპიტალიზაცია არ მომხდარა დაუმთავრებელ მშენებლობაზე (2020 წ.: 5,631 ლარის კაპიტალიზაცია მოხდა).

(დ) უზრუნველყოფა

კომპანიის ყველა აქტივი დაგირავებულია პირველი რიგის კრედიტორებთან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულებების ფარგლებში.

შპს „აჭარისწყალი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. სესხები და ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

(ე) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებთან

	სესხები და ნასესხები სახსრები
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	862,025
ცვლილებები ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადებიდან სესხებისა და ნასესხები სახსრების დაფარვა	(6,476)
სულ ცვლილებები ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადებიდან უცხოური ვალუტის კონვერტაციის ეფექტი	(6,476) (48,318)
სხვა ცვლილებები	
ვალდებულებასთან დაკავშირებული	
საპროცენტო ხარჯი	31,597
გადახდილი პროცენტი	(38,843)
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	(7,246)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	799,985
	სესხები და ნასესხები სახსრები
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	777,032
ცვლილებები ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადებიდან აღებული სესხები და ნასესხები სახსრები	-
სესხების დაფარვა	-
მშობელი კომპანიისგან მიღებული შენატანები	-
სულ ცვლილებები ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადებიდან	-
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა	(19,419)
უცხოური ვალუტის კონვერტაციის ეფექტი	126,448
მოდIFIკაციით განპირობებული შემოსულობა	(15,377)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით და მოდიფიკაციის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები	91,652
სხვა ცვლილებები	
ვალდებულებასთან დაკავშირებული	
კაპიტალიზებული პროცენტი	5,631
საპროცენტო ხარჯი	26,898
გადახდილი პროცენტი	(39,188)
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	(6,659)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	862,025

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. ნასესხები და ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

(ე) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებთან (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა 792,855 ლარით მე-3 დონის შემოსავლის მეთოდით შეფასების ხერხის მეშვეობით, რა დროსაც გამოყენებული იქნა ნასესხები სახსრების ვადისა და ვალუტის შესაბამისი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრება მათი საბალანსო ღირებულებების თანასწორ ოდენობად.

14. გადახდილი ავანსები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადახდილი ავანსები მოიცავს წინასწარ გადახდილ სადაზღვევო ხარჯს 1,950 ლარის ოდენობით (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1,875 ლარი). სადაზღვევო ხელშეკრულება ითვალისწინებს ქონების დაზიანების, საქმიანობის შეწყვეტის, სტიქიური უბედურებებით, ტერორიზმით ან საბოტაჟური ქმედებებით გამოწვეული ზარალის და მესამე მხარეთა წინაშე პასუხისმგებლობის სადაზღვევო დაფარვას.

15. მარაგები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთი მოიცავს 4,118 ლარის სათადარიგო ნაწილებს (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 3,007 ლარი), რომლებიც საჭიროა ჰესების სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებისთვის.

16. პირობითი ვალდებულებები

(ა) სასამართლო დავა

კომპანიას სასამართლო დავა აქვს საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საავტომობილო გზების დეპარტამენტთან, რომელმაც სარჩელი 2020 წელს აღძრა შუახევში (აჭარა, საქართველო) დაზიანებული გზების შესაკეთებლად კომპენსაციის მოთხოვნით. კომპანიისგან მოთხოვნილი თანხა 7 მილიონ ლარს შეადგენს. კომპანიამ შესაბამის სასამართლოს წარუდგინა შესაგებებელი სარჩელი. პირველი მოსმენა დაიგეგმა 2020 წლის 23 მაისს, მაგრამ კოვიდ-19-ის გავრცელების გამო გადაიდო.

საქმეში ასევე მონაწილეობა მიიღო კომპანიის სამშენებლო კონტრაქტორმა „ეი ჯი ი ბათუმი“ („ეი ჯი ი“), როგორც მესამე მხარემ, ვინაიდან საქმეზე მიღებულმა სასამართლო გადაწყვეტილებამ შეიძლება პირდაპირი გავლენა მოახდინოს „ეი ჯი ი“-ის ვალდებულებაზე, რომელიც გულისხმობს გზების ტექნიკურ მომსახურებას „ეი ჯი ი“-სა და კომპანიას შორის გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ კომპანიამ და „ეი ჯი ი“-მ შეასრულეს თავიანთი სახელშეკრულებო ვალდებულებები და მიაჩნია, რომ სარჩელი დაუსაბუთებელია და რომ კომპანიას საკმარისი სამართლებრივი საფუძველი აქვს იმისათვის, რომ დაიცვას თავისი პოზიცია სასამართლო საქმის მოსმენებზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

(ა) სასამართლო დავა (გაგრძელება)

2021 წელს რამდენჯერმე გაიმართა ბათუმის საქალაქო სასამართლოში საავტომობილო გზების დეპარტამენტის საქმის მოსამზადებელი მოსმენა. შემდეგი მოსამზადებელი მოსმენა დაგეგმილია 2022 წლის 7 სექტემბრისთვის.

კომპანიას არ უღიარებია პირობით ვალდებულებასთან დაკავშირებული ანარიცხები, ვინაიდან მიაჩნია, რომ საქმის წაგების რისკი არ არის მოსალოდნელი.

(ბ) 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. საგადასახადო წლის შემოწმება საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში უფრო დიდი ხნის შემდეგაც.

ამ გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში შექმნან საგადასახადო რისკები, რომლებიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე უფრო განვითარებული საგადასახადო სისტემების მქონე სხვა ქვეყნებში. 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 თუ ისინი შეძლებენ თავიანთი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

17. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება:

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

სესხებისა და ნასესხები სახსრების გამოკლებით (მე-13 შენიშვნა), ყველა სხვა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში, სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მე-2 დონეს არის მიკუთვნებული: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასების გარდა, პირდაპირ და არაპირდაპირ დაკვირვებად ამოსავალ მონაცემებზე დაყრდნობით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ა) რისკის მართვა

კომპანიას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად შემდეგი რისკები აქვს:

- ▶ საკრედიტო რისკი
- ▶ ლიკვიდურობის რისკი;
- ▶ საბაზრო რისკი.

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

დირექტორთა საბჭოს აქვს ზოგადი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკის მართვის სისტემის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე, პასუხს აგებს კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკის შემუშავებაზე.

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

საბჭო ზედამხედველობს იმას, თუ როგორ აკონტროლებს ხელმძღვანელობა კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკასა და პროცედურებთან შესაბამისობას და ამოწმებს რისკის მართვის სისტემის ადეკვატურობას კომპანიის წინაშე მდგარი რისკებისთვის.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაჰენტი ვერ შეასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და, ძირითადად, წარმოიშობა კომპანიის საბანკო ნაშთებიდან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. აღიარებული ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა საანგარიშგებო თარიღისთვის ასე გამოიყურებოდა:

	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	9,381	3,400
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3,428	613
აღიარებული ფინანსური აქტივები	12,809	4,013

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ა) რისკის მართვა (გაგრძელება)

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით, რომელთაც სარეიტინგო კომპანია Fitch-ისგან მინიჭებული აქვთ BB- რეიტინგი. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, რომლებშიც ანაზრები აქვს განთავსებული.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება არის ესკოსგან მისაღები ფინანსური აქტივები – კონტროლირებული საქართველოს მთავრობის მიერ. საქართველოსთვის მინიჭებული ქვეყნის რეიტინგი არის BB (Fitch). ხელმძღვანელობა ინდივიდუალურად აკონტროლებს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საკრედიტო ხარისხს ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობის მიხედვით.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას არ ჰქონდა ვადაგადაცილებული მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანიამ ოპერაციებიდან ფულადი სახსრების მიღება 2020 წელს დაიწყო. ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, დებიტორული დავალიანება გადაიხდება 28 კალენდარულ დღეში. 2021 წელს კომპანიის ერთადერთი კლიენტი არის ესკო, რომელსაც ფლობს საქართველოს მთავრობა. ამრიგად, მცირე შანსია, რომ იკლებს მისი კრედიტუნარიანობა ან უნარი, რომ დაფაროს კომპანიის წინაშე არსებული ვალდებულებები. მთავარი ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას აქვს, არის სესხები პირველი რიგის კრედიტორებისგან და, იმისდა მიხედვით, თუ როგორია ჰიდროლოგიური მდგომარეობა და კომპანიის უნარი, აწარმოოს ელექტროენერგია, არსებობს რისკი იმისა, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ გადაიხადოს პროცენტი მიმდინარე და წინა წლების განმავლობაში.

შპს „აჭარისწყალი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ა) რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკის მოცულობა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების საანგარიშგებო თარიღისთვის დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადები. თანხები მოცემულია მთლიანად, არ არის დისკონტირებული და მოიცავს პროცენტის სავარაუდო გადახდებს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკ- რულებო ფულადი ნაკადები	12 თვეზე ნაკლები	1-2 წელი	3-5 წელი	5 წელზე მეტი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები						
სესხები და ნასესხები სახსრები	799,985	1,144,246	8,838	73,880	75,401	986,128
სხვა ვალდებულებები	2,676	2,675	2,007	669	–	–
	802,661	1,146,921	10,845	74,549	75,401	986,128

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დეფოლტის შემთხვევის გამო, ყველა პირველი რიგის სესხი იყო „მოთხოვნამდე“.

(iv) *საბაზრო რისკი*

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ საბაზრო ფასების, მაგალითად, სავალუტო კურსების, საპროცენტო განაკვეთების და აქციების კურსების, ცვალებადობა გავლენას მოახდენს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანია საბაზრო რისკის მართვა და გაკონტროლება მისაღები პარამეტრების ფარგლებში და, ამასთანავე, უკუგების ოპტიმიზაცია.

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს იღებს საბაზრო რისკების მართვის მიზნით. კომპანია არ მიმართავს ჰეჯირების აღრიცხვას მოგების ან ზარალის მერყეობის სამართავად.

სავალუტო რისკი

კომპანიას აქვს სავალუტო რისკი შესყიდვებზე და საბანკო ნაშთებზე, რომლებიც გამოხატულია კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებში. ვალუტა, რომელშიც ოპერაციებია ძირითადად გამოხატული, არის ლარი.

კომპანია არ აფორმებს ხელშეკრულებებს წარმოებულ ინსტრუმენტებზე, თავისი სავალუტო რისკის ჰეჯირების მიზნით.

შპს „აჭარისწყალი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ა) რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის მოცულობა

კომპანიის სავალუტო რისკები ასეთია:

	ლარში გამოხატული 31 დეკემბერი, 2021 წ.	ლარში გამოხატული 31 დეკემბერი, 2020 წ.
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,698	1,608
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	3,428	613
სხვა ვალდებულებები	(273)	(205)
რისკის ნეტო ოდენობა	5,853	2,016

წლის განმავლობაში მოქმედებდა შემდეგი სავალუტო კურსები:

საშუალო		სპოტ კურსი საანგარიშგებო თარიღისთვის	
2021 (12 თვე)	2020 (12 თვე)	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
3.2209	3.1097	3.0976	3.2766

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის მიმართ აშშ დოლარის გონივრულად მოსალოდნელი გაუფასურება, ქვემოთ აღნიშნულის შესაბამისად 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2020 წ.: ლარის გაუფასურება აშშ დოლართან მიმართებით) მოგებას ან ზარალს გაზრდიდა/(შემცირებდა) ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობით. ანალიზი ეფუძნება დაშვებას, რომ ყველა დანარჩენი ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები მუდმივი რჩება. გაცვლითი კურსების საპირისპირო 10%-იანი მოძრაობა გამოიწვევდა ტოლფარდ საპირისპირო ეფექტს მოგებაზე ან ზარალზე.

'000 ლარი	მოგება ან (ზარალი)
31 დეკემბერი, 2021 წ.	
აშშ დოლარი (10%-იანი ცვლილება)	585
31 დეკემბერი, 2020 წ.	
აშშ დოლარი (10%-იანი ცვლილება)	202

შპს „აჭარისწყალი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ა) რისკის მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, უპირველეს ყოვლისა, გავლენას ახდენს სესხებსა და ნასესხებ სახსრებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებული განაკვეთის მქონე სესხი) ან მათი სამომავლო ფულადი ნაკადების (ცვალებადი განაკვეთის მქონე სესხი) შეცვლით.

კომპანიამ ჩაატარა ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთების 100 საბაზისო პუნქტით ზრდის/შემცირების ანალიზი:

წელი	ვალუტა	ზრდა/(კლება) საბაზისო ერთეულებში	წმინდა საპროცენტო ხარჯის მგრძნობელობა
2021	აშშ დოლარი	100	1,648
2020	აშშ დოლარი	100	1,674

18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

(ა) ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ 31 დეკემბრით დასრულებული 12 თვის განმავლობაში შემდეგი ანაზღაურება მიიღო:

'000 ლარი	31 დეკემბრით დასრულებული 12-თვიანი პერიოდისთვის	
	2021	2020
ხელფასები	2,380	2,767
სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	181	212
	2,561	2,979

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(ბ) დაკავშირებულ მხარეთა სხვა ოპერაციები

'000 ლარი	31 დეკემბრით დასრულებული 12-თვიანი პერიოდისთვის	
	2021	2020
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა:		
მშობელ კომპანიაზე საერთო კონტროლის მქონე სამეურნეო სუბიექტები	2,422	4,565
უშუალო მშობელი კომპანია	80	1,197
სხვა დაკავშირებული მხარეები	723	779
საქონლისა და მომსახურების გაყიდვა:		
სხვა შვილობილი კომპანია	63	65
წილობრივი გარიგებები მშობელ კომპანიასთან:		
მშობელი კომპანია	–	52,452

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2021 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა რამდენიმე ახალი სტანდარტი, მაგრამ მათ არ აქვთ არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

(ა) ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალში და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეულ დანახარჯებში შედის:

- ▶ საპროცენტო შემოსავალი;
- ▶ საპროცენტო ხარჯი;
- ▶ სავალუტო შემოსულობა ან ზარალი ფინანსური აქტივებიდან და ფინანსური ვალდებულებებიდან;
- ▶ მოდიფიკაციით განპირობებული შემოსულობა.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, თუ საპროცენტო ხარჯი არ ითვლება ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ დანახარჯებად, რომელთა კაპიტალიზაცია ხდება განსაკუთრებულ აქტივზე.

სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება წმინდა თანხით ან ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავლად, ან ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეულ დანახარჯებად, იმისდა მიხედვით, სავალუტო კურსის მოძრაობა წმინდა შემოსულობის თუ წმინდა ზარალის პოზიციას განაპირობებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

(ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის სამუშაო ვალუტა აშშ დოლარია. კომპანიის წარსადგენი ვალუტა არის ლარი. კომპანიის წარსადგენი ვალუტა განსხვავდება მისი სამუშაო ვალუტისგან, ვინაიდან ფინანსური ანგარიშგებების ლარში წარმოდგენა საქართველოში კანონმდებლობით გათვალისწინებული მოთხოვნაა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაანგარიშება აშშ დოლარში ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსებით.

საანგარიშგებო თარიღით უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაანგარიშება აშშ დოლარში ხდება ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით. ფულად მუხლებზე საკურსო შემოსულობა ან ზარალი არის სხვაობა პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში ამორტიზებულ ღირებულებას, რომელიც კორექტირებულია ეფექტური პროცენტით და შენატანებით პერიოდის განმავლობაში, და უცხოურ ვალუტაში ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, რომელშიც კონვერტაცია ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული არაფულადი მუხლები, რომლებიც პირვანდელი ღირებულების საფუძველზეა შეფასებული, გადაანგარიშებულია ოპერაციის დღეს მოქმედი სავალუტო კურსის შესაბამისად.

კონვერტაციისას წარმოშობილი საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, თუ არ მიიჩნევა ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ დანახარჯებად, რომელთა კაპიტალიზაცია ხდება განსაკუთრებულ აქტივზე.

(გ) მოგებიდან გადასახადები

როგორც წესი, მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს. მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ის უკავშირდება საწარმოთა გაერთიანებას, ან პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ მუხლებს.

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი მოიცავს წლის დასაბეგრ მოგებაზე ან ზარალზე მოსალოდნელი გადასახადის გადასახდელ ან მისაღებ თანხას საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული ან ფაქტობრივად ძალაში შესული საგადასახადო განაკვეთებისა და წინა წლებთან მიმართებით საგადასახადო დავალიანების ნებისმიერი კორექტირების მიხედვით. მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება ასევე მოიცავს დივიდენდებთან დაკავშირებულ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

(გ) მოგებიდან გადასახადები (გაგრძელება)

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (ე.წ. მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი), რომელიც ძირითადად დაბეგვრის მომენტი დასაბეგრი მოგების მიღებიდან გადააქვს მოგების განაწილებაზე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს, მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ საგადასახადო პერიოდებზე და ეხება ყველა საწარმოს, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (მაგალითად, ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი გვიანი თარიღით ამოქმედდება.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადიდან გათავისუფლებას, უბრალოდ მოგების გადასახადით დაბეგვრამ გადაინაცვლა მოგების მიღების მომენტიდან მისი განაწილების მომენტზე, ანუ ძირითადი საგადასახადო ობიექტი გახდა განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განაწილებულ მოგებას განმარტავს, როგორც მფლობელებისთვის დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას. თუმცა, განაწილებულ მოგებად ითვლება სხვა ტიპის ოპერაციებიც, მაგალითად დაკავშირებულ მხარეებთან საერთაშორისო გარიგება საბაზრო ფასისგან განსხვავებული ფასით და/ან გადასახადისაგან გათავისუფლებულ პირთან განხორციელებული ოპერაცია ასევე ითვლება განაწილებულ მოგებად მოგების გადასახადის დეკლარაციის მიზნებისთვის.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა გამოითვლება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

გამოცხადებულ და გადახდილ დივიდენდებზე საგადასახადო დავალიანების გაქვითვა შესაძლებელია 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილი მოგების გადასახადისთვის, თუ ეს მოგება განაწილდება 2017 და მომდევნო წლებში.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსით მოგების გადასახადით იბეგრება გარკვეული ოპერაციები, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობითი ხარჯები, თუ ისინი აღემატება დასაშვებ ზღვარს. კომპანია ასეთ ოპერაციების დაბეგვრას განიხილავს, როგორც ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების ფარგლებს მიღმა და ასეთი მუხლების გადასახადს აღრიცხავს, როგორც გადასახადებს, მოგების გადასახადის გარდა.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

(დ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და ყოველგვარი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

დანახარჯები მოიცავს აქტივის შემენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. კომპანიის მიერ აგებული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს მასალისა და შრომის პირდაპირ დანახარჯებს და ყველა სხვა ხარჯს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის შესაბამის მდგომარეობაში მოსაყვანად, დემონტაჟის და მოხსნის ხარჯებს, ასევე იმ ტერიტორიის რეაბილიტაციის ხარჯებს, რომლებზეც ეს აქტივები მდებარეობს და ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ კაპიტალიზებულ დანახარჯებს.

იმის განსაზღვრა, დანახარჯები პირდაპირ მიეკუთვნება თუ არა აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ვარგის მდგომარეობამდე მიყვანას, წარმოადგენს ხელმძღვანელობის განსჯის საგანს, რომელიც ეყრდნობა მსგავსი აქტივებიდან მიღებულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, როგორცაა დანახარჯების ხასიათი და დარგის სპეციფიკა.

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

ძირითადი საშუალებების ერთეულის გასვლის შედეგად ნებისმიერი მოგების ან ზარალის მიღება განისაზღვრება გასვლიდან მიღებული შემოსავლის შედარებით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებასთან და მისი აღიარება ხდება წმინდა თანხით მოგებაში ან ზარალში შემოსავლის / სხვა ხარჯების ნაწილში.

კომპანიამ არჩევს კაპიტალიზებულ პროცენტთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების აღრიცხვას საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებად, თუ განსაკუთრებული აქტივის შესაძენად გადახდილი სხვა თანხები აისახება საინვესტიციო საქმიანობაში.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები მხოლოდ მაშინ კაპიტალიზდება, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში მიიღებს ამ დანახარჯთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს.

ძირითადი საშუალებების ტექნიკური მომსახურების ყოველდღიური ხარჯის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მისი დადგომისთანავე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

(დ) ძირითადი საშუალებები

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულების ცვეთა ხდება მათი დამონტაჟების და ექსპლუატაციისთვის მზადყოფნის თარიღიდან ან, შიდა რესურსებით შექმნილი აქტივების შემთხვევაში, იმ თარიღიდან, როდესაც დასრულდა აქტივის შექმნა და იგი ექსპლუატაციისთვის მზად არის. ცვეთა ეყრდნობა აქტივის თვითღირებულება, რომელიც შემცირებულია მოსალოდნელი ნარჩენი ღირებულებით.

ცვეთის აღიარება, ზოგადად, მოგებაში ან ზარალში 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.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ერთეულების სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადები მიმდინარე და შედარებადი პერიოდებისთვის ასეთია:

- ▶ სამშენებლო კონსტრუქციები, კაშხლები და გვირაბი - 75 წელი;
- ▶ შენობები - 50 წელი;
- ▶ ელექტრომექანიკური მოწყობილობები – 10-35 წელი;
- ▶ ავტოსატრანსპორტო საშუალებები - 10 წელი;
- ▶ საკომუნიკაციო და სხვა საოფისე აღჭურვილობა - 5-10 წელი;
- ▶ სხვა - 3-10 წელი.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ცვეთის დარიცხვის მეთოდები და სასარგებლო გამოყენების ვადები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და შესაბამისად კორექტირდება.

(ე) შემოსავალი

ინფორმაცია მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავალთან დაკავშირებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ▶ ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ – ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და სავალდებულოა შედარებადი რიცხობრივი მონაცემების წარმოდგენა. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც, თუ საწარმო ასევე გამოიყენებს ფასს 9-სა და ფასს 15-ს, ფასს 17-ის პირველად გამოყენებამდე ან გამოყენების დღეს.
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: *ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად* – ძალაში შედის წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ, რეტროსპექტიულად უნდა იქნეს გამოყენებული.
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: *კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება* – ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და მისი გამოყენება უნდა მოხდეს პერსპექტიულად.
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 16-ში: *ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე* – ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და რეტროსპექტიულად ვრცელდება ძირითადი საშუალებების იმ ერთეულებზე, რომლებიც ექსპლუატაციისთვის მზად არის საწარმოს მიერ ამ შესწორების პირველად გამოყენებისას წარმოდგენილი უადრესი პერიოდის საწყისი ან მის შემდგომი თარიღიდან.
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 37-ში: *წამგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები* – ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.
- ▶ ფასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი კომპანია, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს – ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. დაშვებულია ვადაზე ადრე მიღება.
- ▶ ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ – ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები – ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. დაშვებულია ვადაზე ადრე მიღება.
- ▶ ბასს 41 „სოფლის მეურნეობა“ – დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულების შეფასებებში – ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან უფრო გვიან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

(ვ) სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

- ▶ სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ცვლილებები ბასს 8-ში – ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ვრცელდება სააღრიცხვო პოლიტიკისა და სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებზე, რომლებიც დგება ამ პერიოდის საწყისი თარიღით ან მის შემდგომ. დაშვებულია ვადაზე ადრე გამოყენება, თუ ეს ფაქტი გაცხადდება.
- ▶ სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია – ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც.

კომპანია აფასებს გადასინჯული სტანდარტების და ცვლილებების გავლენას და აპირებს მათ მიღებას მათი ძალაში შესვლის შესაბამისი თარიღებისთვის.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის მაისში კომპანიამ პირველად მოახდინა ელექტროენერგიის ექსპორტი თურქეთში.

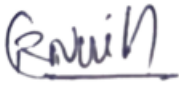
უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, რთულია კომპანიის საქმიანობაზე მისი გავლენის სარწმუნოდ შეფასება, რადგან გაურკვეველია ეკონომიკაზე მისი გავლენის მასშტაბი. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს შექმნილი ვითარებით გამოწვეულ ცვლილებებს ეკონომიკაში. კომპანია უკრაინაში მიმდინარე ომს საბალანსო უწყისის შედგენის შემდგომ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს.

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენა

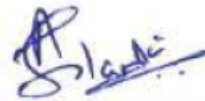
ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის საფუძველზე.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

კომპანიის ხელმძღვანელობა ადასტურებს მოცემულ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ყველა მონაცემისა და ინფორმაციის უტყუარობას და სიზუსტეს. ანგარიშგება აკმაყოფილებს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს.



რაკემ ნაიკი
აღმასრულებელი დირექტორი



ანანდ სოლანკი
ფინანსური დირექტორი

თარიღი: 5 აგვისტო 2022 წელი

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

შპს „აჭარისწყალი ჯორჯიას“-ს მფლობელსა და დირექტორთა საბჭოს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 17 ივნისს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობის აბზაცით. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავგიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

2022 წლის 5 აგვისტო



მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „აჭარისწყალი ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობა წარმოგიდგენთ მის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური წლის მმართველობით ანგარიშგებას.

ზოგადი ინფორმაცია

ბიზნეს მიზანი და ძირითადი საქმიანობები

შპს „აჭარისწყალი ჯორჯია“ (შემდგომში, „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად და 2011 წლის 8 ივნისის დამტკიცებული, საქართველოს მეწარმეთა შესახებ კანონის მიხედვით. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404401438.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ბაგრატიონის ქ. 129, მე-3 სართული, ბათუმი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობა საქართველოშია კონცენტრირებული. შესაბამისად, კომპანიაზე გავლენას ახდენს საქართველოს ეკონომიკური და ფინანსური ბაზრები, რომლებსაც აქვთ განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი თავისებურებები. იურიდიული, საგადასახადო და ნორმატიული ბაზა თანდათან ვითარდება, მაგრამ ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას და ხშირ ცვლილებას, რაც, სხვა იურიდიული და ფინანსური ხასიათის დაბრკოლებებთან ერთად, კიდევ უფრო ზრდის გამოწვევებს იმ საწარმოებისთვის, რომლებიც საქართველოში საქმიანობენ.

კომპანიამ სამხრეთ-დასავლეთ საქართველოში, მდინარე აჭარისწყალსა და მის შენაკადებზე, ჰიდროელექტროსადგურების კასკადი განავითარა. სამშენებლო სამუშაოები ჩატარდა საქართველოს მთავრობასთან გაფორმებული „მშენებლობა, ფლობა, ოპერირება“ (BOO ხელშეკრულება) ხელშეკრულების საფუძველზე. BOO ხელშეკრულებით კომპანიამ აიღო მდინარე აჭარისწყალზე ჰიდროელექტროსადგურის პროექტის განვითარების ვალდებულება, შუახევეში მინიმუმ 178 მეგავატი და სხალთაზე 9 მეგავატი დადგმული დადგენილი სიმძლავრით (ქვემოთ ერთობლივად მოიხსენიება, როგორც „პროექტი“). თავის მხრივ, საქართველოს მთავრობამ კომპანიას გადასცა ჰიდროელექტროსადგურებისთვის მდინარე აჭარისწყლისა და მისი შენაკადების გამოყენების ექსკლუზიური უფლება. განახლებულ BOO ხელშეკრულებაში ცვლილება გაფორმდა 2019 წლის 13 დეკემბერს, რითაც კომპანიამ უფლება მიიღო 15 წლის განმავლობაში გაყიდოს საქართველოში წარმოებული ელექტროენერგია გარანტირებული სრული მოხმარებით და ფიქსირებული ფასით. ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულებას (PPA) შუახევისთვის შეცვლილი პირობებით მოეწერა ხელი 2020 წლის 12 მარტს და ამოქმედდა 2020 წლის 10 მარტს. 2021 წლის მარტში სხალთა ჰესმა 9 მგვტ სიმძლავრით დაიწყო წარმოება. ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულებას ხელი მოეწერა 2021 წლის მარტში და სადგური იღებს ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ შემოსავალს.

კომპანიამ საქართველოს ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორისგან მიიღო რეგისტრაცია, როგორც კვალიფიკურმა საწარმომ და წარმოების ლიცენზიანტმა, რომელიც შუახევისთვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 21 სექტემბრიდან. ესკოსგან ლიცენზიის მიღების შემდეგ გვირაბში გარკვეული ინციდენტების გამო, ტესტირების დროს წარმოება შეწყდა.

გვირაბის შეკეთების სამუშაოების შემდეგ პირველი ჰიდროელექტროსადგურმა 2020 წლის თებერვლიდან კვლავ განაახლა სატესტო რეჟიმში მუშაობა და 2020 წლის მარტიდან ფუნქციონირება დაიწყო. 2021 წლის მარტში სხალთა ჰესის ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულებას ხელი მოეწერა სადგური იღებს ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ შემოსავალს.

ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნესგარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალში ბიზნესგარემო შესაძლოა ხელმძღვანელობის შეფასებისგან განსხვავდებოდეს.

COVID-19-ის პანდემია

2020 წლის დასაწყისში კოვიდ-19-ის პანდემიამ და მისმა სწრაფმა გავრცელებამ მთელ მსოფლიოში, არსებითი გავლენა მოახდინა და ცვლილებები გამოიწვია მსოფლიოს ყველა ქვეყნის, მათ შორის საქართველოს, ბიზნესგარემოში.

2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ კორონავირუსის გავრცელება პანდემიად გამოაცხადა. ვინაიდან კოვიდ-19 საზოგადოების ჯანდაცვისთვის პოტენციურად სერიოზულ საფრთხეს წარმოადგენს, საქართველოს მთავრობამ მიიღო ზომები პანდემიის შესაჩერებლად, რომელთა შორისაა შეზღუდვების დაწესება საზღვრის გადაკვეთაზე, უცხოელთა შემოსვლის შეზღუდვა და ბიზნესსაზოგადოებისთვის თანამშრომლების დისტანციურ მუშაობაზე გადაყვანის მოთხოვნა.

კომპანიის მიმდინარე საოპერაციო და ფინანსური შედეგებიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა, რომ კოვიდ-19-ის პანდემიას არ აქვს არსებითი გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიამ განიცადა 29,004 ლარის წმინდა ზარალი.

კომპანიის საოპერაციო შემოსავალი დიდად არის დამოკიდებული ნალექებზე, ვინაიდან ეს პირდაპირ ახდენს გავლენას კომპანიის უნარზე, აწარმოოს ელექტროენერგია ბიუჯეტირებული ოდენობით. კომპანიის საბიუჯეტო დაშვებები ელექტროენერგიის წარმოებასთან დაკავშირებით ეყრდნობა ნალექების სტატისტიკას აჭარის რეგიონში ბოლო 45 წლის განმავლობაში.

2021 წლის განმავლობაში ელექტროენერგიის წარმოება ბიუჯეტთან შედარებით 65%-ს შეადგენდა, სტატისტიკურ საშუალოზე ნაკლები ნალექების გამო და ეს პირდაპირ აისახა კომპანიის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე. ამის შედეგად, კომპანიამ ვერ შეძლო გადახდის ვალდებულებების შესრულება პირველი რიგის კრედიტორების მიმართ 2021 წლის ივნისში, რამაც განაპირობა დეფოლტის შემთხვევა. 2021 წლის დეკემბერში კომპანიამ მთლიანად დაფარა თავისი მიმდინარე სასესხო დავალიანებები. ამის შედეგად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია აკმაყოფილებდა პირველი რიგის კრედიტორებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ყველა არსებით პირობას.

ნაღებების ცვალებადობის გამო ელექტროენერგიის წარმოების მერყეობით წარმოქმნილი ლიკვიდურობის რისკის იწვევს არსებით განუსაზღვრელობას, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ექვსი ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და, შესაბამისად, ამის გამო ვერ შეძლოს თავისი აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ ზემოაღწერილი მოვლენების ეფექტი ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე განიხილა და შემდეგნაირად შეაფასა:

- ▶ 2021 წლის მარტში სხალთა ჰესმა 9 მგვტ სიმძლავრით დაიწყო წარმოება. ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულებას ხელი მოეწერა 2021 წლის მარტში და სადგური იღებს ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ შემოსავალს;
- ▶ ხელმძღვანელობის კვლევის თანახმად, 2020 და 2021 წლებში მცირე ნაღებების პრობლემა არსებობდა სამხრეთ-დასავლეთ საქართველოსა და ჩრდილო-აღმოსავლეთ თურქეთში. მომდევნო წლებში ხელმძღვანელობა მოელის საშუალო ნაღებს, რაც უფრო თანხვედრაშია ნაღებების 45-წლიანი შესწავლით დადგენილ გრძელვადიან საშუალო მაჩვენებელთან. 2022 წლის იანვარ-მაისში ფაქტობრივი წარმოება შესაბამისობაში იყო ნაღებების შესწავლის 45-წლიან საშუალო მაჩვენებელთან;
- ▶ ბაზრის ახალი რეგულაციების შემოღება, დღით ადრე, დღიური და სიმძლავრის ბაზრების ჩათვლით, სავარაუდოდ, დადებითად აისახება კომპანიის შემოსავლებზე.
- ▶ 2022 წლის მაისში კომპანიამ პირველად მოახდინა ელექტროენერგიის ექსპორტი, რამაც განაპირობა უფრო მაღალი შემოსავალი, ვიდრე მიიღებდა ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულების ფარგლებში გაყიდვების შედეგად. კომპანიის ექსპორტის უნარი 2025 წელს მნიშვნელოვნად გაიზრდება.

ზემოაღნიშნული ფაქტორებისა და გარემოებების ერთობლიობა ამყარებს ხელმძღვანელობის შეფასებას, რომ კომპანია დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ განჭვრეტად მომავალში. ხელმძღვანელობის კონტროლს არ ექვემდებარება ბევრი რისკი და გაურკვევლობა, რის გამოც რეალური შედეგები შეიძლება მოსალოდნელისგან განსხვავდებოდეს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და მოახდენს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

იურიდიული სტრუქტურა

შპს „აჭარისწყალი ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსისა და „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად 2011 წლის 8 ივნისს შექმნილი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404401438.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: ბაგრატიონის ქ. 129, მე-3 სართული, ბათუმი, საქართველო.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სრულად ფლობს კომპანია „Adjaristsqali Netherlands B.V.“ (შემდგომში „ABV“).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, Adjaristsqali Netherlands B.V.-ში Tata Power International PTE Limited („ტატა ფაუერი“) – 50%-ს და Clean Energy Invest AS („კლინ ენერჯი ინვესტი“, Norsk Mineral AS-ის შვილობილი კომპანია 96.7%-იანი ფლობით) – 50%-ს ერთობლივად ფლობდნენ და აკონტროლებდნენ (ერთად მოხსენიებულნი, როგორც „სპონსორები“).

ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნესგარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალში ბიზნესგარემო შესაძლოა ხელმძღვანელობის შეფასებისგან განსხვავდებოდეს.

კომპანია პროექტისთვის კაპიტალს მოიზიდავს ტატა ფაუერისგან და ქლინ ენერჯი ინვესტისგან, ხოლო ნასესხებ სახსრებს – პირველი რიგის კრედიტორებისგან – საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციისგან (საერთაშორისო ფინანსური დაწესებულება), ევროპის განვითარებისა და რეკონსტრუქციის ბანკისგან და აზიის განვითარების ბანკისგან.

პერსონალი

კომპანიას მართავს დირექტორთა საბჭო რომელთა სახელები რეგისტრირებულია კომპანიის ამონაწერში, რომლის მოძიება საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოში არის შესაძლებელი.

შპს „აჭარისწყალი ჯორჯიას“ აქვს დანერგილი სააღრიცხვო კონტროლის სისტემები. ბუღალტრული ჩანაწერები ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონულ სისტემაში ყოველდღიურად არის განახლებული. დანახარჯები და გადახდები დირექტორთა საბჭოს მიერ დადასტურებული უფლებამოსილების დელეგირებით იმართება. ყველა გარიგების შემქმნელს, შემმოწმებელსა და დამმოწმებელს შორის მოვალეობების განაწილება არსებობს. სააღრიცხვო ჩანაწერები არის შენახული, ისევე როგორც ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (ფასს) მომზადებული წლიური და შუალედური ფინანსური ანგარიშგებები.

ბუღალტერი საბუღალტრო სისტემაში ჟურნალური გატარებების განხორციელებაზე არის პასუხისმგებელი. მთავარი ბუღალტერი ამოწმებს ჟურნალურ გატარებებს და ყოველი თვის ბოლოს ახორციელებს ანგარიშების ნაშთების შეჯერებას კონტრაჰენტების ანგარიშებთან. ფინანსური აღრიცხვის სპეციალისტი ამზადებს ყოველთვიურ/ყოველკვარტალურ/ნახევარწლიურ და წლიურ საცდელ ბალანსებს ფინანსური დირექტორის მიმოხილვისთვის. ფინანსური დირექტორი პასუხისმგებელია ფინანსური აღრიცხვის სპეციალისტის მიერ მომზადებული საცდელი ბალანსის და ფასს-ს შესაბამისად მომზადებული შუალედური/წლიური ფინანსური ანგარიშგების საერთო მიმოხილვაზე. შუალედური/წლიური ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად აღმასრულებელი დირექტორის და ფინანსური დირექტორის მიერ.

ფინანსური ინფორმაცია

აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ბალანსის მოძრაობების შეჯამება და გაუფასურების შეფასება

ანაზღაურებადი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები ან მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი ხომ არ ექვემდებარება შემოზღუდვას.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობამ გადახედა თავის შეფასებებს და დაასკვნა, რომ ძირითადი საშუალებების 695,289 ლარის საბალანსო ღირებულება განსაზღვრული იყო უფრო მეტი ოდენობით იყო შეფასებული, ვიდრე მისი 638,488 ლარის ანაზღაურებადი ღირებულება, რომელიც გამოთვლილია გაუფასურების ტესტირების შედეგზე დაყრდნობით და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარა შესაბამისი გაუფასურების ზარალი 56,801 ლარის ოდენობით.

ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება ეყრდნობოდა გამოყენების ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრა ძირითადი საშუალებების განგრძობითი ექსპლუატაციიდან წარმოქმნილი მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით.

გამოყენების სავარაუდო ღირებულება განისაზღვრა 7.86%-იანი დაბეგვრის შემდგომი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით (2020 წ.: 7.42%-იანი დაბეგვრის შემდგომი განაკვეთი).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად ხელმძღვანელობამ ელექტროენერგიის სამომავლო წარმოების მოცულობა იმ დონეებზე განსაზღვრა, რომლებიც შეესაბამება ნალექების ანალიზით მიღებულ გრძელვადიან საშუალო დონეს. ეს მაჩვენებელი დააკორექტირა წინა პერიოდის დაშვებასთან შედარებით, ტექნიკური მომსახურებისთვის საჭირო ახლად გამოვლენილი წარმოების დროებითი შეჩერების მოთხოვნის ეფექტების გასათვალისწინებლად. ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულების მთელი ვადისთვის პროგნოზირებული შემოსავლის ოდენობის გამოსათვლელად ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულების ტარიფები. ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულების ვადის შემდგომი პერიოდებისთვის ხელმძღვანელობამ დაუშვა ტარიფი, რომელიც უდრის ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულების ტარიფს, რომელსაც ყოველწლიურად ერიცხება 2%-იანი რთული პროცენტი, რაც შესაბამისობაშია აშშ დოლარის ინფლაციის გრძელვადიან პროგნოზებთან.

ხელმძღვანელობამ დაადგინა, რომ დისკონტირების განაკვეთი არის მთავარი დაშვება, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს გამოყენების ღირებულების შეფასებაზე. გამოყენებული დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის 1%-ით ზრდა ანაზღაურებად ღირებულებას დაახლოებით 143,147 ლარით შეამცირებდა (2020 წ.: 132,062 ლარი) და, შესაბამისად, გაუფასურებას ამავე თანხით გაზრდიდა.

კომპანიის მიერ განხორციელებული ინვესტიციები კაპიტალის ინვესტიციებით და კომპანიის აქციონერებისგან მიღებული სესხებით, ასევე შვილობილ კომპანიაზე გაცემული საგარეო სესხების საშუალებით ფინანსდება. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის საგარეო სესხები 800 მილიონ ლარს შეადგენდა.

2020 წლის განმავლობაში ძირითადი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი 48,67 მილიონ ლარს გაუტოლდა.

ფინანსური მდგომარეობა

კომპანია აქციონერებისგან მიღებული კაპიტალის შენატანებით და ფინანსური ინსტიტუტებისგან - ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი (EBRD), აზიის განვითარების ბანკი (ADB) და საერთაშორისო საფინანსო კორპორაცია (IFC) - მიღებული კრედიტებით ფინანსდება.

კომპანიას დაიწყო საოპერაციო ფულადი სახსრების გენერირება, რადგანაც დაიწყო ოპერირება 2020 წლიდან და მიიღო დაფინანსება მფლობელისგან. კომპანია დაგეგმილი განვითარების სამუშაოების სავარუდო ფინანსური საჭიროებებიდან გამომდინარე, ახორციელებს ფულადი ნაკადების გადინებების პროგნოზს.

კომპანია შეძლებისდაგვარად ცდილობს ლიკვიდურობის მართვას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების ვადაში დაფარვისთვის, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში არასაჭირო დანაკარგების ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

ბალანსის თარიღისთვის კომპანიამ წარმოადგინა შემდეგი კოეფიციენტები:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი	-17.7%	-16.2%
ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	1.93	0.01
ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (უფროსი სესხების რეკლასიფიკაციის გარეშე)	1.93	0.49

გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი აქციონერთა კაპიტალის აქციონერთა კაპიტალის და ვალდებულებების მთლიან ოდენობაზე გაყოფით გამოითვლება. ლიკვიდურობის კოეფიციენტი მიმდინარე აქტივების მიმდინარე ვალდებულებებზე გაყოფით გამოითვლება. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიამ გადალახა დეფოლტის შემთხვევა, ახალი CTA-ს განმარტების მიხედვით, ხოლო 2020-ში კომპანია იმყოფებოდა დეფოლტის შემთხვევა. „უფროსი სესხების“ მოკლევადიან ვალდებულებებად რეკლასიფიკაციამ წინა წელთან შედარებით უფრო მაღალი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი გამოიწვია.

ფულადი ნაკადები და დაფინანსების მოთხოვნა

მფლობელებს, პირველი რიგის კრედიტორებსა და კომპანიას შორის 2014 წლის 30 მაისს გაფორმებული სპონსორების მხარდაჭერისა და წილების შენარჩუნების ხელშეკრულების მიხედვით, ხარჯების გადაჭარბების დასაფინანსებლად მფლობელებმა უკვე გამოყვეს 28 მილიონი აშშ დოლარი (10 მილიონი აშშ დოლარი 2017 წლის ივნის-ივლისში, 3 მილიონი აშშ დოლარი 2017 წლის ნოემბერში, 9 მილიონი აშშ დოლარი 2017 წლის დეკემბერში და 6 მილიონი აშშ დოლარი 2018 წლის იანვარ-თებერვალში), რაც პროექტმა აითვისა 2018 წლის მარტის ბოლომდე. 2018 წლისა და 2019 წლის განმავლობაში კომპანიაში სპონსორებმა დამატებით 36 მილიონი აშშ დოლარი შეიტანეს. კერძოდ, 18 მილიონი აშშ დოლარი თითოეულმა – CEI-მ და TPIPL-მა, დროებითი სესხების ჩათვლით („საკრედიტო ხაზი“ – ბრიჯ-კრედიტები), რათა შეეცნოთ კომპანიის ფულადი დეფიციტი სადაზღვევო ანაზღაურების მიღებამდე.

რესტრუქტურისაციის პაკეტის ფარგლებში, მფლობელებისგან სესხის მომსახურების დანაკლისის გარანტიის მიღების თაობაზე, 30 მილიონი აშშ დოლარის პირველი ტრანშის და 15 მილიონი აშშ დოლარის მეორე ტრანშის ოდენობით, შეთანხმება იქნა მიღწეული. აქედან კომპანიამ დამატებით შეტანილი კაპიტალის სახით უკვე მიიღო 17 მილიონი აშშ დოლარი და 28 მილიონი აშშ დოლარი 2020 წელსა და 2019 წელს, შესაბამისად.

2020 წლის იანვარში გვირაბების შესაკეთებელი სამუშაოები დასრულდა და შუახევის პროექტი 178 მვ ექსპლუატაციაში შევიდა 2020 წლის თებერვლიდან. 2021 წლის მარტში სხალთა ჰესმა 9 მგვტ სიმძლავრით დაიწყო წარმოება. ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულებას ხელი მოეწერა 2021 წლის მარტში და სადგური იღებს ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ შემოსავალს.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის განაწილებადი რეზერვები შეზღუდულია კომპანიის მიერ მიღებული მოგების ოდენობით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აკუმულირებული ზარალი 650,990 ლარს შეადგენდა (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

621,987 ლარი). 2021 და 2020 წლებში კომპანიას დივიდენდები არ გამოუცხადებია და არ გადაუხდია.

მნიშვნელოვანი რისკები და გაურკვევლობა

კომპანიამ, 2017 წლის სექტემბრიდან დანერგა რისკების მართვის სტრუქტურა, რომელიც პროექტთან დაკავშირებული რისკების უმეტესობის გამოსავლენად იქნა გამოყენებული. აღნიშნული რისკების ერთობლიობიდან, 10 ძირითადი რისკი განისაზღვრა როგორც რისკები რომლებიც უნდა იყოს მიმოხილული დირექტორთა საბჭოს ყველა კრებაზე. ამასთანავე, კომპანიამ დანერგა შესაბამისობის მართვის სისტემა, რომელიც აკონტროლებს მარეგულირებელ, სასესხო და სახელშეკრულებო ვალდებულებების უმეტესობას, რათა მოხდეს შეუსაბამობის პოტენციური რისკების აღმოფხვრა. შეუსაბამობის შემთხვევები და აღნიშნულის შემსუბუქების და აღმოფხვრის გეგმები აუდიტის კომიტეტის და დირექტორთა საბჭოს მიერ არის მიმოხილული.

სტრატეგიული

კომპანიის ერთადერთ ინვესტიციას აღნიშნული პროექტი წარმოადგენს. პროექტი იღებს შემოსავალს საქართველოს ელექტროენერგიის ბაზარზე ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიიღებს. ამ ეტაპზე, ძირითადი რისკი არის ჰიდროლოგიის საკითხი, რადგანაც ის კორელაციაშია გენერაციის რიცხვთან და გაყიდულ ელ. ენერგიასთან. 2021 წლის განმავლობაში ელექტროენერგიის წარმოება ბიუჯეტთან შედარებით 65%-ს შეადგენდა, სტატისტიკურ საშუალოზე ნაკლები ნალექების გამო და ეს პირდაპირ აისახა კომპანიის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე. ამის შედეგად, კომპანიამ ვერ შეძლო გადახდის ვალდებულებების შესრულება პირველი რიგის კრედიტორების მიმართ 2021 წლის ივნისში, რამაც განაპირობა დეფოლტის შემთხვევა. 2021 წლის დეკემბერში კომპანიამ მთლიანად დაფარა თავისი მიმდინარე სასესხო დავალიანებები. ამის შედეგად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია აკმაყოფილებდა პირველი რიგის კრედიტორებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ყველა არსებით პირობას.

ნალექების ცვალებადობის გამო ელექტროენერგიის წარმოების მერყეობით წარმოქმნილი ლიკვიდურობის რისკის იწვევს არსებით განუსაზღვრელობას, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ექვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და, შესაბამისად, ამის გამო ვერ შეძლოს თავისი აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. კომპანია აქტიურად ადევნებს თვალს ელექტროენერგიის ბაზარს და რეგულაციებს საქართველოში და საქართველოში „ელექტროენერგიის გარანტირებული შესყიდვის ხელშეკრულების“ საშუალებით ელექტროენერგიის გაყიდვის შესაფერის სტრატეგიაზე მუშაობს. ბაზრის ახალი რეგულაციების შემოღება, დღით ადრე, დღიური და სიმძლავრის ბაზრების ჩათვლით, სავარაუდოდ, დადებითად აისახება კომპანიის შემოსავლებზე.

საბაზრო

შპს „აჭარისწყალი ჯორჯია“-ს საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან. 2022 წლის მაისში კომპანიამ პირველად მოახდინა ელექტროენერგიის ექსპორტი, რამაც განაპირობა უფრო მაღალი შემოსავალი, ვიდრე მიიღებდა ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულების ფარგლებში გაყიდვების შედეგად. კომპანიის ექსპორტის უნარი 2025 წელს მნიშვნელოვნად გაიზრდება.

საოპერაციო

კომპანია საწყის საოპერაციო ეტაპზეა. 2020 წლის იანვარში, გვირაბების სარემონტო სამუშაოები დასრულდა და 2020 წლის მარტიდან ფუნქციონირებაც დაწყებულია. 2021 წლის მარტინდან სხალთა ჰესმა დაიწყო გამომუშავება. შესაბამისად, საოპერაციო რისკები ამ ეტაპზე უმეტესად ჰიდროლოგიის საკითხებთანაა დაკავშირებული, როგორც აღწერილია ზევით. ზემოაღნიშნულ რისკთან ერთად, ის ასევე მიმწოდებლების რისკებით, IT რისკებით და ბიზნეს და სამუშაო პროცესებთან (სარემონტო სამუშაოებში ჩართული სფეროებით შეზღუდული) დაკავშირებული რისკებით გამოწვეულ საოპერაციო რისკებს ექვემდებარება. მხოლოდ სანდო და ცნობილ მხარეებთან თანამშრომლობის გზით, ძლიერი IT გარემოს შექმნისა და შენარჩუნების გზით და შიდა სამუშაო პროცესების მიმოხილვისა და განვითარების გზით, დირექტორებს მიაჩნიათ, რომ ზემოაღნიშნული რისკები მისაღებ დონემდე არის შემსუბუქებული.

შპს „აჭარისწყალი ჯორჯია“ (ს.კ 404401438)

იურ. მისამართი: ქ. ბათუმი, ბაგრატიონის ქ., N129, ბლოკი „ბ“, სართული 3, კომერციული ფართი N8

ელ.ფოსტა: info@agl.com.ge

ვებ-გვერდი: www.agl.com.ge

ფინანსური

კომპანიის პოლიტიკა, ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებით, ისეთი ფინანსური რისკების თავიდან აცილებას მოიცავს როგორებიცაა საკრედიტო ან ლიკვიდურობის რისკები. კომპანია არ ფლობს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული ფინანსური ინსტრუმენტები შედგება მხოლოდ ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებისგან როგორებიცაა სხვა მოთხოვნები, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სხვა ვალდებულებები, სესხები და კრედიტები. ფინანსური რისკები მოიცავს საბაზრო რისკებს (უცხოური სავალუტო გაცვლითი კურსის რისკები, საპროცენტო განაკვეთის რისკები და ფასის რისკები) და/ან საკრედიტო რისკებს. კომპანია სავალუტო ბაზრებზე ცვლილებებს და ასევე, სასაქონლო ფასის და საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებებს ექვემდებარება.

შპს „აჭარისწყალი ჯორჯია“ მის დაფინანსებას აქცონერებისგან მიღებული შენატანების და საერთაშორისო კრედიტორებისგან (IFC, EBRD და ADB) მიღებული საგარეო სესხის საშუალებით იღებს. სესხების საბოლოო გატანა 2017 წლის 6 თებერვალს შესრულდა.

სავალუტო რისკი

კომპანიის წარსადგენი ვალუტა განსხვავდება მისი სამუშაო ვალუტისგან. კომპანიას მიაჩნია, რომ ქართული ლარი, როგორც წარსადგენი ვალუტა სჭარბობს ქართულ ანგარიშშემგებელ კომპანიებს შორის, ამიტომ ის უფრო შესაფერის და მართებულ ინფორმაციას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს.

კომპანიას აქვს სავალუტო რისკი შესყიდვებზე და საბანკო ნაშთებზე, რომლებიც გამოხატულია კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებში. ვალუტა, რომელშიც ოპერაციებია ძირითადად გამოხატული, არის ლარი.

კომპანიას ამჟამად არ აქვს აღნიშნული ორი ვალუტის ჰეჯირების გეგმები.

კანონები და რეგულაციები

კომპანია საქართველოში მოქმედი კანონებით და რეგულაციებით არის შეზღუდული. ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ ის შესაბამისობაშია ყველა შესაბამის კანონთან და რეგულაციებთან. ხელმძღვანელობა ასევე ადასტურებს, რომ კომპანია შესაბამისობაშია შპს „აჭარისწყალი ჯორჯიას“ და საქართველოს მთავრობას შორის ხელმოწერილი BOO ხელშეკრულების ყველა მოთხოვნასთან და შესაბამის იურიდიულ მოთხოვნებთან საქართველოში.

ბიზნეს სივრცე რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს ბუნებრივად არის დაქვემდებარებული რიგ იურიდიულ რისკებს, საგადასახადო რისკებს და საჯარო ორგანოებთან ანგარიშის წარდგენასთან ან სხვა საგარეო ანგარიშგებასთან დაკავშირებულ რისკებს. ჩვენი პოლიტიკაა რომ ჩვენი პერსონალის ცოდნასა და გამოცდილებაში განვახორციელოთ ინვესტიციები. ამასთანავე, ჩვენ მარეგულირებელი რისკების გამოსავლენად და შესამსუბუქებლად პროფესიონალი ექსპერტები გვყავს დაქირავებული (ანუ საგადასახადო, საშემფასებლო და იურიდიული მრჩეველები).

ფინანსური და არაფინანსური მოსწრების მაჩვენებლები

კომპანია იღებს შემოსავალს ელექტროენერგიის გაყიდვიდან. შპს „აჭარისწყალი ჯორჯია“-მ განავითარა ჰიდროელექტროსადგური, რომელმაც ფუნქციონირება 2020 წლის მარტიდან დაიწყო. 2020 წლის იანვარში ტუნელების შეკეთების სამუშაოები დასრულდა და 2020 წლის მარტიდან კომპანიამ დაიწყო ოპერირება. 2021 წლის მარტის განმავლობაში სხალთა ჰესმა 9 მგვტ სიმძლავრით დაიწყო წარმოება. 2021 წლის განმავლობაში ძირითადი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი 48,673 მილიონ ლარს გაუტოლდა.

გარემოსთან და პერსონალთან დაკავშირებული ინფორმაცია

კომპანია მჭიდროდ თანამშრომლობს საზოგადოებასთან და გარემოსთან, და უზრუნველყოფს რომ ნებისმიერი ზარალი ან გარემოს დაზიანება შესაბამისად იყოს მოგვარებული ადგილობრივი რეგულაციების შესაბამისად. კომპანია შესაბამისობაშია საქართველოს გარემოსდაცვით რეგულაციებთან, აგრეთვე გამსესხებლების გარემოსდაცვით და უსაფრთხოებასთან დაკავშირებულ ზომებთან.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ გრძელვადიანი ხელშეკრულებით დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 33, აქედან 25 მამაკაცი და 8 ქალი.

შევიმუშავეთ კომპანიის შინაგანაწესი (Policy) რომელიც შესაბამისობაშია საქართველოს შრომის კოდექსთან და მიეწოდება ყველა თანამშრომელს ხელშეკრულების გაფორმებისთანავე, როგორც ქართულ ასევე ინგლისურ ენაზე.

აღნიშნული კოდექსი მოიცავს გაიდლაინებს, პროცედურებსა და უფლებებს რომლიც არსებობს იმისთვის რომ თითოეულ თანამშრომელს ჰქონდეს ინფორმაცია კომპანიაში არსებული პროცედურების შესახებ, თუ რა შემთხვევაში რა მოქმედები და აქტივები არის საჭირო და ასევე იმისთვის რომ ყოველდღიური საქმიანობა სწორად, გამჭვირვალედ და დაბრკოლებების გარეშე წარიმართოს.

AGL-ში დაუშვებელია დისკრიმინაცია რასის, კანის ფერის, რელიგიის (რწმენის), სქესის, გენდერული იდენტობის, ასაკის, ეთნიკური წარმომავლობის, შეზღუდული შესაძლებლობების და სექსუალური ორიენტაციის საფუძველზე.

AGL-ი მულტიკულტურული კომპანიაა და უზრუნველყოფს ყველა დასაქმებულისთვის ინკლუზიურ და კეთილგანწყობილ გარემოს.

ინფორმაცია ფინანსურ ინსტრუმენტებზე

კომპანიამ, 2019 წლის დეკემბერში ტექსტილის ქარხნისთვის საიჯარო ხელშეკრულება გააფორმა. წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა არ იქნა მიჩნეული არსებითად დამატებითი ახსნა-განმარტებებისთვის.

კვლევისა და განვითარების ინფორმაცია

წლის განმავლობაში არ ჩატარებულა კვლევისა და განვითარების ღონისძიებები (2019: არცერთი).

ინფორმაცია ბიზნესის ფუნქციონირების სოციალურ ასპექტებთან დაკავშირებით

კომპანიამ, მის ყველა ძირითად პროექტის საქმიანობის სივრცეებთან ახლოს რამდენიმე საჯარო ინფორმაციის ოფისი (PIO) გახსნა. აღნიშნული ოფისები პროექტის საქმიანობებთან დაკავშირებით შესაბამის ინფორმაციას ავრცელებენ, ასევე უზრუნველყოფენ ადგილობრივი საზოგადოების ჩართულობას მათი შეთავაზებების, პრეტენზიებისა და წინადადებების საშუალებით.

პროექტმა მიიღო და ასრულებს დაინტერესებულ მხარეთა გარიგების გეგმას და მრავალი სოციალური ინფრასტრუქტურული პროექტი მიღებულია საზოგადოების განვითარებისა და საარსებო საშუალებების აღდგენის მიმართულებით.

სხვა ინფორმაცია

უფლებამოსილების დელეგირება და საოპერაციო პროცესი

კომპანიას არ აქვს მარკეტინგთან, დისტრიბუციასთან და ინოვაციებთან დაკავშირებული რაიმე საქმიანობები. კომპანია მისი მმართველი დირექტორების მიერ იმართება. ხარჯების დადასტურება და საბანკო გადახდების ავტორიზაცია დამტკიცებული დადგენილებების საშუალებით ხორციელდება. კომპანიის წესდება კორპორატიულ მმართველობასთან დაკავშირებულ საკითხებთან მიმართებაში მმართველ დოკუმენტს წარმოადგენს. შპს „აჭარისწყალი ჯორჯია“ მის საქმიანობას მმართველობითი გუნდის საშუალებით ახორციელებს: ბატონი რაკემ ნაიკი, აღმასრულებელი დირექტორი იდა ბატონი ანანდ ჰარიდას სოლანკი, ფინანსური დირექტორი.

ქვეყნის კოდექსის გამოყენებასთან დაკავშირებული ინფორმაცია

კომპანია „თანამშრომელთა სახელმძღვანელო“-ს დოკუმენტს ემორჩილება, რომელიც კონკრეტულ, დაცულ ქვეყნის კოდექსთან დაკავშირებულ ინფორმაციას არეგულირებს.

შემაგენლობასთან დაკავშირებით დამატებითი დაკვირვებები რეგულარულ საფუძველზე ხორციელდება და საჭიროების შემთხვევაში, დირექტორების ცოდნისა და გამოცდილების მიხედვით კორექტირებების დამუშავება ხდება.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის მაისში კომპანიამ პირველად მოახდინა ელექტროენერგიის ექსპორტი თურქეთში.

უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, რთულია კომპანიის საქმიანობაზე მისი გავლენის სარწმუნოდ შეფასება, რადგან გაურკვეველია ეკონომიკაზე მისი გავლენის მასშტაბი. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს შექმნილი ვითარებით გამოწვეულ ცვლილებებს ეკონომიკაში. კომპანია უკრაინაში მიმდინარე ომს საბალანსო უწყისის შედგენის შემდგომ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს.

მომავალი განვითარებები

ინვესტიციები და დაფინანსება

პროექტი უკვე აშენებულია. ზემოაღნიშნულის შესაბამისად, აქციონერები, კრედიტორები და კომპანიის ხელმძღვანელობა ერთად მუშაობდნენ გვირაბების სარემონტო სამუშაოებისთვის საკმარისი დაფინანსების უზრუნველსაყოფად, რომელიც საკმარისი იქნება რომ ჰიდროელექტროსადგური მისი გამიზნული მოხმარებისთვის შესაბამის ადგილმდებარეობაზე და შესაბამის მდგომარეობაში იქნას მოყვანილი. 2020 წლის მარტიდან შუახევის ჰიდროელექტროსადგური უკვე ფუნქციონირებს ხოლო სხალთა ჰესი 2021 წლის მარტიდან.

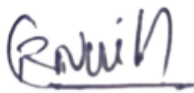
კვლევა და განვითარება

კომპანია არ გეგმავს რაიმე დამატებითი რესურსების გამოყოფას მომავალში და არ გეგმავს მომავალში რაიმე კვლევისა და განვითარების საქმიანობების წარმოებას.

გარემოებები რომლებზეც ბრუნვის/მომგებიანობის განვითარება არის დამოკიდებული

კომპანია წარმოადგენს ჰოლდინგურ კომპანიას და მის ძირითად საქმიანობებში ცვლილებები არ არის მოსალოდნელი. სტაბილური და შესაფერისი სტრატეგიის ჩამოყალიბების მიზნით ამ ქვეყნებში ელექტროენერგიის გასაყიდად, პროექტის ექსპლუატაციაში გაშვებასთან ახლოს, ელექტროენერგიის ბაზრების რყევების და საქართველოში მოქმედი რეგულაციების მუდვიდი მონიტორინგი ხორციელდება.

მმართველობით ანგარიში ხელმოწერილია 2022 წლის 5 აგვისტოს



რაკემ ნაიკი

აღმასრულებელი დირექტორი



ანანდ სოლანკი

ფინანსური დირექტორი