

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	9-37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „დარიალი ენერჯის“ ხელმძღვანელობასა და აქციონერებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „დარიალი ენერჯის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობის ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (ბესსს-ის კოდექსი) და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2022 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის 2022 წლის წლიურ ანგარიშში, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2022 წლის წლიური ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება აუდიტორის წინამდებარე დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული 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 ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.



ხელმძღვანელობასა და აქციონერებს სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ანა კუსრაშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

2023 წლის 14 მარტი

თბილისი, საქართველო

სს „დარიალი ენერჯი“

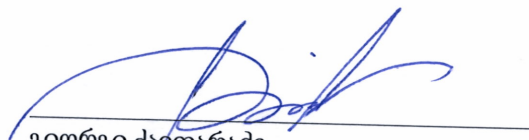
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

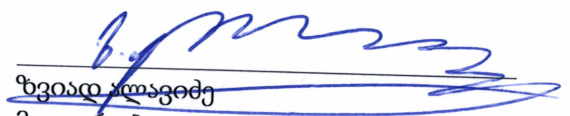
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	11	79,623	88,050
ცვეთა	5, 6	(7,086)	(7,030)
ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები		(2,517)	(1,894)
მიწის და ქონების გადასახადი		(2,408)	(2,391)
გადამცემი ხაზების რეაბილიტაციის დანახარჯები		-	(116)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	12	(3,149)	(2,635)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		19	224
საოპერაციო მოგება		64,482	74,208
ფინანსური შემოსავალი	7	782	242
ფინანსური დანახარჯები	10,6	(6,340)	(12,544)
საკუროსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა		9,499	10,666
მოგება დაბეგვრამდე		68,423	72,572
მოგების გადასახადის ხარჯი	13	(3,245)	(1,864)
წლის წმინდა მოგება		65,178	70,708
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		65,178	70,708

ეს ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა და მისი სახელით ხელი მოეწერა 2023 წლის 14 მარტს:


გიორგი ქიკვაშვილი
გენერალური დირექტორი


ზვიად ქიკვაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

9-37 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

სს „დარიალი ენერჯი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	11	79,623	88,050
ცვეთა	5, 6	(7,086)	(7,030)
ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები		(2,517)	(1,894)
მიწის და ქონების გადასახადი		(2,408)	(2,391)
გადამცემი ხაზების რეაბილიტაციის დანახარჯები		–	(116)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	12	(3,149)	(2,635)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		19	224
საოპერაციო მოგება		64,482	74,208
ფინანსური შემოსავალი	7	782	242
ფინანსური დანახარჯები	10,6	(6,340)	(12,544)
საკუთრობის სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა		9,499	10,666
მოგება დაბეგვრამდე		68,423	72,572
მოგების გადასახადის ხარჯი	13	(3,245)	(1,864)
წლის წმინდა მოგება		65,178	70,708
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		65,178	70,708

ეს ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა და მისი სახელით ხელი მოეწერა 2023 წლის 14 მარტს:

გიორგი ქავთარაძე
გენერალური დირექტორი

ზვიად ალავიძე
მთავარი ბუღალტერი

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში

	შენიშვნა	2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	212,452	218,443
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები		471	–
აქტივის გამოყენების უფლება	6	331	411
არამატერიალური აქტივები		7	7
ფულადი სახსრები, რომელთა გამოყენებაც შეზღუდულია	7	17,906	20,243
სულ გრძელვადიანი აქტივები		231,167	239,104
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		1,124	482
გადახდილი ავანსები		168	188
მოთხოვნები	11	2,942	4,717
საგადასახადო ავანსები		7	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	13,361	23,940
ვადიანი დეპოზიტი	8	4,204	–
სულ მოკლევადიანი აქტივები		21,806	29,327
სულ აქტივები		252,973	268,431
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი	9		
გამოშვებული კაპიტალი		84,233	84,233
კაპიტალის სხვა რეზერვები		3,738	3,738
გაუნაწილებელი მოგება		70,932	41,314
სულ საკუთარი კაპიტალი		158,903	129,285
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
პროცენტიანი სესხები	10	63,693	104,659
საიჯარო ვალდებულებები	6	196	322
ტყის მასივის აღდგენის ხარჯის რეზერვი	4	1,268	1,268
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		65,157	106,249
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
პროცენტიანი სესხები	10	27,479	28,748
ტყის მასივის აღდგენის ხარჯის ანარიცხი	4	437	437
საიჯარო ვალდებულებები	6	80	87
ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულება		753	42
გადასახდელი დივიდენდები		–	2,771
გადასახდელი გადასახადები		–	779
სხვა ვალდებულება		164	33
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		28,913	32,897
სულ ვალდებულებები		94,070	139,146
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		252,973	268,431

9-37 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

სს „დარიალი ენერჯი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	გამოშვებული კაპიტალი	კაპიტალის სხვა რეზერვები	(დაგროვილი ზარალი) / გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	84,233	3,738	(8,952)	79,019
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	70,708	70,708
გამოცხადებული დივიდენდები (მე-9 შენიშვნა)	–	–	(20,442)	(20,442)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	84,233	3,738	41,314	129,285
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	65,178	65,178
გამოცხადებული დივიდენდები (მე-9 შენიშვნა)	–	–	(35,560)	(35,560)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	84,233	3,738	70,932	158,903

სს „დარიალი ენერჯი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		68,423	72,572
არაფულადი კორექტირებები დაბეგვრამდე მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით			
ცვეთა		7,086	7,030
საკუროსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობებზე, წმინდა		(13,565)	(11,996)
ფინანსური დანახარჯები		6,340	12,544
ფინანსური შემოსავალი		(782)	(242)
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული დანაკარგები		56	-
		67,558	79,908
საბრუნავი კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილება მარაგებში		(642)	(161)
ცვლილება მოთხოვნებში		1,775	(1,148)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		20	273
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		(7)	130
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		4,428	1,212
ცვლილება სხვა ვალდებულებებში		131	(103)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		73,263	80,111
გადახდილი პროცენტი		(7,165)	(8,768)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(4,149)	(986)
გადახდილი საკომისიო და საზღაური		-	(440)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		61,949	69,917
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები		(1,118)	(1,085)
მიღებული პროცენტი		782	242
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(336)	(843)
საფინანსო საქმიანობა			
ანაზრზე შეზღუდული წვდომის ფულადი სახსრების შემცირება/(განთავსება)		2,337	(2,434)
ვადიანი ანაზრის განთავსება		(4,204)	-
პროცენტიანი სესხების დაფარვა	18	(27,855)	(27,776)
აქციონერებისთვის სუბორდინირებული სესხის დაფარვა	18	-	(11,207)
დივიდენდის გადახდა	9	(38,331)	(17,671)
იჯარის გადახდა	6	(82)	(106)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(68,135)	(59,194)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(6,522)	9,880
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		23,940	15,357
წმინდა საკუროსო სხვაობები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(4,057)	(1,297)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	7	13,361	23,940

მნიშვნელოვანი არაფულადი გარიგებები:

საოპერაციო საქმიანობები, რომლებიც არ საჭიროებდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების გამოყენებას 2022 წელს მოიცავს შემდეგს:

- ▶ 187 ლარის ოდენობით (2021 წ.: ნული) დემონტირებული ძირითადი საშუალებების გადატანა ძირითადი საშუალებებიდან მარაგებში.
- ▶ 430 ლარის (2021 წ.: 559 ლარი) ოდენობით მარაგების გადატანა ძირითად საშუალებებში.

9-37 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

1. კორპორაციული ინფორმაცია

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

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

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

2020 წლის 27 აპრილს, შპს „ფერმა“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას „TEPCO Renewable Power Singapore PTE“ მიჰყიდა 31,38%-ის ოდენობით წილი. 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა ასეთი იყო:

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

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

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჟოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

(ა) უცხოური ვალუტა

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

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები თავიდან კომპანიის სამუშაო ვალუტაში აღირიცხება, გარიგების თარიღისთვის დადგენილი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ხელახლა კონვერტაცია ხდება საანგარიშგებო თარიღში არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ-კურსით.

ყველა სხვაობა შეტანილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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

(ბ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

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

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

(i) ფინანსური აქტივები

საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

ხელმძღვანელობა ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას განსაზღვრავს საწყისი აღიარებისას და შემდეგ განმეორებით აფასებს მას.

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

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით;
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები დაგროვილი შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სავალდებულო ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, დაგროვილი შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე (წილობრივი ინსტრუმენტი);
- ▶ მოგება-ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც კომპანია ფლობს 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კლასიფიცირდება ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულად და შემოიფარგლება ფულადი სახსრებით და მათი ეკვივალენტებით და მოთხოვნებით.

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

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

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

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადმოცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გზით. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

(ii) *ფინანსური ვალდებულებები*

საწყისი აღიარება და შეფასება

საწყისი აღიარებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულება მოგებაში ან ზარალში ასახვით, სესხები და ნასესხები სახსრები, ვალდებულებები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს, ვითარებიდან გამომდინარე.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხების, ნასესხები სახსრებისა და ვალდებულებების შემთხვევაში, აკლდება მათთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი საოპერაციო დანახარჯები. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კლასიფიცირდება, როგორც სესხები და ნასესხები სახსრები და მოიცავს პროცენტულ სესხებს და სხვა ვალდებულებებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

საწყისი აღიარების შემდეგ პროცენტური სესხები და ნასესხები სახსრები შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობა და ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც წყდება ვალდებულებების აღიარება, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაციის პროცესში.

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურების თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზაცია შესულია ფინანსური დანახარჯებში მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე გამსესხებლის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღიარდება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვის ან ერთდროულად აქტივის გაყიდვისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ყველა ძირითადი საშუალება პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. პირვანდელი ღირებულება მოიცავს მუხლის შესყიდვებთან პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს. კომპანიის მიერ შექმნილი აქტივის თვითღირებულება მოიცავს მასალისა და შრომის პირდაპირ დანახარჯებს და ყველა პირდაპირ მიკუთვნებად ხარჯს, რომლებიც უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის შესაბამის მდგომარეობაში მოსაყვანად, დემონტაჟის და მოხსნის ხარჯებს, ასევე იმ ტერიტორიის რეაბილიტაციის დანახარჯებს, რომლებზეც ეს აქტივები მდებარეობს. კომპანიის აქციების სანაცვლოდ აქციონერების მიერ კაპიტალში შეტანილი აქტივების თვითღირებულება ფასდება ამ აქტივების სამართლიანი ღირებულებით, სანამ ამ სამართლიანი ღირებულების სარწმუნოდ შეფასება შეუძლებელი არ გახდება. თუ კომპანიას არ შეუძლია მიღებული არაფულადი აქტივების სამართლიანი ღირებულების სარწმუნოდ შეფასება, მან უნდა შეაფასოს მათი ღირებულება და შესაბამისი ზრდა კაპიტალში არაპირდაპირი გზით, გამოყოფილი წილობრივი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების მიხედვით.

თუ ძირითადი საშუალებების ერთეულებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად). თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(iii) ცვეთა

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

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

მიმდინარე და შედარებადი პერიოდებისთვის სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადებია:

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

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება ყოველი ფინანსური წლის დასასრულს გადაისინჯება და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად კორექტირდება.

(ე) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ბალანსის ყოველი თარიღისთვის.

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

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

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

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

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, და რომლებშიც მაქსიმალურად გამოიყენება ემპირიული და მინიმალურად - არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემების საფუძველზე, რომელიც მთლიანობაში მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

- ▶ 1-ლი დონე – იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (გაუკორექტირებელი);
- ▶ მე-2 დონე - შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ მე-3 დონე - შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) იჯარა

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

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. კომპანია აღიარებს იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს, რომ განახორციელოს საიჯარო გადახდები და აანაზღაუროს აქტივის გამოყენების უფლება, რომლებიც წარმოადგენს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლებას.

აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის ვადის დაწყების თარიღში (ე.ი. თარიღში, როცა საიჯარო აქტივი ხელმისაწვდომი იქნება გამოსაყენებლად). აქტივის გამოყენების უფლება თვითღირებულებით ფასდება, რასაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და იცვლება საიჯარო ვალდებულებების ნებისმიერი ხელახალი შეფასების მიხედვით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადახდების თანხას, ნებისმიერი მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივების სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადის განმავლობაში.

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღში კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადასახდელებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი იჯარის წამახალისებელი გადახდების მოთხოვნა, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზეა დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის საფუძველზე. საიჯარო გადახდები ასევე მოიცავს შესყიდვის ოფციონის აღსრულების ფასს, რომელიც გონივრულ ფარგლებში მიიჩნევა კომპანიის მიერ გამოყენებულად და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიას, რომელიც იყენებს ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლებას.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

(ზ) მარაგები

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

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეული საქმიანობის პროცესში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

(თ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო თარიღით ფასდება, გაუფასურების ნიშნების აღმოჩენის მიზნით. ასეთი ნიშნების აღმოჩენის შემთხვევაში, განისაზღვრება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის სავარაუდო ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ღირებულებასა და მის გაყიდვის ხარჯით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების განსაზღვრისას, შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აქტივების დამახასიათებელ რისკებს. გაუფასურებაზე ტესტის მიზნით აქტივები, რომლებიც ინდივიდუალურად არ მოწმდება, ჯგუფდება უმცირეს ჯგუფებად, რომლებიც სხვა აქტივებისგან, აქტივების ჯგუფისგან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისგან დამოუკიდებლად წარმოქმნის ფულად ნაკადებს უწყვეტი გამოყენების პირობებში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თუ ამგვარი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი.

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

(ი) გადასახადები

(i) მიმდინარე მოგების გადასახადი

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) გადასახადები (გაგრძელება)

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

(ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ მოთხოვნები და ვალდებულებები მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

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

(კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკებში პროცენტის მიმდინარე ანგარიშებისგან.

(ლ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ კონსტრუქციული) ვალდებულება და სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. თუ შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება, ნებისმიერ ანარიცხთან დაკავშირებული ხარჯი წარმოდგენილი იქნება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

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

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(მ) აქტივებზე დაფუძნებული ოპერაციები

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

(ნ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია ელექტროენერგიის გამომუშავების საქმიანობას ეწევა. გამომუშავებული ელექტროენერგია იყიდება სს „ელექტროსისტემის კომერციულ ოპერატორზე“. ელექტროენერგია იყიდება ცალკეული ხელშეკრულებების ფარგლებში და ელექტროენერგიის გაყიდვა ერთდეროდ შესასრულებელ ვალდებულებას წარმოადგენს. შესასრულებელი ვალდებულება დაკმაყოფილებულია და ამონაგები აღიარდება ისეთ დროს, როდესაც აქტივზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს, რაც აქტივის მიწოდების მომენტში ხდება.

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

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

(ო) ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ქვემოთ განსაზღვრულია ახალი და გადასინჯული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში არ არის შესული კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის. კომპანია ამ ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას გეგმავს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ო) ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება: „ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირება“;

2020 წლის იანვარში ბასს-მა გამოცა ბასს (IAS) 1-ის 69-დან 76-მდე პუნქტების ცვლილება - ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირების მოთხოვნების განსასაზღვრად. ცვლილებები განმარტავს:

- ▶ რას გულისხმობს ანგარიშსწორების გადავადების უფლება;
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის;
- ▶ რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს შესაძლებლობა იმისა, რომ საწარმო ისარგებლებს გადავადების უფლებით;
- ▶ რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში განივთებული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად იქნება წილობრივი ინსტრუმენტი, ვალდებულების ვადები არ იმოქმედებს მის კლასიფიკაციაზე.

ცვლილებები ძალაშია წლიური 2023 წლის 1 იანვარს დაწყებული ან მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდისთვის და მათი გამოყენება რეტროსპექტულად მოხდება. მოსალოდნელი არ არის, რომ ცვლილებებს გავლენა ექნებათ კომპანიაზე.

„სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება“ - ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება

2021 წლის თებერვალში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება, რომელშიც განსაზღვრულია ტერმინი „სააღრიცხვო შეფასება“. ეს ცვლილება განმარტავს სხვაობას სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებასა და სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებს შორის, ასევე ხარვეზების გამოსწორებას. ამასთან, ცვლილებაში მოცემულია როგორ იყენებენ საწარმოები შეფასების ტექნიკას და ამოსავალ მონაცემებს სააღრიცხვო შეფასებების განსახორციელებლად.

ცვლილება ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრით დაწყებული და შემდგომი წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ვრცელდება ცვლილებაზე სააღრიცხვო პოლიტიკაში და ცვლილებაზე სააღრიცხვო შეფასებებში, რომლებიც ამ პერიოდის დასაწყისში ან შემდგომ პერიოდებში წარმოიშობა. ნებადართულია ცვლილებების ვადაზე ადრე გამოყენება, ამ ფაქტის გამჟღავნებამდე.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ცვლილებას არსებითი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ო) ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

„სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა“ - ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ.

2021 წლის თებერვალში ბასსს-მა გამოსცა ბასს (IAS) 1-ის და ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის მე-2 განცხადების - არსებითობასთან დაკავშირებული მსჯელობები - ცვლილება, რომელშიც მან წარმოადგინა სახელმძღვანელო მითითებები და მაგალითები საწარმოების დასახმარებლად სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნების არსებითობასთან დაკავშირებულ მსჯელობაში. ცვლილების მიზანია დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენაში, რომლებიც მეტად სასარგებლოა საწარმოების „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნების მოთხოვნის ჩასანაცვლებლად მათი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნების მოთხოვნით და სახელმძღვანელო მითითების დასამატებლად იმაზე, თუ როგორ იყენებენ საწარმოები არსებითობის კონცეფციას სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნების შესახებ გადაწყვეტილების მიღებაში.

ბასს (IAS) 1-ის ეს ცვლილება ვრცელდება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ამასთან ნებადართულია ცვლილებების ვადაზე ადრე გამოყენება. რადგან პრაქტიკული მე-2 განცხადების ცვლილება უზრუნველყოფს არასავალდებულო სახელმძღვანელო მინიშნებებს ტერმინის „არსებითი“ განმარტების სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციაში გამოყენებაზე, ამ ცვლილების ძალაში შესვლის თარიღი საჭირო არ არის.

მოცემულ მომენტში კომპანია ახორციელებს სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნების გადასინჯვას, შეცვლილ მოთხოვნებთან მისი შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

კომპანია აფასებს ამ ცვლილების გავლენას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნებზე მათი გავლენის შესაფასებლად.

- ▶ ქვემოთ მოცემულია სხვა ახალი და გადასინჯული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში. მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ სტანდარტებს გავლენა ექნებათ კომპანიაზე: ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“; „ერთი გარიგებიდან წარმოშობილი აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული
- ▶ გადასახადი“ - ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება;

მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

4. შეფასებების, განსჯის და დაშვებების გამოყენება

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ამონაგების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის. თუმცა ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

განსჯა

ქვემოთ წარმოდგენილია ხელმძღვანელობის განსჯა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში, რომელიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

შეფასებები და დაშვებები

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

ტყის მასივის აღდგენის ანარიცხი

რეკონსტრუქციისა და განვითარების ევროპულ ბანკთან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიას დაევალა სოციალური და ეკოლოგიური განვითარების გეგმის შემუშავება. ამ გეგმაში ჩადებული ერთ-ერთი მოთხოვნა ტყის მასივის აღდგენაა. ტყის მასივის აღდგენის 2017 წლამდე მომზადებული სამუშაო გეგმის მიხედვით, მთელი ტერიტორიის ტყის მასივის აღდგენის სამუშაოები 2016-2021 წლებში უნდა ჩატარებულიყო. 2022 წლის განმავლობაში ტყის აღდგენის გეგმა განახლდა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსალოდნელია, რომ ძირითადი სამუშაოები დასრულდება 2025 წელს, ხოლო დარჩენილი მცირე ნაწილი თანდათანობით 2035 წლისთვის. ამ ანარიცხის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას გაკეთდა წინასწარი შეფასებები დისკონტირების განაკვეთთან და ხარჯთაღრიცხვასთან დაკავშირებით. ანარიცხის საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,706 ლარს (2021 წ.: 1,706 ლარი). კომპანიის შეფასებით, დანახარჯების რეალიზაცია მოხდებოდა 14 წლის ვადაში ტყის მასივების აღდგენის სამუშაოს დასრულებისთანავე და გამოითვლის ანარიცხს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით 7.52%-იან დისკონტირების განაკვეთზე დაყრდნობით.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	საოფისე აღჭურვი- ლობა	ავტოსატრან- სპორტო საშუალე- ები	მანქანა- დანადგარები	სათადა- რიგო ნაწილები	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
დანახარჯები							
2021 წლის 1 იანვარს	14	249	276	251,831	357	–	252,727
შესყიდვები	–	59	191	202	–	528	980
გასვლები	–	(4)	(80)	–	–	–	(84)
2021 წლის 31 დეკემბერს	14	304	387	252,033	357	528	253,623
შესყიდვები	–	316	126	433	–	386	1,261
გასვლები	–	–	–	(305)	–	–	(305)
გადატანები	528	–	–	–	–	(528)	–
2022 წლის 31 დეკემბერს	542	620	513	252,161	357	386	254,579
დაგროვილი ცვეთა							
2021 წლის 1 იანვარს	–	(132)	(184)	(27,938)	–	–	(28,254)
ცვეთა წლის განმავლობაში	–	(49)	(40)	(6,861)	–	–	(6,950)
გასვლები	–	3	21	–	–	–	24
2021 წლის 31 დეკემბერს	–	(178)	(203)	(34,799)	–	–	(35,180)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(39)	(48)	(97)	(6,822)	–	–	(7,006)
გასვლები	–	–	–	59	–	–	59
2022 წლის 31 დეკემბერს	(39)	(226)	(300)	(41,562)	–	–	(42,127)
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება							
2021 წლის 31 დეკემბერს	14	126	184	217,234	357	528	218,443
2022 წლის 31 დეკემბერს	503	394	213	210,599	357	386	212,452

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

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

6. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებები და მოძრაობა ამ პერიოდის განმავლობაში:

	აქტივის გამოყენების უფლება	საიჯარო ვალდებულებები
2021 წლის 1 იანვარს	453	469
შესყიდვები	38	37
გასვლა	–	–
ცვეთის ხარჯი	(80)	–
საპროცენტო ხარჯი	–	30
გადახდები	–	(106)
საკურსო სხვაობა	–	(21)
2021 წლის 31 დეკემბერს	411	409
შესყიდვები	–	–
ცვეთის ხარჯი	(80)	–
საპროცენტო ხარჯი	–	26
გადახდები	–	(108)
საკურსო სხვაობა	–	(51)
2022 წლის 31 დეკემბერს	331	276
მიმდინარე		80
გრძელვადიანი		196

მომავალი საიჯარო გადახდები ყოველი მომდევნო ხუთი წლისთვის 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის იყო შემდეგი:

	საიჯარო ვალდებულებები	
	2022	2021
ერთი წლის განმავლობაში	37	37
1-დან 2 წლამდე	37	37
2-დან 3 წლამდე	35	37
3-დან 4 წლამდე	2	35
4-დან 5 წლამდე	–	2
	111	148

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ვალდებულებები განხილულია მე-14 შენიშვნაში.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და შეზღუდული ფულადი სახსრები

	2022	2021
ფულადი სახსრები ბანკში	13,361	23,940

ფინანსურმა შემოსავალმა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე 2022 წლისთვის 526 ლარი შეადგინა (2021 წ.: 242 ლარი).

შეზღუდული ფულადი ანგარიში მოიცავს განთავსებულ ფულად სახსრებს 17,906 ლარის ოდენობით (2021 წ.: 20,243 ლარი), რომელიც სესხის მომსახურების ანგარიშის ფუნქციას ასრულებს რეკონსტრუქციისა და განვითარების ევროპული ბანკი სასესხო ხელშეკრულების ფარგლებში (მე-10 შენიშვნა). ფინანსურმა შემოსავალმა შეზღუდულ ფულად სახსრებზე 2022 წელს 256 ლარი შეადგინა (2021 წ.: ნული).

8. ვადიანი ანაზარი

	2022	2021
ვადიანი ანაზარი	4,204	–

2022 წელს კომპანიამ სს „თიბისი ბანკში“ გახსნა ვადიანი ანაზარი, რომელზეც ის აგროვებს მისი მთლიანი ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების კონკრეტულ პროცენტს, ამ ანგარიშს იყენებს სპეციალური რეზერვის სახით და ათავისუფლებს დივიდენდების განაწილებისგან.

9. საკუთარი კაპიტალი

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სააქციო კაპიტალი შედგება 47,433,333 ნებადართული და გამოშვებული ხმის თანაბარი უფლების მქონე ჩვეულებრივი აქციისგან, რომელთაგან თითოეულის ნომინალური ღირებულება 1 აშშ დოლარია.

კომპანიის ავტორიზებული და გამოშვებული აქციების რაოდენობა 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შპს „ენერგია“	21,000,000	21,000,000
შპს „TEPCO Renewable power Singapore PTE“	14,883,333	14,883,333
Lock W. Home Irrevocable Trust 2012 წლის დეკემბერი	11,550,000	11,550,000
	47,433,333	47,433,333

კომპანიის სააქციო კაპიტალი აშშ დოლარშია გამოხატული. 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 33,333,333 ჩვეულებრივი აქცია დაგირავებული იყო მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

9. საკუთარი კაპიტალი (გაგრძელება)

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა 35,560 ლარის (2021 წ.: გამოაცხადა 20,442 ლარის და გადაიხადა 17,671 ლარის) დივიდენდები. ამასთან, კომპანიამ 2021 წელს გამოცხადებული 2,771 ლარის დივიდენდები გადაიხადა.

10. პროცენტური სესხები

	2022	2021
პროცენტური სესხების მიმდინარე წილი	27,479	28,748
პროცენტური სესხების გრძელვადიანი წილი	63,693	104,659
სულ პროცენტური სესხები და ნასესხები სახსრები	91,172	133,407

2014 წლის 12 აგვისტოს კომპანიამ გააფორმა სასესხო ხელშეკრულება რეკონსტრუქციის და განვითარების ევროპულ ბანკთან 80,000 ათასი აშშ დოლარის საკრედიტო ხაზზე (დაახლოებით 211,744 ლარი). რეკონსტრუქციის და განვითარების ევროპული ბანკის საკრედიტო ხაზი აშშ დოლარშია გამოხატულია და აქვს 10-წლიანი ვადა.

ფინანსური დანახარჯები პროცენტურ სესხებზე 2022 წლისთვის 6,314 ლარს (2021 წ.: 12,544 ლარი) შეადგენდა.

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია აკმაყოფილებდა რეკონსტრუქციის და განვითარების ევროპულ ბანკთან სასესხო ხელშეკრულების პირობებს.

11. ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან და მოთხოვნები

2014 წლის 18 ივლისს კომპანიამ „ესკოსთან“ გააფორმა ხელშეკრულება ათი წლის განმავლობაში ელექტროენერგიის გარანტირებულ შესყიდვაზე.

ამ ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიას უფლება აქვს გაყიდოს, ხოლო „ესკო“ ვალდებულია, იყიდოს კომპანიისგან ელექტროენერგია გარანტირებულ ფასად - 1 კვტ/სთ 6.5 აშშ ცენტად თვეში ოქტომბრიდან მარტამდე პერიოდში და 5,0 აშშ ცენტი 1 კვტ. სთ-ზე დარჩენილ 6 თვეზე. 2019 წლის 7 ოქტომბერს, გაფორმდა ხელშეკრულების ცვლილება, რომლითაც 2021 წლის 1 სექტემბრიდან 2031 წლის სექტემბრამდე პერიოდში 6 თვის ტარიფი აპრილიდან ოქტომბრამდე 5,7 აშშ ცენტიდან 5,0 აშშ ცენტამდე გაიზარდებოდა.

2022 და 2021 წლებში კომპანიამ ელექტროენერგია მხოლოდ „ესკოს“ მიჰყიდა. მთლიანი ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან „ესკოსგან“ მოდის.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

11. ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან და მოთხოვნები (გაგრძელება)

2,849 ლარის ოდენობით მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2021 წლის 31 დეკემბრის: 4,550 ლარი) უკავშირდება მოთხოვნას გაყიდული ელექტროენერგიისთვის. დარჩენილი მოთხოვნები 93 ლარის ოდენობით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2021 წლის 31 დეკემბრის: 167 ლარი) წარმოადგენს მოთხოვნას დაკავშირებული მხარის მიმართ (მე-16 შენიშვნა). მოთხოვნებზე პროცენტი არ ირიცხება და ისინი ვადაგადაცილებული არ არის.

12. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

კომპანიის სხვა საოპერაციო ხარჯები 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს:

	2022	2021
დაზღვევა	883	733
რეკლამა და სპონსორობა	369	–
პროფესიული მომსახურება	217	271
უსაფრთხოების ხარჯები	201	166
სარემონტო დანახარჯები	185	–
საკომისიო საფასური	180	205
მივლინება	127	–
ტყის მასივის აღდგენის ხარჯები	70	322
სხვა	917	938
	3,149	2,635

13. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ეფექტური განაკვეთი განსხვავდება კანონმდებლობით გათვალისწინებული საგადასახადო განაკვეთისგან. ქვემოთ კანონმდებლობით გათვალისწინებული განაკვეთების მიხედვით მოგების გადასახადის ხარჯი შესაბამისობაშია მოყვანილი გადასახადის რეალურ ოდენობასთან:

	2022	2021
დივიდენდები	35,560	20,442
ნორმატიული საგადასახადო განაკვეთი	15/85	15/85
თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი კანონმდებლობით გათვალისწინებული საგადასახადო განაკვეთით	6,275	3,607
საქართველოს რეზიდენტ აქციონერებზე დაუქვითავი განაწილების გამოკლებით	(3,030)	(1,743)
მოგების გადასახადის ხარჯი	3,245	1,864

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

14. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა

მიმოხილვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება პროცენტიანი სესხებისგან, ძირითადი საშუალებების და ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის კაპიტალური და საოპერაციო დანახარჯების დაფინანსება. კომპანია ფლობს ფულად სახსრებს მიმდინარე ანგარიშებსა და ვადიან ანაზრებზე, რომლებიც პირდაპირ მისი ოპერაციებიდან და პროცენტიანი სესხების სახით აღებული სახსრებიდან მომდინარეობს.

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

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

(ა) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ორგანიზაციას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანია საკრედიტო რისკს გასწევს ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებული ანაზრებიდან გამომდინარე.

კომპანიას საკრედიტო რისკს გასწევს მხოლოდ ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების (ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში), შეზღუდული წვდომის ანაზრებისა და მოთხოვნების ოდენობით. ნაღდი ფულის ნაშთი განთავსებულია ერთ-ერთ უმსხვილეს ქართულ ბანკში, ხოლო შეზღუდული წვდომის ანაზრები განთავსებულია ერთ-ერთ უდიდეს გერმანულ ბანკში. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, შეზღუდული წვდომის ანაზრები და მოთხოვნები არც გაუფასურებულია და არც ვადაგადაცილებული.

(ბ) ლიკვიდობის რისკი

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

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

14. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(ბ) ლიკვიდობის რისკი (გაგრძელება)

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

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ვადები. მოსალოდნელი არ არის, რომ ვადიანობის ანალიზში შესული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად უფრო ანდრე, ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული ოდენობით წარმოიშვება ძირითადი საშუალებების ან ხვა ვალდებულებებისთვის.

2022 წლის 31 დეკემბერი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	0-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე
ფინანსური ვალდებულებები					
პროცენტიანი სესხები	91,172	100,835	17,279	14,218	69,338
ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულება	753	753	753	–	–
სხვა ვალდებულება	164	164	164	–	–
საიჯარო ვალდებულებები	276	341	25	86	230
	92,365	102,093	18,221	14,304	69,568

2021 წლის 31 დეკემბერი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრუ ლებო ფულადი ნაკადები	0-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე
ფინანსური ვალდებულებები					
პროცენტიანი სესხები	133,407	149,149	19,345	15,920	113,884
სუბორდინირებული სასესხო ვალდებულება	779	779	779	–	–
გადასახდელი დივიდენდები	2,771	2,771	2,771	–	–
ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულება	42	42	42	–	–
სხვა ვალდებულება	33	33	33	–	–
საიჯარო ვალდებულებები	409	450	29	86	335
	137,441	153,224	22,999	16,006	114,219

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

14. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. კომპანიისთვის დამახასიათებელი სავალუტო რისკი ძირითადად უკავშირდება კომპანიის უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

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

კომპანია არ ახდენს გაცვლითი კურსის რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას.

კომპანიის სავალუტო რისკები ასეთია:

	აშშ დოლარში გამოხატული	
	2022	2021
პროცენტიანი სესხები	(91,172)	(133,407)
საიჯარო ვალდებულებები	(276)	(409)
ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულება	(580)	(36)
გადასახდელი დივიდენდები	–	2,771
ფულადი სახსრები, რომელთა გამოყენებაც შეზღუდულია	17,906	20,243
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8,046	13,938
ვადიანი ანაზარი	4,204	–
წმინდა რისკის ზომა	(61,872)	(96,900)

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

	გამყარება	გაუფასურება
2022 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (+10%/-7% მოძრაობა)	6,187	(4,331)
2021 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (+10%/-7% მოძრაობა)	9,690	(6,783)

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

14. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

პროცენტულ განაკვეთთან დაკავშირებული რისკი გამოიხატება კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე საპროცენტო განაკვეთების მოძრაობის უარყოფით ზეგავლენაში, რაც აისახება მოზიდულ ფინანსურ საშუალებებზე დარიცხული პროცენტების ზრდით ან გამოყოფილი ფულადი სახსრებიდან მიღებული მოგების შემცირებით. 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოზიდულ დაფინანსებასთან დაკავშირებით აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან რეკონსტრუქციის და განვითარების ევროპული ბანკისგან მიღებული სესხის ნაწილს აქვს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს სესხებზე და ნასესხებ სახსრებზე არსებულ საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო ცვლილებების ეფექტს კომპანიის გადასახადებამდე არსებულ მოგებაზე, სხვა ფაქტორების უცვლელობის პირობით:

	საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება	ეფექტი დაბეგვრამდე მოგებაზე
2022	+1.00%	(182)
	-0.25%	46
2021	+1.00%	267
	-0.25%	(67)

(დ) კაპიტალის მართვა

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

კომპანიას არ ეხება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები. კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს შესაბამისი კაპიტალის, რომ დაკმაყოფილდეს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

15. სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

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

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაცია

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

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება გააფორმონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გაფორმებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებით და თანხებით, როგორითაც გაფორმდებოდა გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაცია (გაგრძელება)

საოპერაციო გარიგებები

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

აქციონერები	გაწეული მომსახურებები	გადახდილი დივიდენდები	საიჯარო ხარჯი	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ
				მხარეების მიმართ	მხარეების მიმართ
2022					
შპს „TEPCO Renewable power Singapore PTE“	–	13,112	–	–	–
Lok W. Home	–	8,034	–	–	–
შპს „ენერგია“	–	17,185	–	–	93
2021					
შპს „TEPCO Renewable power Singapore PTE“	–	3,191	–	2,771	–
Lok W. Home	–	4,613	–	–	–
შპს „ენერგია“	306	9,867	62	167	–

კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

2022 წლის განმავლობაში უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებით საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ხარჯად აღიარებული თანხები შეადგენდა 392 ლარს (2021 წ.: 310 ლარი).

17. პირობითი ვალდებულებები

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

2014 წლის 18 ივლისს კომპანიასა და „ესკო“-ს შორის გაფორმდა ხელშეკრულება ელექტროენერგიის გარანტირებული შესყიდვის თაობაზე. ამ ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიას აქვს ვალდებულება უზრუნველყოს ელექტროენერგიის მიწოდება „ესკო“-თვის ზამთრის თვეებში (დეკემბერი, იანვარი და თებერვალი) გარანტირებულ ფასად - 1 კვტ/სთ 6.5 აშშ ცენტად. 2019 წლის 7 ოქტომბერს, „ესკო“-სთან გაფორმებული ხელშეკრულება შეიცვალა და 2021 წლის სექტემბრის თვიდან 1 კვტ/სთ-ის ღირებულება აპრილიდან სექტემბრამდე თვეებისთვის 5,7 აშშ ცენტით განისაზღვრა. ხოლო 1 კვტ/სთ-ის ტარიფი ოქტომბრიდან მარტამდე თვეებისთვის 6,5 აშშ ცენტს შეადგენს.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

18. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში იყო შემდეგი:

	2022 წლის 1 იანვარი	ფულადი ნაკადები	ფინანსური დანახარჯებ ი	სავალუტო კურსის მოძრაობა	სხვა	2022 წლის 31 დეკემბერი
პროცენტიანი სესხები საიჯარო ვალდებულებები	133,407	(34,994)	6,314	(13,550)	(5)	91,172
	409	(108)	26	(51)	–	276
	2021 წლის 1 იანვარი	ფულადი ნაკადები	ფინანსური დანახარჯებ ი	სავალუტო კურსის მოძრაობა	სხვა	2021 წლის 31 დეკემბერი
პროცენტიანი სესხები	169,721	(36,544)	12,514	(12,207)	(77)	133,407
სუბორდინირებული სასესხო ვალდებულება	10,902	(11,207)	–	305	–	–
საიჯარო ვალდებულებები	469	(106)	30	(21)	37	409



**Building a better
working world**

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

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

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

შპს „დარიალი ენერჯის“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელებს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 14 მარტს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავვიტარებია მმართველობის ანგარიშგებაში 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:

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

ანა კუსრაშვილი (SARAS-A-169041)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

თბილისი, საქართველო

2023 წლის 21 სექტემბერი

სს „დარიალი ენერჯის“ მმართველობითი ანგარიშგება 2022

საქმიანობის მიმოხილვა

სს „დარიალი ენერჯი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის საფუძველზე რეგისტრირებულ სააქციო საზოგადოებას. კომპანიის იურიდიული მისამართია ჩაჩავას ქ. № 8, თბილისი, 0159, საქართველო. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ელექტროენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო აქტივია დარიალის ჰიდროელექტროსადგური, რომელიც მდებარეობს დარიალის ხეობაში მდინარე თერგზე (ყაზბეგის მუნიციპალიტეტი). ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობა დასრულდა 2016 წლის ნოემბერში და იმავე წლის 30 დეკემბრიდან კომპანიამ დაიწყო ელექტროენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა. კომპანიის ძირითადი მესაკუთრე-ბენეფიციარები არიან:

	31 დეკემბერი 2022
შპს „ენერგია“	44.27%
TEPCO Renewable Power Singapore Pte. Ltd.	31.38%
Lok W. Home Irrevocable Trust	24.35%
სულ	100.00%

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

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

როგორც ქვემოთ მოყვანილი ცხრილიდან ჩანს, კომპანია წარმოადგენს მეორე კატეგორიის საწარმოს, რადგან სამი კრიტერიუმიდან აკმაყოფილებს ორს: (ა) დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 250-ზე ნაკლებია, და (ბ) საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში ერთობლივი შემოსავალი 100 მილიონ ლარზე ნაკლებია.

	31 დეკემბერი 2022
აქტივების ჯამური ღირებულება	252,973,000 ლარი > 50,000,000 ლარი
2022 წლის შემოსავალი	79,623,000 ლარი < 100,000,000 ლარი
2022 წელს დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	63 დასაქმებული < 250

კომპანიის აქციები არ ივაჭრება საფონდო ბაზარზე.

კომპანია ფოკუსირებულია ელექტროენერგიის გამომუშავებასა და გაყიდვაზე და ახლო მომავალში არ გეგმავს ეკონომიკის სხვა სექტორებში აქტიურობას. კომპანიის მენეჯმენტი

მოტივირებულია და ფოკუსირებულია კომპანიის სტაბილურ ზრდაზე, რაც გამოიხატება კომპანიის აქტიურ ჩართულობაში ელექტროენერგიის გადამცემი ხაზების რეაბილიტაციის პროცესში, რომელიც დასრულდა 2019 წლის სექტემბერში. 2016, 2017 და 2019 წლებში კომპანიამ გაწია გადამცემი ხაზების რეაბილიტაციის ხარჯები, შესაბამისად, 3,337,000, 302,000 და 811,000 ლარის ოდენობით. გადამცემი ხაზები არის სს „საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემის“ მფლობელობაში.

კომპანიის მნიშვნელოვანი რისკები და გაურკვევლობები მოიცავს: ბუნებრივ სტიქიურ მოვლენებს, ეკონომიკურ რყევებს ქვეყანაში და მის გარეთ, სავალუტო და საკრედიტო რისკებს. დღეის მდგომარეობით გადამცემი ხაზების რეაბილიტაცია/მშენებლობა დასრულებულია. შედეგად, კომპანიას შეუძლია, გამოიმუშაოს წინა პერიოდებთან შედარებით 2-ჯერ მეტი ელექტროენერგია. გამოიმუშავების მატებამ თავის მხრივ მნიშვნელოვნად გაზარდა კომპანიის შემოსავლები და კომპანია მიმდინარე და მომავალ პერიოდებში შეასრულებს ნაკისრ ვალდებულებებს, მათ შორის, გარემოს დაცვით ვალდებულებებს.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებებია სესხის მომსახურება, ქონების გადასახადი და სხვა. 2014 წლის 12 აგვისტოს კომპანიამ გააფორმა სასესხო ხელშეკრულება ევროპის რეკონსტრუქციის და განვითარების ბანკთან (შემდგომში „EBRD“), რომლის საფუძველზე კომპანიამ მიიღო 80 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობის 10-წლიანი სესხი. 2022 წელს კომპანიის მიერ სესხის ხელშეკრულების მომსახურების ფარგლებში გაწეულმა ხარჯმა შეადგინა 6,314,000 ლარი. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია ლარებში გამოსახული სასესხო ვალდებულების თანხები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2022	2021
პროცენტიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	27,479,000	28,748,000
პროცენტიანი სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	63,693,000	104,659,000
სულ პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	91,172,000	133,407,000

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო და საბაზრო რისკებს და აგრეთვე – ლიკვიდურობის რისკს.

ზოგადად, საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან და დებიტორულ დავალიანებასთან. კომპანიის თანხები განთავსებულია უმსხვილეს ქართულ და გერმანულ ბანკში, რაც ახდენს საკრედიტო რისკების შემცირებას. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ კომპანიას არ აქვს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანებები.

ლიკვიდურობის რისკი დაკავშირებულია კომპანიის ვალდებულებასთან, მოემსახუროს ფინანსურ ვალდებულებებს (სესხი), გაწიოს მიმდინარე საოპერაციო ხარჯები და სხვა. რადგანაც, კომპანიის ძირითადი საოპერაციო აქტივის, ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობა დასრულდა 2016 წლის ბოლოს, მენეჯმენტი ახორციელებს ლიკვიდურობის რისკის ფრთხილ მართვას, რაც გულისხმობს საკმარისი თანხების მოგროვებას საბანკო ანგარიშზე სასესხო ვალდებულებების მომსახურებისთვის. სასესხო ხელშეკრულების თანახმად, კომპანია ვალდებულია, მუდმივად ჰქონდეს რეზერვი უცხოურ ბანკში, რომელიც უნდა იყოს მომავალი სასესხო გადასახადის ტოლი. რადგანაც, კომპანია ვერ ახერხებდა ელექტროენერგიის გამოიმუშავებას სრული დატვირთვით გადამცემი ხაზების რეაბილიტაცია/მშენებლობის დასრულებამდე, კომპანია და EBRD შეთანხმდნენ სასესხო ვალდებულების დასაფარად სარეზერვო თანხის გამოყენებაზე. მიღწეული შეთანხმება ძალაში დარჩა 2020 წლის 1 მარტამდე. აღნიშნული თარიღიდან კომპანიას აქვს საშუალება, მუდმივად იქონიოს შევსებული რეზერვი უცხოურ ბანკში და შეასრულოს მიმდინარე ვალდებულებები. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ სს „ელექტროსისტემების კომერციულ ოპერატორთან“ გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიის შემოსავლები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან გარანტირებულია და ფასიც ფიქსირებულია. ელექტროენერგიის

ფასთან დაკავშირებით ასევე გვინდა აღვნიშნოთ, რომ კომპანიასა და სახელმწიფოს შორის 2011 წლის 19 მაისს გაფორმებულ მემორანდუმში შევიდა ცვლილება, რომლის თანახმად 2021 წლის ზაფხულიდან შეიცვალა ელექტროენერგიის საზაფხულო ტარიფი, რომელიც 0.05 აშშ დოლარის ნაცვლად გახდა 0.057 აშშ დოლარი.

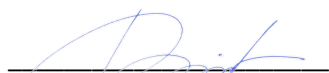
კომპანიის საბაზრო რისკი დაკავშირებულია მომავალი ფულადი ნაკადების ცვალებადობასთან საბაზრო ფასების ცვლილების გამო. საბაზრო რისკი შედგება ორი კომპონენტისაგან: (ა) სესხის საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობასთან დაკავშირებული რისკი, და (ბ) სავალუტო კურსების ცვალებადობასთან დაკავშირებული რისკი. კომპანია არ ახდენს სავალუტო რისკის ჰეჯირებას. თუმცა, აქვე უნდა აღინიშნოს ის, რომ რისკს გარკვეულწილად ამცირებს გამომუშავებული ელექტროენერგიის ფასის აშშ დოლარში ნომინაცია. კომპანიის მგრძნობელობა სავალუტო კურსის და საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობასთან დაკავშირებულ რისკებთან მიმართებაში მოყვანილია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2022 წლის ბოლოს კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა იყო 63. კომპანია ზედმიწევნით ასრულებს საქართველოს შრომის კოდექსითა და შრომის უსაფრთხოების ნორმებით დადგენილ ვალდებულებებს.

კომპანია ასრულებს გარემოსდაცვითი მონიტორინგის სქემით დადგენილ ვალდებულებებს და საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროში აგზავნის გარემოსდაცვითი მონიტორინგის კვარტალურ და წლიურ ანგარიშებს. აგრეთვე, EBRD-სთან დადებული ხელშეკრულების თანახმად, კომპანია ასრულებს გარემოსდაცვითი და სოციალური სამოქმედო გეგმით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

კომპანიამ უნდა განახორციელოს ტყის განაშენიანება 2017-2030 წლებში. 2017 წელს ტყის განაშენიანებაზე გაწეულმა ხარჯმა შეადგინა 165,000 ლარი. შედეგად, შექმნილია სანერგე მეურნეობა, სადაც დაითესა ადგილობრივი წიწვოვანი ხეები. აღმოცენებული ნერგები გამოიყენება ტყის განაშენიანების ვალდებულების შესასრულებლად. 2021 და 2022 წლებში კომპანიამ გაწია ტყის განაშენიანების ხარჯები, შესაბამისად, 322,000 და 70,000 ლარის ოდენობით.

ელექტროენერგიის მზარდი მოხმარების პირობებში კომპანიის მიზანია განვითარებული ინფრასტრუქტურითა და მაღალკვალიფიციური თანამშრომლებით უპასუხოს თანამდეროვე გამოწვევებს და იტვირთოს მისია, რომლის ამოსავალი წერტილია შეძლებისდაგვარად მეტი ელექტროენერგიის გამომუშავება ჩვენი ქვეყნის ენერგოდამოუკიდებლობაში წვლილის შესატანად. წინამდებარე მმართველობითი ანგარიშგება კომპანიის ხელძღვანელობის მიერ დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2023 წლის 20 სექტემბერს.


გიორგი ქავთარაძე
გენერალური დირექტორი


ზვიად ალავიძე
მთავარი ბუღალტერი

Dariali Energy JSC

 Digitally signed by Dariali Energy JSC
Date: 2023.09.20 09:03:50 +04'00'