LLC Georgia – Urban Enerji

International Financial Reporting Standards
Financial Statements and
Independent Auditor's Report

31 December 2022

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

THE FINANCIAL STATEMENTS

Statement of Financial Position 2
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income 3
Statement of Changes in Equity 4
Statement of Cash Flows 5

Notes to the Financial Statements

1. LLC Georgia – Urban Enerji and Its Operations 6
2. Operating Environment of the Entity 7
3. Summary of Significant Accounting Policies 7
4. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies 14
5. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations 14
6. New Accounting Pronouncements 15
7. Balances and Transactions with Related Parties 18
8. Property, Plant and Equipment 20
9. Trade and Other Receivables 21
10. Bank Deposits 21
11. Cash and Cash Equivalents 21
12. Charter Capital 22
13. Borrowings 22
14. Trade and Other Payables 24
15. Revenue 24
16. Service Expenses 24
17. Staff Costs 24
18. Tax Expenses 25
19. Other Operating Expenses 25
20. Depreciation and Amortisation Expense 25
21. Finance Income 25
22. Finance Costs 26
23. Commitments and Contingencies 26
24. Financial Risk Management 27
25. Management of Capital 30
26. Fair Value of Financial Instruments 30
27. Presentation of Financial Instruments by Measurement Category 31

Independent Auditor's Report

To the Shareholders and Management of Georgia-Urban Energy LLC

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Georgia-Urban Energy LLC (the "Company") as at 31 December 2022, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2022;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report (but does not include the financial statements and our auditor's report thereon).

Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement in the Management Report, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express an opinion whether certain parts of the Management Report comply with respective regulatory normative acts and to consider whether the Management Report includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Based on the work undertaken in the course of our audit, in our opinion:

- the information given in the Management Report for the financial year for which the financial statements are prepared is consistent with the financial statements;
- the information given in the Management Report complies with the requirements of paragraph 6 of article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going

concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

Lasha Janelidze (Reg.#SARAS-A-562091)

23 March 2023
Tbilisi, Georgia

LLC GEORGIA – URBAN ENERJI
Statement of Financial Position
For the year ended 31 December 2022

In Georgian Lari	Note	31 December 2022	31 December 2021
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	8	223,578,453	233,615,848
Right-of-use of assets		539,172	744,996
Intangible assets		8,241	11,731
Total non-current assets		**224,125,866**	**234,372,575**
Current assets			
Inventories		1,129,474	1,059,653
Trade and other receivables	9	3,170,197	3,672,723
Bank deposits	10	3,790,414	6,664,515
Cash and cash equivalents	11	1,739,726	1,451,345
Total current assets		**9,829,811**	**12,848,236**
TOTAL ASSETS		**233,955,677**	**247,220,811**
EQUITY			
Charter capital	12	123,638,980	123,638,980
Accumulated deficit		(125,844,149)	(168,451,800)
TOTAL DEFICIT		**(2,205,169)**	**(44,812,820)**
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	13	182,370,719	238,733,347
Lease liability		304,780	465,513
Total non-current liabilities		**182,675,499**	**239,198,860**
Current liabilities			
Borrowings	13	52,671,685	52,081,214
Lease liability		136,866	216,638
Trade and other payables	14	676,796	536,919
Total current liabilities		**53,485,347**	**52,834,771**
TOTAL LIABILITIES		**236,160,846**	**292,033,631**
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		**233,955,677**	**247,220,811**

On behalf of the Management:

Burak Candan
General Manager

23 March 2023

Onur Tosunoglu
Finance Director

23 March 2023

The notes on pages 6-32 form an integral part of these financial statements.

LLC GEORGIA – URBAN ENERJI
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income
For the year ended 31 December 2022

In Georgian Lari	Note	2022	2021
Revenue	15	43,187,026	46,341,512
Other income		174,739	211,884
Staff costs	17	(3,378,249)	(3,309,538)
Service expenses	16	(1,795,452)	(1,892,342)
Tax expenses	18	(2,213,786)	(2,278,761)
Other operating expenses	19	(461,892)	(533,077)
Gain on disposal of property, plant and equipment		-	173,503
Profit before finance income/costs, income tax, depreciation, and amortisation		**35,512,386**	**38,713,181**
Depreciation and amortisation expense	20	(10,269,684)	(10,326,108)
Operating profit		**25,242,702**	**28,387,073**
Finance income	21	34,784,529	16,890,224
Finance costs	22	(17,419,580)	(16,182,425)
Profit before income tax		**42,607,651**	**29,094,872**
Income tax expense		-	-
PROFIT FOR THE YEAR		**42,607,651**	**29,094,872**
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		**42,607,651**	**29,094,872**

On behalf of the Management:

Burak Candan
General Manager

23 March 2023

Onur Tosunoglu
Finance Director

23 March 2023

LLC GEORGIA – URBAN ENERJI
Statement of Changes in Equity
For the year ended 31 December 2022

In Georgian Lari	Charter capital	Accumulated deficit	Total deficit
Balance at 1 January 2021	**123,638,980**	**(197,546,672)**	**(73,907,692)**
Profit for the year	-	29,094,872	29,094,872
Total comprehensive income for the year	-	29,094,872	29,094,872
Balance at 31 December 2021	**123,638,980**	**(168,451,800)**	**(44,812,820)**
Profit for the year	-	42,607,651	42,607,651
Total comprehensive income for the year	-	42,607,651	42,607,651
Balance at 31 December 2022	**123,638,980**	**(125,844,149)**	**(2,205,169)**

On behalf of the Management:

Burak Candan
General Manager

23 March 2023

Onur Tosunoglu
Finance Director

23 March 2023

.

LLC GEORGIA – URBAN ENERJI
Statement of Cash Flows
For the year ended 31 December 2022

In Georgian Lari	Note	2022	2021
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		**42,607,651**	**29,094,872**
Adjustments for:			
Depreciation and amortization	20	10,269,684	10,326,108
Gain on disposal of property, plant and equipment		-	(173,503)
Finance income	21	(168,118)	(156,896)
Finance costs	22	17,419,580	16,182,425
Net foreign exchange gain	21	(34,616,411)	(16,733,328)
Operating cash flows before working capital changes		**35,512,386**	**38,539,678**
Increase in inventories		(69,821)	(266,481)
Decrease in trade and other receivables		502,526	264,105
Increase/(decrease) in trade and other payables		139,877	(121,491)
Changes in working capital		**572,582**	**(123,867)**
Interest received		160,504	152,221
Interest and other finance costs paid		(14,558,479)	(16,399,742)
Net cash from operating activities		**21,686,993**	**22,168,290**
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment	8	(22,975)	(15,858)
Proceeds from disposal of property, plant and equipment		-	177,158
Placement of deposits with banks		(25,949,504)	(21,559,940)
Withdrawal of deposits from banks		27,717,350	19,049,650
Net cash from/(used in) investing activities		**1,744,871**	**(2,348,990)**
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	13	27,291,200	31,539,400
Repayment of borrowings	13	(49,562,911)	(50,942,728)
Repayment of the lease liabilities		(200,027)	(169,693)
Net cash used in financing activities		**(22,471,738)**	**(19,573,021)**
Net increase in cash and cash equivalents		**960,126**	**246,279**
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		**1,451,345**	**1,560,985**
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(671,745)	(355,919)
Cash and cash equivalents at the end of the year	11	**1,739,726**	**1,451,345**

On behalf of the Management:

Burak Candan
General Manager

23 March 2023

Onur Tosunoglu
Finance Director

23 March 2023

1. LLC Georgia – Urban Enerji and Its Operations

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards for the year ended 31 December 2022 for LLC Georgia – Urban Energy (the "Company" or "GUE").

The Company was incorporated on 11 February 1999 and is domiciled in Georgia. The Company has been set up as a limited liability company in accordance with Georgian regulations. The registering body of the Company is Vake district court and the registration number is 204885044.

The Company's shareholders had the following ownership interest:

	31 December 2022	31 December 2021
Anadolu Kafkasya Enerji Yatırımları Anonim Şirketi	90%	90%
European Bank for Reconstruction and Development ("EBRD")	10%	10%
Total	**100%**	**100%**

Anadolu Kafkasya Enerji Yatırımları Anonim Şirketi ("AKAF") is 61.49% subsidiary of AG Anadolu Grubu Holding A.S. established on 15 December 2009 and has legal address at Fatih Sultan Mehmet Mah. Balkan Cad. No: 58 Buyaka E Blok 34771 Tepeüstü/ Ümraniye, Istanbul, Turkey. Remaining 38.51% share of Anadolu Kafkasya Enerji Yatırımları A.Ş. is owned by Paravani Energy B.V.

	Holding % of AG Anadolu Grubu Holding A.S.'s share capital	
Ultimate Owners of the Company	**31 December 2022**	**31 December 2021**
AG Sınai Yatırım ve Yönetim A.Ş.	48.65%	48.65 %
Yazıcı Family members	13.94%	25.88 %
Ozilhan Family members	9.98 %	9.98 %
Publicly owned shares	16.32 %	15.49 %
Other	11.11 %	-
Total	**100.00%**	**100.00%**

AG Sınai Yatırım ve Yönetim A.Ş. is controlled equally by Kamil Yazici Yonetim ve Danisma AS and İzzet Türkan Özilhan Yönetim ve Danışmanlık A.Ş. each having 50 % of its capital.

European Bank for Reconstruction and Development ("EBRD") owns shares of the Company under the Subscription Agreement of 20 September 2011 whereby EBRD subscribed 10% of the equity capital amounting to USD 5,000,000 in the Company. This capital contribution was made on 28 November 2011.

Principal activity. The Company's principal business activity is generation and sale of electric power. The Company owns and operates Paravani Hydro Electric Power Plant ("HEPP") with a capacity of 87 MW, construction of which was completed in 2014 based on the Memorandum of Understanding (MOU) signed with the Government of Georgia in 2007. The HEPP is located on Paravani River in Samtskhe-Javakheti region of Georgia. In 2022, based on the Supplement to MOU signed with the Government of Georgia, the Company sold the factually generated electricity fully in Georgia.

Registered address and place of business. The Company's registered address is #37 Chavchavadze Ave., Tbilisi 0162, Georgia. The Company employed 38 people (31 December 2021: 37 employees).

Presentation currency. The national currency of Georgia is the Georgian Lari ("GEL"), which is the functional and presentational currency of the Company. These financial statements are presented in Georgian Lari ("GEL"), unless otherwise stated.

2. Operating Environment of the Entity

The Company's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets; these include economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to evolve rapidly with tax and regulatory frameworks subject to varying interpretations. The future direction of Georgia's economy is heavily influenced by the fiscal and monetary policies adopted by the government, together with developments in the legal, regulatory, and political environment.

For the last two years Georgia has experienced a number of legislative changes, which have been largely related to Georgia's accession plan to the European Union. Whilst the legislative changes implemented during last couple of years paved the way, more can be expected as Georgia's action plan for achieving accession to the European Union continues to develop.

Moreover, the energy sector in Georgia is impacted by political, legislative, fiscal and regulatory developments in Georgia.

In addition to that, on 24 February 2022, following a significant Russian military build-up near the Russia-Ukraine border Russian troops crossed the Ukrainian border. Internationally considered a war, the invasion is the largest conventional military attack on a European state since World War II. It triggered Europe's largest refugee crisis since that war, with millions of Ukrainians leaving the country and fleeing their homes. As a result of the war in Ukraine, many leading countries and economic unions have announced severe economic sanctions on Russia and there has been a significant depreciation of the Russia Ruble against foreign currencies, as well as a significant loss of value on the securities markets in Russia and of Russian companies listed in other markets. Numerous companies withdrew their businesses from Russia and Belarus. This did have discernible impact on the Company's activities. As the war is still waging, it is impossible to reliably assess full impact this may have on the Company as there is uncertainty over the magnitude of the impact on the economy in general.

Management is unable to predict all developments which could have an impact on the Georgian economy and consequently, what effect, if any, they could have on the future financial position of the Company. Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Company's business.

3. Summary of Significant Accounting Policies

Basis of preparation. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") and in accordance with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing under the historical cost convention. The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

The preparation of financial statements in conformity with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. Areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimations are significant to the financial statements are disclosed in Note 4.

Going concern. Management prepared these financial statements on a going concern basis. In making this judgement, Management considered the Company's financial position, current intentions, the profitability of operations and access to financial resources and analysed the impact of the situation in the financial markets on the operations of the Company.

3. Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

As at 31 December 2022 the Company's current liabilities exceed its current assets by GEL 43,655,536. Current liabilities include short-term borrowings with accruied interest payable to Bank of Georgia in the amount of GEL 27,271,064 and short-term portion of long-term debt from IFC and EBRD and related interest payable in the amount of GEL 25,400,621, refer to Note 13.

AG Anadolu Grubu Holding A.S. provided the guarantee to repay the debt if the Company is not able to meet its obligation towards Bank of Georgia on its own. The total amount of guarantee is determined up to USD 11,000,000 (GEL 29,722,000).

Based on the addendum signed on 28 February 2020 to the Memorandum of Understanding dated 27 May 2009 with the Government of Georgia, GUE took the obligation to sell its 2020-2024 factually generated electricity exclusively to ESCO (JSC Electricity System Commercial Operator). As a result, the Company have obtained a better sales margin by selling the electricity locally with fixed selling price, compared to exporting it during summer months. Improved profitability will provide further resources to the Management to serve the loans on time and plan ahead with more clarity.

Based on the above the Company believes that the going concern assumption is appropriate and it will be able to realize its assets and repay its liabilities in the normal course of business.

Foreign currency translation. Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are translated into GEL at the official exchange rate of the National Bank of Georgia ("NBG") at the reporting date. Foreign currency transactions are accounted for at the exchange rates prevailing at the date of the transaction. Non-monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies that are stated at historical cost are translated to GEL at the exchange rate ruling at the date of the transaction. Non-monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies that are stated at fair value are translated to GEL at the exchange rates ruling at the dates the fair values were determined. Gains and losses resulting from the settlement of such transactions and from the translation of monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are recognised in statement of profit or loss and other comprehensive income.

As at 31 December 2022, the official rate of exchange, as determined by the National Bank of Georgia, was US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.7020 (31 December 2021: USD 1 = GEL 3.0976) and EUR 1 = GEL 2.8844 (31 December 2021: EUR 1 = GEL 3.5040).

Property, plant and equipment. Property, plant and equipment are stated at cost less accumulated depreciation and provision for impairment, where required.

Expenditure incurred to replace a component of an item of property, plant and equipment that is accounted for separately, is capitalised with the carrying amount of the replaced component being written off. Subsequent expenditure is capitalised if future economic benefits will arise from the expenditure. All other expenditure, including minor repairs and maintenance expenditure, is recognised in profit or loss as an expense as incurred.

An impairment loss is recognised when the carrying amount of an asset or its cash-generating unit exceeds its recoverable amount. Impairment losses are recognised in profit or loss.

At each end of each reporting period management assesses whether there is any indication of impairment of property, plant and equipment. If any such indication exists, management estimates the recoverable amount, which is determined as the higher of an asset's fair value less costs to sell and its value in use. The carrying amount is reduced to the recoverable amount and the impairment loss is recognized in profit or loss for the year. An impairment loss recognised for an asset in prior years is reversed where appropriate if there has been a change in the estimates used to determine the asset's value in use or fair value less costs to sell.

Gains and losses on disposals are determined by comparing proceeds with carrying amount and are recognised in profit or loss for the year.

Depreciation. Land is not depreciated. The Company discloses spare parts for major maintenances as a separate group, "uninstalled equipment". These types of assets are not depreciated before major

3. Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

maintenances are carried out. Depreciation on other items of property, plant and equipment is calculated using the straight-line method to allocate their cost (or revalued amounts) to their residual values over their estimated useful lives:

Asset Groups	Useful lives in years
Buildings (Tunnel)	50 years
Transmission lines and related equipment	50 years
Infrastructure assets	15 to 20 years
Machinery and equipment	5 to 20 years
Transformers, generators and HEPP related equipment	15 years
Vehicles	5 to 10 years
Fixtures and fittings	4 to 7 years

The assets' residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period.

The residual value of an asset is the estimated amount that the Company would currently obtain from disposal of the asset less the estimated costs of disposal, if the asset were already of the age and in the condition expected at the end of its useful life. The assets' residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period.

Company as a lessee. The Company leases land, office and vehicles. The Company assesses whether a contract is or contains a lease, at inception of the contract. The Company recognises a right-of-use asset and a corresponding lease liability with respect to all lease arrangements in which it is the lessee, except for short-term leases (defined as leases with a lease term of 12 months or less) and leases of low value assets (such as tablets and personal computers, small items of office furniture and telephones). For these leases, the Company recognises the lease payments as an operating expense on a straight-line basis over the term of the lease unless another systematic basis is more representative of the time pattern in which economic benefits from the leased assets are consumed.

The lease liability is initially measured at the present value of the lease payments that are not paid at the commencement date, discounted by using the rate implicit in the lease. If this rate cannot be readily determined, the Company uses its incremental borrowing rate.

Lease payments included in the measurement of the lease liability comprise:

- Fixed lease payments (including in-substance fixed payments), less any lease incentives receivable;
- Variable lease payments that depend on an index or rate, initially measured using the index or rate at the commencement date;
- The amount expected to be payable by the lessee under residual value guarantees;
- The exercise price of purchase options, if the lessee is reasonably certain to exercise the options; and
- Payments of penalties for terminating the lease, if the lease term reflects the exercise of an option to terminate the lease.

The lease liability is presented as a separate line in the statement of financial position.

The lease liability is subsequently measured by increasing the carrying amount to reflect interest on the lease liability (using the effective interest method) and by reducing the carrying amount to reflect the lease payments made.

The Company remeasures the lease liability (and makes a corresponding adjustment to the related right-of-use asset) whenever:

- The lease term has changed or there is a significant event or change in circumstances resulting in a change in the assessment of exercise of a purchase option, in which case the lease liability is remeasured by discounting the revised lease payments using a revised discount rate.

3. Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

- The lease payments change due to changes in an index or rate or a change in expected payment under a guaranteed residual value, in which cases the lease liability is remeasured by discounting the revised lease payments using an unchanged discount rate (unless the lease payments change is due to a change in a floating interest rate, in which case a revised discount rate is used).
- A lease contract is modified and the lease modification is not accounted for as a separate lease, in which case the lease liability is remeasured based on the lease term of the modified lease by discounting the revised lease payments using a revised discount rate at the effective date of the modification.
- The Company did not make any such adjustments during the periods presented.

The right-of-use assets comprise the initial measurement of the corresponding lease liability, lease payments made at or before the commencement day, less any lease incentives received and any initial direct costs. They are subsequently measured at cost less accumulated depreciation and impairment losses.

Whenever the Company incurs an obligation for costs to dismantle and remove a leased asset, restore the site on which it is located or restore the underlying asset to the condition required by the terms and conditions of the lease, a provision is recognised and measured under IAS 37. To the extent that the costs relate to a right-of-use asset, the costs are included in the related right-of-use asset, unless those costs are incurred to produce inventories.

Right-of-use assets are depreciated over the shorter period of lease term and useful life of the underlying asset. If a lease transfers ownership of the underlying asset or the cost of the right-of-use asset reflects that the Company expects to exercise a purchase option, the related right-of-use asset is depreciated over the useful life of the underlying asset. The depreciation starts at the commencement date of the lease.

The right-of-use assets are presented as a separate line in the statement of financial position.
The Company applies IAS 36 to determine whether a right-of-use asset is impaired and accounts for any identified impairment loss as described in the 'Property, Plant and Equipment' policy.

Variable rents that do not depend on an index or rate are not included in the measurement the lease liability and the right-of-use asset. The related payments are recognised as an expense in the period in which the event or condition that triggers those payments occurs and are included in profit or loss.

As a practical expedient, IFRS 16 permits a lessee not to separate non-lease components, and instead account for any lease and associated non-lease components as a single arrangement. The Company has not used this practical expedient. For a contract that contain a lease component and one or more additional lease or non-lease components, the Company allocates the consideration in the contract to each lease component on the basis of the relative stand-alone price of the lease component and the aggregate stand-alone price of the non-lease components.

Intangible assets. Intangible assets, which are acquired by the Company and which have finite useful lives, are stated at cost less accumulated amortisation. If impaired, the carrying amount of intangible assets is written down to the higher of value in use and fair value less costs to sell.

Intangible assets of the Company primarily include capitalised computer software which is amortised on a straight-line basis over their estimated useful lives from the date the asset is available for use. The estimated useful live for software is determined to be 7 years.

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents comprise cash on hand and cash deposited in banks due on demand or with original maturities of less than three months. Cash and cash equivalents are carried at amortised cost using the effective interest method.

3. Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Bank deposits are carried at amortised cost.

Trade and other receivables. Trade and other receivables are recognised initially at fair value and are subsequently carried at AC using the effective interest method.

Prepayments. Prepayments are carried at cost less provision for impairment. A prepayment is classified as non-current when the goods or services relating to the prepayment are expected to be obtained after one year, or when the prepayment relates to an asset which will itself be classified as non-current upon initial recognition. Prepayments to acquire assets are transferred to the carrying amount of the asset once the Company has obtained control of the asset and it is probable that future economic benefits associated with the asset will flow to the Company. Other prepayments are written off to profit or loss when the goods or services relating to the prepayments are received. If there is an indication that the assets, goods or services relating to a prepayment will not be received, the carrying value of the prepayment is written down accordingly and a corresponding impairment loss is recognised in profit or loss for the year.

Inventories. Inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. Cost of inventory is determined on the first-in, first-out basis. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated cost of completion and selling expenses.

Financial instruments - key measurement terms. Financial instruments are measured and classified according to IFRS 9.

All financial instruments are initially measured at fair value plus or minus, in the case of a financial asset or financial liability not at fair value through profit or loss, transaction costs. IFRS 9 divides all financial assets that are currently in the scope of IAS 39 into two classifications - those measured at amortised cost and those measured at fair value.

Where assets are measured at fair value, gains and losses are either recognised entirely in profit or loss (fair value through profit or loss, FVTPL), or recognised in other comprehensive income (fair value through other comprehensive income, FVTOCI).

For debt instruments the FVTOCI classification is mandatory for certain assets unless the fair value option is elected. Whilst for equity investments, the FVTOCI classification is an election.

The classification of a financial asset is made at the time it is initially recognised, namely when the Company becomes a party to the contractual provisions of the instrument. If certain conditions are met, the classification of an asset may subsequently need to be reclassified.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The best evidence of fair value is price in an active market. An active market is one in which transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis.

Transaction costs are incremental costs that are directly attributable to the acquisition, issue or disposal of a financial instrument. An incremental cost is one that would not have been incurred if the transaction had not taken place. Transaction costs include fees and commissions paid to agents (including employees acting as selling agents), advisors, brokers and dealers, levies by regulatory agencies and securities exchanges, and transfer taxes and duties. Transaction costs do not include debt premiums or discounts, financing costs or internal administrative or holding costs.

Amortised cost is the amount at which the financial instrument was recognised at initial recognition less any principal repayments, plus accrued interest, and for financial assets less any write-down for incurred impairment losses. Accrued interest includes amortisation of transaction costs deferred at initial recognition and of any premium or discount to maturity amount using the effective interest method. Accrued interest income and accrued interest expense, including both accrued coupon and amortised discount or premium (including fees deferred at origination, if any), are not presented separately and are included in the carrying values of related items in the statement of financial position.

3. Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Derecognition of financial assets. The Company derecognises financial assets when (i) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets have otherwise expired or (ii) the Company has transferred substantially all the risks and rewards of ownership of the assets or (iii) the Company has neither transferred nor retained substantially all risks and rewards of ownership but has not retained control. Control is retained if the counterparty does not have the practical ability to sell the asset in its entirety to an unrelated third party without needing to impose additional restrictions on the sale.

Borrowings. Borrowings are carried at amortised cost using the effective interest method.

Capitalisation of borrowing costs. Borrowing costs directly attributable to the acquisition, construction or production of assets that necessarily take a substantial time to get ready for intended use or sale (qualifying assets) are capitalised as part of the costs of those assets.

The commencement date for capitalisation is when (a) the Company incurs expenditures for the qualifying asset; (b) it incurs borrowing costs; and (c) it undertakes activities that are necessary to prepare the asset for its intended use or sale.Capitalisation of borrowing costs continues up to the date when the assets are substantially ready for their use or sale.

The Company capitalizes borrowing costs that could have been avoided if it had not made capital expenditure on qualifying assets. Borrowing costs capitalised are calculated at the Company's average funding cost (the weighted average interest cost is applied to the expenditures on the qualifying assets), except to the extent that funds are borrowed specifically for the purpose of obtaining a qualifying asset. Where this occurs, actual borrowing costs incurred less any investment income on the temporary investment of those borrowings are capitalised.

Provisions for liabilities and charges. Provisions for liabilities and charges are non-financial liabilities of uncertain timing or amount and are recognised in the statement of financial position when the Company has a legal or constructive obligation as a result of a past event; it is probable that an outflow of economic benefits will be required to settle the obligation; and the amount has been reliably estimated. If the effect is material, provisions are determined by discounting the expected future cash flows at a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and, where appropriate, the risks specific to the liability.

Trade and other payables. Trade and other payables are accrued when the counterparty performs its obligations under the contract. Trade and other payables are initially measured at fair value, and are subsequently measured at amortised cost, using the effective interest rate method. Trade payables are stated inclusive of value added tax.

Charter capital. The amount of Company's authorised charter capital is defined by the Company's Charter. The changes in the Company's Charter (including changes in charter capital, ownership, etc) shall be made only based on the decision of the Company's shareholders. The authorised capital is recognised as charter capital in the equity of the Company upon shareholders' resolution.

Income taxes. Income taxes have been provided for in accordance with Georgian legislation enacted or substantively enacted by the reporting date. In May 2016, the parliament of Georgia approved a change in the current corporate taxation model, with changes applicable on 1 January 2017 for all entities apart from certain financial institutions. The changed model implies zero corporate tax rate on retained earnings and a 15% corporate tax rate on distributed earnings, compared to the previous model of 15% tax rate charged to the company's profit before tax, regardless of the retention or distribution status.

The new profit tax rules are effective as of 1 January 2017, which applies to the company and the tax base comprise both actual and deemed profit distributions, including the following:

- Distributed profits;
- Expenses incurred or other payments not related to economic activities;

3. Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

- Gratuitous supplies of goods/services and/or transfers of funds; and
- Representation expenses that exceed the maximum amount defined in the tax code.

Income tax on distributed profits is recognised as an expense at the moment dividends are declared and recorded under "income tax" in the statement of profit or loss. Current tax assets and tax liabilities for current and previous periods are measured at the amount expected to be obtained from or paid to tax authorities.

Tax imposed on the areas other than distributed profits as described above is recorded under "tax expenses" in the statement of profit and loss.

Due to the changed concept of taxation the term taxable base of assets and liabilities loses its economic meaning and deferred tax liabilities and assets as defined in IAS 12-Income Tax, are not applicable under new corporate taxation model.

Value Added Tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities upon delivery of the goods to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. VAT related to sales and purchases is recognised in the statement of financial position on a net basis. Where provision has been made for impairment of receivables, impairment loss is recorded for the gross amount of the debtor, including VAT.

Starting from 31 December 2015 the Management presents the Company's tax balances on net basis based on the order 407 issued by the Minister of Finance of Georgia dated to 7 December 2015.

Revenue recognition. Revenue is income arising in the course of the Company's ordinary activities. Revenue is recognised in the amount of transaction price. Transaction price is the amount of consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for transferring control over promised goods or services to a customer, excluding the amounts collected on behalf of third parties.

Revenue is recognised net of discounts, returns and value added taxes.

Sales of Generated Electricity are measured on the basis of supplied power and calculated according to the enacted tariffs. Revenue from sale of electricity is recognised in the accounting period in which the control of the electricity has transferred to the specific location. The performance obligations for the revenue from contracts with customers have been considered to be satisfied over time as the customer receives and uses the benefits simultaneously.

Customers are invoiced on a monthly basis and consideration is payable when invoiced. According to the terms of the agreement with Electricity System Commercial Operator ("ESCO"), the company's tariffs are pre-determined in USD and revenue recognition is based on the exchange rate as of the last day of the month.

Employee benefits. Wages, salaries, paid annual leave and sick leave, bonuses and other benefits (meals, accommodation, transportation, etc) are accrued in the period in which the associated services are rendered by the employees of the Company. Starting from 1 January 2019 the Company has legal obligation to make pension payments amounting to 2% of employees gross salaries and benefits.

Financial income and expenses. Financial income and expenses comprise interest expense on borrowings, interest income on funds invested and foreign exchange gains and losses that relate to borrowings and cash and cash equivalents.

All interest and other costs incurred in connection with borrowings are expensed as incurred as part of financial expenses. In respect of borrowing costs relating to qualifying assets, the Company capitalises borrowing costs directly attributable to the acquisition, construction or production of a qualifying asset as part of the cost of that asset.

Interest income is recognised as it accrues, taking into account the effective yield on the asset.

Changes in presentation. Any changes to these financial statements after issue require approval of the Company's Management who authorised these financial statements for issue.

4. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

The Company makes estimates and assumptions that affect the reported amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and based on Management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognized in the financial statements and estimate that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Tax legislation and accounting for the provisions. The Company's uncertain tax positions are reassessed by Management at every reporting date. Liabilities are recorded for tax positions that are determined by Management as less likely than not to be sustained if challenged by tax authorities, based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the statement of financial position date. Liabilities for taxes other than on income are recognised based on Management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the reporting date.

Initial recognition of related party transactions. In the normal course of business, the company enters into transactions with its related parties. IFRS 9 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgement is applied in determining if transactions are priced at market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions.

The basis for judgment is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analyses. Terms and conditions of related party balances are disclosed in Note 7.

Useful lives of property, plant and equipment. The estimation of the useful lives of items of property, plant and equipment is a matter of judgment based on the experience with similar assets. The future economic benefits embodied in the assets are consumed principally through use. However, other factors, such as technical or commercial obsolescence and wear and tear, often result in the diminution of the economic benefits embodied in the assets. Management assesses the remaining useful lives in accordance with the current technical conditions of the assets and estimated period during which the assets are expected to earn benefits for the company. The following primary factors are considered: (a) expected usage of the assets; (b) expected physical wear and tear, which depends on operational factors and maintenance program; and (c) technical or commercial obsolescence arising from changes in market conditions.

Were the estimated useful lives to differ by 10% from management's estimates, the impact on depreciation for the year ended 31 December 2022 would be to increase or decrease it by GEL 1,006 thousand (2021: increase or decrease by GEL1,015 thousand).

5. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

The following amendments became effective from 1 January 2022 and had no impact on the Company's financial statements.

Proceeds before intended use, Onerous contracts – cost of fulfilling a contract, Reference to the Conceptual Framework – narrow scope amendments to IAS 16, IAS 37 and IFRS 3, and Annual Improvements to IFRSs 2018-2020 – amendments to IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 and IAS 41 (issued on 14 May 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2022). The amendment to IAS 16 prohibits an entity from deducting from the cost of an item of PPE any proceeds received from selling items produced while the entity is preparing the asset for its intended use. The proceeds from selling such items, together with the costs of producing them, are now recognised in profit or loss.

5. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations (Continued)

An entity will use IAS 2 to measure the cost of those items. Cost will not include depreciation of the asset being tested because it is not ready for its intended use. The amendment to IAS 16 also clarifies that an entity is 'testing whether the asset is functioning properly' when it assesses the technical and physical performance of the asset. The financial performance of the asset is not relevant to this assessment. An asset might therefore be capable of operating as intended by management and subject to depreciation before it has achieved the level of operating performance expected by management.

The amendment to IAS 37 clarifies the meaning of 'costs to fulfil a contract'. The amendment explains that the direct cost of fulfilling a contract comprises the incremental costs of fulfilling that contract; and an allocation of other costs that relate directly to fulfilling. The amendment also clarifies that, before a separate provision for an onerous contract is established, an entity recognises any impairment loss that has occurred on assets used in fulfilling the contract, rather than on assets dedicated to that contract.

IFRS 3 was amended to refer to the 2018 Conceptual Framework for Financial Reporting, in order to determine what constitutes an asset or a liability in a business combination. Prior to the amendment, IFRS 3 referred to the 2001 Conceptual Framework for Financial Reporting. In addition, a new exception in IFRS 3 was added for liabilities and contingent liabilities. The exception specifies that, for some types of liabilities and contingent liabilities, an entity applying IFRS 3 should instead refer to IAS 37 or IFRIC 21, rather than the 2018 Conceptual Framework. Without this new exception, an entity would have recognised some liabilities in a business combination that it would not recognise under IAS 37. Therefore, immediately after the acquisition, the entity would have had to derecognise such liabilities and recognise a gain that did not depict an economic gain. It was also clarified that the acquirer should not recognise contingent assets, as defined in IAS 37, at the acquisition date.

The amendment to IFRS 9 addresses which fees should be included in the 10% test for derecognition of financial liabilities. Costs or fees could be paid to either third parties or the lender. Under the amendment, costs or fees paid to third parties will not be included in the 10% test. Illustrative Example 13 that accompanies IFRS 16 was amended to remove the illustration of payments from the lessor relating to leasehold improvements. The reason for the amendment is to remove any potential confusion about the treatment of lease incentives

IFRS 1 allows an exemption if a subsidiary adopts IFRS at a later date than its parent. The subsidiary can measure its assets and liabilities at the carrying amounts that would be included in its parent's consolidated financial statements, based on the parent's date of transition to IFRS, if no adjustments were made for consolidation procedures and for the effects of the business combination in which the parent acquired the subsidiary. IFRS 1 was amended to allow entities that have taken this IFRS 1 exemption to also measure cumulative translation differences using the amounts reported by the parent, based on the parent's date of transition to IFRS. The amendment to IFRS 1 extends the above exemption to cumulative translation differences, in order to reduce costs for first-time adopters. This amendment will also apply to associates and joint ventures that have taken the same IFRS 1 exemption.

The requirement for entities to exclude cash flows for taxation when measuring fair value under IAS 41 was removed. This amendment is intended to align with the requirement in the standard to discount cash flows on a post-tax basis. The Company does not expect any significant impact of the amendments on its financial statements.

6. New Accounting Pronouncements

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 January 2023 or later, and which the Company has not early adopted.

Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture – Amendments to IFRS 10 and IAS 28 (issued on 11 September 2014 and effective for annual periods beginning on or after a date to be determined by the IASB). These amendments address an inconsistency between the requirements in IFRS 10 and those in IAS 28 in dealing with the sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture. The main consequence of the amendments is that a full gain or loss is recognised when a transaction involves a business.

6. New Accounting Pronouncements (Continued)

A partial gain or loss is recognised when a transaction involves assets that do not constitute a business, even if these assets are held by a subsidiary. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

IFRS 17 "Insurance Contracts" (issued on 18 May 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2021, the effective date subsequently modified to 1 January 2023 by the Amendments to IFRS 17 as discussed below). IFRS 17 replaces IFRS 4, which has given companies dispensation to carry on accounting for insurance contracts using existing practices. As a consequence, it was difficult for investors to compare and contrast the financial performance of otherwise similar insurance companies. IFRS 17 is a single principle-based standard to account for all types of insurance contracts, including reinsurance contracts that an insurer holds. The standard requires recognition and measurement of groups of insurance contracts at: (i) a risk-adjusted present value of the future cash flows (the fulfilment cash flows) that incorporates all of the available information about the fulfilment cash flows in a way that is consistent with observable market information; plus (if this value is a liability) or minus (if this value is an asset) (ii) an amount representing the unearned profit in the Company of contracts (the contractual service margin). Insurers will be recognising the profit from a Company of insurance contracts over the period they provide insurance coverage, and as they are released from risk. If a Company of contracts is or becomes loss-making, an entity will be recognising the loss immediately. The Company is currently assessing the impact of the new standard on its financial statements.

Amendments to IFRS 17 and an amendment to IFRS 4 (issued on 25 June 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendments include a number of

clarifications intended to ease implementation of IFRS 17, simplify some requirements of the standard and transition. The amendments relate to eight areas of IFRS 17, and they are not intended to change the fundamental principles of the standard. The following amendments to IFRS 17 were made:

- Effective date: The effective date of IFRS 17 (incorporating the amendments) has been deferred by two years to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023; and the fixed expiry date of the temporary exemption from applying IFRS 9 in IFRS 4 has also been deferred to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023.

- Expected recovery of insurance acquisition cash flows: An entity is required to allocate part of the acquisition costs to related expected contract renewals, and to recognise those costs as an asset until the entity recognises the contract renewals. Entities are required to assess the recoverability of the asset at each reporting date, and to provide specific information about the asset in the notes to the financial statements.

- Contractual service margin attributable to investment services: Coverage units should be identified, considering the quantity of benefits and expected period of both insurance coverage and investment services, for contracts under the variable fee approach and for other contracts with an 'investment-return service' under the general model. Costs related to investment activities should be included as cash flows within the boundary of an insurance contract, to the extent that the entity performs such activities to enhance benefits from insurance coverage for the policyholder.

- Reinsurance contracts held – recovery of losses: When an entity recognises a loss on initial recognition of an onerous Company of underlying insurance contracts, or on addition of onerous underlying contracts to a Company, an entity should adjust the contractual service margin of a related Company of reinsurance contracts held and recognise a gain on the reinsurance contracts held. The amount of the loss recovered from a reinsurance contract held is determined by multiplying the loss recognised on underlying insurance contracts and the percentage of claims on underlying insurance contracts that the entity expects to recover from the reinsurance contract held. This requirement would apply only when the reinsurance contract held is recognised before or at the same time as the loss is recognised on the underlying insurance contracts.

6. New Accounting Pronouncements (Continued)

- Other amendments: Other amendments include scope exclusions for some credit card (or similar) contracts, and some loan contracts; presentation of insurance contract assets and liabilities in the statement of financial position in portfolios instead of Company's; applicability of the risk mitigation option when mitigating financial risks using reinsurance contracts held and non-derivative financial instruments at fair value through profit or loss; an accounting policy choice to change the estimates made in previous interim financial statements when applying IFRS 17; inclusion of income tax payments and receipts that are specifically chargeable to the policyholder under the terms of an insurance contract in the fulfilment cash flows; and selected transition reliefs and other minor amendments.

The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2: Disclosure of Accounting policies (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). IAS 1 was amended to require companies to disclose their material accounting policy information rather than their significant accounting policies. The amendment provided the definition of material accounting policy information. The amendment also clarified that accounting policy information is expected to be material if, without it, the users of the financial statements would be unable to understand other material information in the financial statements. The amendment provided illustrative examples of accounting policy information that is likely to be considered material to the entity's financial statements. Further, the amendment to IAS 1 clarified that immaterial accounting policy information need not be disclosed.

However, if it is disclosed, it should not obscure material accounting policy information. To support this amendment, IFRS Practice Statement 2, 'Making Materiality Judgements' was also amended to provide guidance on how to apply the concept of materiality to accounting policy disclosures. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

Amendments to IAS 8: Definition of Accounting Estimates (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to IAS 8 clarified how companies should distinguish changes in accounting policies from changes in accounting estimates. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

Deferred tax related to assets and liabilities arising from a single transaction – Amendments to IAS 12 (issued on 7 May 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendments to IAS 12 specify how to account for deferred tax on transactions such as leases and decommissioning obligations. In specified circumstances, entities are exempt from recognising deferred tax when they recognise assets or liabilities for the first time. Previously, there had been some uncertainty about whether the exemption applied to transactions such as leases and decommissioning obligations – transactions for which both an asset and a liability are recognised. The amendments clarify that the exemption does not apply and that entities are required to recognise deferred tax on such transactions. The amendments require companies to recognise deferred tax on transactions that, on initial recognition, give rise to equal amounts of taxable and deductible temporary differences. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

Transition option to insurers applying IFRS 17 – Amendments to IFRS 17 (issued on 9 December 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to the transition requirements in IFRS 17 provides insurers with an option aimed at improving the usefulness of information to investors on initial application of IFRS 17. The amendment relates to insurers' transition to IFRS 17 only and does not affect any other requirements in IFRS 17. The transition requirements in IFRS 17 and IFRS 9 apply at different dates and will result in the following one-time classification differences in the comparative information presented on initial application of IFRS 17: accounting mismatches between insurance contract liabilities measured at current value and any related financial assets measured at amortised cost; and if an entity chooses to restate comparative information for IFRS 9, classification differences between financial assets derecognised in the comparative period (to which IFRS 9 will not apply) and other financial assets (to which IFRS 9 will apply). The amendment will help insurers to avoid these temporary accounting mismatches and, therefore, will improve the usefulness of comparative information for investors. It does this by providing insurers with an option for the presentation of comparative information about financial assets.

6. New Accounting Pronouncements (Continued)

When initially applying IFRS 17, entities would, for the purpose of presenting comparative information, be permitted to apply a classification overlay to a financial asset for which the entity does not restate IFRS 9 comparative information. The transition option would be available, on an instrument-by-instrument basis; allow an entity to present comparative information as if the classification and measurement requirements of IFRS 9 had been applied to that financial asset, but not require an entity to apply the impairment requirements of IFRS 9; and require an entity that applies the classification overlay to a financial asset to use reasonable and supportable information available at the transition date to determine how the entity expects that financial asset to be classified applying IFRS 9. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

Amendments to IFRS 16 Leases: Lease Liability in a Sale and Leaseback (issued on 22 September 2022 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024). The amendments relate to the sale and leaseback transactions that satisfy the requirements in IFRS 15 to be accounted for as a sale. The amendments require the seller-lessee to subsequently measure liabilities arising from the transaction and in a way that it does not recognise any gain or loss related to the right of use that it retained. This means deferral of such a gain even if the obligation is to make variable payments that do not depend on an index or a rate. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

Classification of liabilities as current or non-current – Amendments to IAS 1 (originally issued on 23 January 2020 and subsequently amended on 15 July 2020 and 31 October 2022, ultimately effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024). These amendments clarify that liabilities are classified as either current or non-current, depending on the rights that exist at the end of the reporting period. Liabilities are non-current if the entity has a substantive right, at the end of the reporting period, to defer settlement for at least twelve months. The guidance no longer requires such a right to be unconditional. The October 2022 amendment established that loan covenants to be complied with after the reporting date do not affect the classification of debt as current or non-current at the reporting date. Management's expectations whether they will subsequently exercise the right to defer settlement do not affect classification of liabilities. A liability is classified as current if a condition is breached at or before the reporting date even if a waiver of that condition is obtained from the lender after the end of the reporting period. Conversely, a loan is classified as non-current if a loan covenant is breached only after the reporting date. In addition, the amendments include clarifying the classification requirements for debt a company might settle by converting it into equity. 'Settlement' is defined as the extinguishment of a liability with cash, other resources embodying economic benefits or an entity's own equity instruments. There is an exception for convertible instruments that might be converted into equity, but only for those instruments where the conversion option is classified as an equity instrument as a separate component of a compound financial instrument. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

Unless otherwise described above, the new standards and interpretations are not expected to affect significantly the Company's financial statements.

7. Balances and Transactions with Related Parties

Parties are generally considered to be related if the parties are under common control or if one party has the ability to control the other party or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

At 31 December 2022, the outstanding balances with related parties were as follows:

In Georgian Lari	Note	Majority shareholder	Other shareholder	Entities under common control
Other receivables		-	-	65,066
Borrowings	13	-	114,305,170	-
Payables to suppliers		331,251	-	-

7. Balances and Transactions with Related Parties (Continued)

At 31 December 2021, the outstanding balances with related parties were as follows:

In Georgian Lari	Note	Majority shareholder	Other shareholder	Entities under common control
Other receivables		-	-	18,276
Borrowings	13	-	142,839,351	-
Payables to suppliers		318,624	-	-

The income and expense items with related parties for the year ended 31 December 2022 were as follows:

In Georgian Lari	Note	Majority shareholder	Other shareholder	Entities under common control
Other income		-	-	174,739
Service expenses	16	621,410	-	-
Interest expense	13	904	8,558,859	-
Other operating expenses		2,748	-	-

Other income is derived from general and administrative service provided to LLC Taba. Service expenses include management fee charged by AKAF for different type of services provided to the Company.

The income and expense items with related parties for the year ended 31 December 2021 were as follows:

In Georgian Lari	Note	Majority shareholder	Other shareholder	Entities under common control
Other income		-	-	193,185
Service expenses	16	674,111	-	-
Interest expense	13	40,507	7,657,610	-
Other operating expenses		7,303	-	-

Key management compensation. Key management includes General Manager and Commercial Director of the Company.

Key management compensation is presented below:

	2022		2021	
In Georgian Lari	Expense	Accrued liability	Expense	Accrued liability
Short-term benefits:				
- Salaries	1,072,291	-	1,019,111	-
- Short-term bonuses	146,554	117,326	364,607	12,986
Total	**1,218,845**	**117,326**	**1,383,718**	**12,986**

8. Property, Plant and Equipment

In Georgian Lari	Land and buildings	Transformers, generators and HEPP related equipment	Transmission lines and related equipment	Infrastructure assets	Machinery and equipment	Fixtures and fittings	Vehicles	Uninstalled equipment	Total
Cost									
As at 1 January 2021	**208,909,021**	**82,550,409**	**12,679,377**	**2,077,761**	**1,053,214**	**305,826**	**539,135**	**551,760**	**308,666,503**
Additions	-	-	-	-	2,373	10,242	-	3,243	15,858
Disposals	-	-	-	-	-	-	(372,317)	-	(372,317)
Write-off	-	-	-	-	-	-	(36,865)	-	(36,865)
At 31 December 2021	**208,909,021**	**82,550,409**	**12,679,377**	**2,077,761**	**1,055,587**	**316,068**	**129,953**	**555,003**	**308,273,179**
Additions	-	-	-	-	6,909	16,066	-	-	22,975
Disposals	-	-	-	-	-	-	-	-	-
At 31 December 2022	**208,909,021**	**82,550,409**	**12,679,377**	**2,077,761**	**1,062,496**	**332,134**	**129,953**	**555,003**	**308,296,154**
Accumulated depreciation									
As at 1 January 2021	**(26,124,723)**	**(34,393,962)**	**(1,584,975)**	**(1,055,538)**	**(969,443)**	**(250,772)**	**(529,457)**	**-**	**(64,908,870)**
Depreciation charge	(4,180,756)	(5,503,360)	(253,587)	(105,615)	(63,965)	(40,682)	(6,023)	-	(10,153,988)
Eliminated on disposal	-	-	-	-	-	-	372,317	-	372,317
Write-off	-	-	-	-	-	-	33,210	-	33,210
At 31 December 2021	**(30,305,479)**	**(39,897,322)**	**(1,838,562)**	**(1,161,153)**	**(1,033,408)**	**(291,454)**	**(129,953)**	**-**	**(74,657,331)**
Depreciation charge	(4,180,756)	(5,503,360)	(253,587)	(105,615)	(7,137)	(9,915)	-	-	(10,060,370)
Eliminated on disposal	-	-	-	-	-	-	-	-	-
At 31 December 2022	**(34,486,235)**	**(45,400,682)**	**(2,092,149)**	**(1,266,768)**	**(1,040,545)**	**(301,369)**	**(129,953)**	**-**	**(84,717,701)**
Carrying amount									
At 31 December 2021	**178,603,542**	**42,653,087**	**10,840,815**	**916,608**	**22,179**	**24,614**	**-**	**555,003**	**233,615,848**
At 31 December 2022	**174,422,786**	**37,149,727**	**10,587,228**	**810,993**	**21,951**	**30,765**	**-**	**555,003**	**223,578,453**

As at 31 December 2022 except for infrastructure assets and uninstalled equipment, property, plant and equipment of LLC Georgia-Urban Enerji was completely pledged as collateral to secure the loan facilities obtained from EBRD and IFC (Note 13).

Uninstalled equipment consists of spare transformers and other parts of electrical equipment of HEPP necessary to perform major maintenance.

As at 31 December 2022 and 31 December 2021 fully depreciated assets amounts to GEL 1,425,573 and GEL 1,394,089 respectively.

9. Trade and Other Receivables

In Georgian Lari	31 December 2022	31 December 2021
Trade receivables	2,939,072	3,406,496
Other receivables	65,066	18,276
Total financial receivables within trade and other receivables	**3,004,138**	**3,424,772**
Prepaid tax expenses	113,096	205,146
Prepaid expenses	52,575	42,593
Advances to employees	388	212
Total trade and other receivables	**3,170,197**	**3,672,723**

Trade receivable balance as at 31 December 2022 and 31 December 2021 is from sales of electricity to local market operator JSC Electricity System Commercial Operator.

The average credit period on sales is 30 days. No interest is charged on outstanding trade receivables.

10. Bank Deposits

In Georgian Lari	31 December 2022	31 December 2021
Deposits in bank	3,782,800	6,659,840
Accrued interest on deposits in bank	7,614	4,675
Total bank deposits	**3,790,414**	**6,664,515**

The Company has placed surplus cash into deposits with Isbank Georgia, with a term of varying between 119-148 days maturing on 27 April 2023. As the original term of deposit is more than 90 days this is not classified as cash equivalent. The interest rate on deposits varies between 3.1-3.8% per annum (2021: 0.85-1.20% per annum). The deposits are denominated in US Dollars.

11. Cash and Cash Equivalents

In Georgian Lari	31 December 2022	31 December 2021
Current accounts at banks	1,739,726	1,451,345
Total cash and cash equivalents	**1,739,726**	**1,451,345**

All cash and cash equivalents are classified as current and not impaired. As of 31 December 2022, GEL 928,454 equivalent (31 December 2021: GEL 1,052,663) were held in USD.

The Company receives an annual interest rate varying from nil to 8.5% for the current accounts denominated in GEL and from nil to 0.84% for the current accounts denominated in USD.

12. Charter Capital

In Georgian Lari	31 December 2022	31 December 2021
Contributed capital from shareholders	123,638,980	123,638,980
Total contributed capital	**123,638,980**	**123,638,980**

At 31 December 2022 and 31 December 2021, the Company's authorized and fully contributed charter capital amounted to GEL 123,638,980 consisting of GEL 115,333,480 contributed by Anadolu Kafkasya Enerji Yatırımları Anonim Şirketi and GEL 8,305,500 contributed by the EBRD.

13. Borrowings

	31 December 2022		31 December 2021	
In Georgian Lari	Current liabilities	Non-current liabilities	Current liabilities	Non-current liabilities
Term loans – European Bank for Reconstruction and Development (EBRD) - Note 7	14,001,274	100,303,895	11,536,010	131,303,341
Term loans – International Financial Corporation (IFC)	11,399,347	82,066,824	9,370,873	107,430,006
Credit line – Bank of Georgia	27,271,064	-	-	-
Credit line – Isbank Turkey	-	-	18,702,460	-
Credit line – Isbank Georgia	-	-	12,471,871	-
Total borrowings	**52,671,685**	**182,370,719**	**52,081,214**	**238,733,347**

On 22 June 2011 the Company, EBRD and IFC (EBRD and IFC together referred as "the Senior Lenders") entered into a Common Terms Agreement ("CTA") for financing the construction, completion and initial operations of the Paravani Hydro Power Plant ("project") and certain other costs and expenditures associated with the development of the project. As per the terms and conditions of this agreement, EBRD and IFC agreed to lend to the Company an amount of USD 63,500,000 and USD 52,000,000 respectively. The Company began repayment of the loan principal in October 2015.

On 12 April 2017 an Amendment Agreement in respect of certain financing agreements has been signed between the company, Anadolu Endustri Holding A.S., Anadolu Kafkasya Enerji Yatirimlari A.S., EBRD and IFC. According to the amendment Company will repay the principal amount over an extended maturity period until October 2029 instead of the previously agreed April 2026. The interest rate on IFC loans is determined to be the sum of margin 5% and year LIBOR. For EBRD interest is the sum of margin 5% and interbank rate for the period which is adjusted with an effect of any market disruption event. The margin has been increased to 5.35% from and including 22 June 2019.

As a result of IBOR reform most IBOR rates would stop being published by 31 December 2021, while certain USD LIBOR rates would stop being published by 30 June 2023. Due to the reason that the Company has six-month USD LIBOR-based loans with IFC and EBRD that extend beyond 30 June 2023, it is currently working with its lenders, to perform a transition of legacy LIBOR-based financial instruments to alternative benchmark interest rates.

13. Borrowings (Continued)

On 13 October 2020 the Company and the Senior Lenders agreed to amend the Interest Payment Dates in the Original CTA, the Original EBRD Loan Agreement and the Original IFC Loan Agreement from 15 April and 15 October of each year to 30 April and 30 October of each year, commencing with the Interest Payment Date in October 2020 and ending with the Interest Payment Date in April 2029. On 18 December 2020 the Company and the Senior Lenders agreed to amend the margin for each EBRD Loan and each IFC Loan from and including the Margin Reduction Effective Date (18 December 2020) and decrease it to four points twenty-five per cent (4.25%) per annum. Amendments has resulted in the recognition of GEL 15,128,449 gain from modification, respectively reflected in the financial statements for the year ended 31 December 2020.

On 29 April and 31 October 2022, the Company made mandatory prepayment (Excess Cash – Mandatory Prepayment) of Senior Lenders' loan principal in a total amount of USD 70,525 and USD 1,600,630 respectively (2021: USD 16,200 and USD 716,705) according to the Amendment agreement signed on 12 April 2017.

On 8 November 2022 the Company signed a Bank Credit Agreements with Bank of Georgia with a credit amount of USD 10,000,000 (GEL 27,020,000). As of 31 December 2022, the Company has fully utilised the given credit line which was used to close the loans from JSC Isbank Turkey and JSC Isbank Georgia in total amount of USD 10,000,000 (GEL 27,020,000). The loan is short-term with a maturity of 1 year and the company plans to revolve the loan on the due date. Historically the Company revolved all its credit lines for all previous years.

As at 31 December 2022 the Company could not comply with the covenant of Debt Service Coverage Ratio determined by the common terms agreement with EBRD and IFC signed on 22 June 2011.The Company has obtained waiver letter from the Senior Lenders prior to the year-end, waiving the breach of covenant.

Movements in borrowings during the year ended 31 December 2022 were as follows:

In Georgian Lari	**EBRD**	**IFC**	**BOG**	**Isbank Turkey**	**Isbank Georgia**	**Total**
Balance at 1 January 2022	**142,839,351**	**116,800,879**	**-**	**18,702,460**	**12,471,871**	**290,814,561**
Additions during the year	-	-	27,291,200	-	-	27,291,200
Interest for the year (Note 22)	8,558,859	7,009,134	251,549	695,571	490,803	17,005,916
Interest paid	(7,077,982)	(5,796,957)	-	(795,781)	(554,446)	(14,225,166)
Principal paid	(12,257,155)	(10,037,356)	-	(16,396,800)	(10,871,600)	(49,562,912)
Forex gain, net	(17,757,903)	(14,509,529)	(271,685)	(2,205,450)	(1,536,628)	(36,281,195)
At 31 December 2022	**114,305,170**	**93,466,171**	**27,271,064**	**-**	**-**	**235,042,405**

Movements in borrowings during the year ended 31 December 2021 were as follows:

In Georgian Lari	**EBRD**	**IFC**	**Isbank Turkey**	**Isbank Georgia**	**Bank of Georgia**	**AKAF**	**Total**
Balance at 1 January 2021	**161,410,600**	**131,990,478**	**-**	**-**	**33,033,065**	**828,351**	**327,262,494**
Additions during the year	-	-	18,942,600	12,596,800	-	-	31,539,400
Interest for the year (Note 22)	7,657,610	6,271,484	116,699	81,363	1,667,231	33,217	15,827,604
Interest paid	(7,773,832)	(6,366,990)	-	-	(1,956,223)	(40,847)	(16,137,892)
Principal paid	(10,261,724)	(8,403,304)	-	-	(31,492,000)	(785,700)	(50,942,728)
Forex gain, net	(8,193,303)	(6,690,789)	(356,839)	(206,292)	(1,252,073)	(35,021)	(16,734,317)
At 31 December 2021	**142,839,351**	**116,800,879**	**18,702,460**	**12,471,871**	**-**	**-**	**290,814,561**

13. Borrowings (Continued)

The fair value of current borrowings approximates their carrying amount. The fair values are based on cash flows discounted using a rate based on the average borrowing rate of 8.8% (2021: 4.4%) and are within level 2 of the fair value hierarchy.

14. Trade and Other Payables

In Georgian Lari	31 December 2022	31 December 2021
Payables to suppliers	405,028	408,087
Accrued employee benefit costs	209,414	10,700
Accrued expenses	62,354	118,132
Total trade and other payables	**676,796**	**536,919**

15. Revenue

In Georgian Lari	2022	2021
Sales of electricity in local market	43,187,026	46,341,512
Total revenue	**43,187,026**	**46,341,512**

16. Service Expenses

In Georgian Lari	2022	2021
Management fee	621,410	674,111
Insurance expenses	483,745	557,000
Information, consulting and other professional expenses	380,946	377,119
Security expense	160,678	150,508
Dispatch, transmission and other electricity sales related expenses	66,631	63,669
Transportation cost	76,032	65,578
Other expenses	6,010	4,357
Total service expenses	**1,795,452**	**1,892,342**

17. Staff Costs

In Georgian Lari	2022	2021
Salary expense	3,213,746	3,170,717
Catering expense	108,522	98,697
Insurance expense	36,042	31,424
Employee training expenses	19,939	8,700
Total staff costs	**3,378,249**	**3,309,538**

18. Tax Expenses

In Georgian Lari	2022	2021
Property and land tax expense	2,177,848	2,275,358
Other taxes	35,938	3,403
Total tax expenses	**2,213,786**	**2,278,761**

19. Other Operating Expenses

In Georgian Lari	2022	2021
Maintenance expense	166,401	255,136
GNERC regulation fee	86,374	92,683
Car and fuel expenses	71,142	61,621
Utility expenses	32,525	43,743
Communication expenses	19,646	19,219
Office expenses	15,597	12,586
IT license expense	15,207	15,141
Business trip expenses	6,124	2,820
Charity expense	2,588	2,566
Other expenses	46,288	27,562
Total other operating expenses	**461,892**	**533,077**

20. Depreciation and Amortisation Expense

In Georgian Lari	2022	2021
Depreciation of property, plant and equipment	10,060,370	10,153,988
Amortisation of intangible assets	3,490	16,787
Depreciation of right-of-use assets	205,824	155,333
Total depreciation and amortisation expense	**10,269,684**	**10,326,108**

21. Finance Income

In Georgian Lari	2022	2021
Interest income	168,118	156,896
Net foreign exchange gain	34,616,411	16,733,328
Total finance income	**34,784,529**	**16,890,224**

22. Finance Costs

In Georgian Lari	2022	2021
Interest expenses (Note 13)	17,005,915	15,827,604
Interest expense on lease liabilities	35,976	38,061
Bank commission	225,155	85,135
Other finance expense	152,534	231,625
Total finance costs	**17,419,580**	**16,182,425**

23. Commitments and Contingencies

Taxation contingencies. The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often unclear, contradictory and subject to varying interpretation by different tax authorities. Taxes are subject to review and investigation by a number of government bodies, which have the authority to impose severe fines, penalties and interest charges. A tax year remains open for review by the tax authorities during the three subsequent calendar years, however, under certain circumstances a tax year may remain open longer.

These circumstances may create tax risks in Georgia that are substantially more significant than in many other countries. Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and if the authorities were successful in enforcing their own interpretations, the effect on these financial statements could be significant.

Based on Georgian Revenue Service (GRS) audit department's order M 8628 dated 25 March 2021, GRS initiated desk audit of the Company controlled transaction occurring from 1 January 2018 until 31 December 2020. The aim of the desk audit was to determine appropriateness of GUE's controlled transactions with the arm's length principle and whether the double tax avoidance treaty was used with respect to GUE's controlled transactions. On 30 December 2021, the Company received tax assessment interim act ("TP Act"). This TP Act is concerning the Company's activities during 2018 and 2019 years. According to the TP act, GRS' audit department deemed that the compensation paid by GUE to its related party AES Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ("AES") were a distribution of profit and should have been taxed. Additional tax charges and fines in total comprised GEL 684,784. The GRS considered that the amount of compensation paid by GUE to AES for non-compliance with the terms of the business transaction concluded between the related parties differs from the transaction concluded between the rationally acting independent parties. The Company does not agree with tax accrual in the TP Act and with the further amounts as demonstrated in the tax request document. Thus submitted an appeal initially to the GRS and after to the Ministry of Finance requesting this order be cancelled. As of the date of issuing these financial statements the process of review of the case has not been completed by the Ministry.

Legal proceedings. As at 31 December 2022 and 31 December 2021 the Company was not engaged in any significant litigation proceedings. Management is of the opinion that no material un-accrued losses will be incurred and accordingly no provision has been made in these financial statements.

Environmental matters. The enforcement of environmental regulation in Georgia is evolving and the enforcement pattern of government authorities is continually being reconsidered. The Company periodically evaluates its obligations under environmental regulations. As obligations are determined, they are recognised immediately. Potential liabilities, which might arise as a result of changes in existing regulations, civil litigation or legislation, cannot be estimated but could be material. In the current enforcement climate under prevailing legislation, Management believes that there are no significant liabilities for environmental damage inflicted.

23. Commitments and Contingencies (Continued)

Commitments under MOU. On 29 May 2007, the Company signed a Memorandum of Understanding with the Government of Georgia on the construction of 87-megawatt Hydro Power Plant (HPP) on Paravani River in Samtskhe-Javakheti region of Georgia. According to the mentioned MOU, the Company is obliged to sell the generated electricity to Commercial Operator of the Power Grid for three consecutive winter months (December-February) at a minimum guaranteed price of USD 4.7 cents per kWh. Upon expiration of MOU validity period (until the Company receives full recovery of its investment implemented by the Company within the scope of this MOU, but within maximum 15 years after the plant has been commissioned) the above limitations automatically ceases and the Company will be entitled to freely sell and/or export all the electricity energy generated by the Company on its own trading terms to third parties and countries.

On 28 February 2020 the Company signed an addendum to its Memorandum of Understanding dated 27 May 2009 with the Government of Georgia, whereby GUE took the obligation to sell the factually generated electricity during 2020-2024, fully and exclusively to ESCO (JSC Electricity System Commercial Operator). As of the reporting date the Company was in full compliance with the above-mentioned investment commitments.

Compliance with covenants. The Company is subject to certain covenants related primarily to its loans obtained from EBRD and IFC. Non-compliance with such covenants may result in negative consequences for the Company including growth in the cost of borrowings and declaration of default (Note 13). The Company was not in compliance with covenants of EBRD and IFC at 31 December 2022. The Company has received a waiver letter in respect of it.

24. Financial Risk Management

The Company considers its risks in respect of financial risks (credit, market, foreign exchange, liquidity and interest rate) and legal risks. The primary objective of the Company's financial risk Management is to establish risk limits, and then ensure that exposure to risk stays within these limits. The Company is starting to develop its financial and legal risk Management functions. The Company's current arrangements, including the oversight provided by the shareholder company, and the new initiatives being introduced are intended to ensure the proper functioning of internal policies and procedures to minimise financial and legal risks both currently and in the future.

Credit risk. The Company takes on exposure to credit risk, which is the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to discharge an obligation.

Exposure to credit risk arises as a result of the Company's sales of products on credit terms and other transactions with counterparties giving rise to financial assets.

The Company's maximum exposure to credit risk is reflected in the carrying amounts of financial assets in the statement of financial position.

Credit risk management. Credit risk is one of the largest risk for the Company's business; management therefore carefully manages its exposure to credit risk.

The estimation of credit risk for risk management purposes is complex and involves the use of models, as the risk varies depending on market conditions, expected cash flows and the passage of time. The assessment of credit risk for a portfolio of assets entails further estimations of the likelihood of defaults occurring, the associated loss ratios and default correlations between counterparties.

Limits. The Company structures the levels of credit risk it undertakes by placing limits on the amount of risk accepted in relation to one borrower, or groups of borrowers, and to geographical and industry segments. Limits on the level of credit risk by product and industry sector are approved regularly by management. Such risks are monitored on a revolving basis and are subject to an annual, or more frequent, review.

24. Financial Risk Management (Continued)

No collateral in respect of trade receivables is generally required. The Company's trade receivables is attributable to a single customer - ESCO.

Forward-looking information incorporated in the ECL models. The assessment of ECLs both incorporate supportable forward-looking information. The Company identified certain key economic variables that correlate with developments in credit risk and ECLs. Forecasts of economic variables (the "base economic scenario") are provided by the Company and provide the best estimate of the expected macro-economic development over the next five years. The Company analysis the macro factors of the countries in which it sells its services. As at 31 December 2022 and 1 January 2023 total amount of receivables is from the local client - ESCO, the Company analysed Georgian Macro Economic scenarios and corresponding weights based on the NBG's publication. Based on the historical behaviour of the Company's debtors, the company identified GDP and foreign exchange rate to be the most relevant factor having impact on recoverability of receivables, and accordingly adjusted the historical loss rates based on expected changes in these factors.

The Company regularly reviews its methodology and assumptions to reduce any difference between the estimates and the actual loss of credit.
The Company's maximum exposure to credit risk by class of assets is as follows:

In Georgian Lari	**31 December 2022**	**31 December 2021**
Trade and other receivables (Note 9)	3,004,138	3,424,772
Deposits in banks (Note 10)	3,790,414	6,664,515
Cash and cash equivalents (Note 11)	1,739,726	1,451,345
Total maximum exposure to credit risk	**8,534,278**	**11,540,632**

Market risk. The Company takes on exposure to market risks. Market risks predominately relate to open currency positions, which are exposed to general and specific market movements. The Directors set limits on the value of risk that may be accepted, which are monitored as required. However, the use of this approach does not prevent losses beyond these limits in the event of more significantly unfavourable market movements.

Sensitivities to market risks included below are based on a change in a factor while holding all other factors constant. In practice this is unlikely to occur and changes in some of the factors may be correlated – for example, changes in interest rate and changes in foreign currency rates.

Currency risk. Currency risk is the risk that the value of financial instruments will fluctuate due to changes in foreign exchange rates. The table below summarises the Company's exposure to foreign currency exchange rate risk at the end of the reporting period:

	At 31 December 2022			**At 31 December 2021**		
In Georgian Lari	**Monetary financial assets**	**Monetary financial liabilities**	**Net balance sheet position**	**Monetary financial assets**	**Monetary financial liabilities**	**Net balance sheet position**
Georgian Lari	3,815,077	(459,462)	**3,355,615**	3,823,232	(270,119)	**3,553,113**
US Dollars	4,718,868	(235,389,173)	**(230,670,305)**	7,717,178	(291,257,303)	**(283,540,125)**
Euro	9	(309,716)	**(309,707)**	-	(506,209)	**(506,209)**
Turkish Lira	324	(2,494)	**(2,170)**	222	-	**222**
Total	**8,534,278**	**(236,160,845)**	**(227,626,567)**	**11,540,632**	**(292,033,631)**	**(280,492,999)**

24. Financial Risk Management (Continued)

The following table presents sensitivities of profit and loss and equity to reasonably possible changes in exchange rates applied at the end of the reporting period relative to the functional currency of the Company, with all other variables held constant: Losses/gains on translation of US Dollar-denominated cash and cash equivalents, bank deposits, trade and other receivables, borrowings and trade and other payables.

Due to undeveloped market of financial instruments in Georgia, the Management does not hedge the Company's foreign exchange risk.

	At 31 December 2022	At 31 December 2021
In Georgian Lari	**Impact on profit or loss**	**Impact on profit or loss**
US Dollar strengthening by 20%	(46,134,061)	(56,708,025)
US Dollar weakening by 20%	46,134,061	56,708,025

Interest rate risk. The Company is exposed to interest rate risk because entities in the Company borrow funds at both fixed and floating interest rates. The risk is managed by the Company by maintaining an appropriate mix between fixed and floating rate borrowings. The Company's exposures to interest rates on financial assets and financial liabilities are detailed in the liquidity risk management section of this note.

The sensitivity analyses below have been determined based on the exposure to interest rates for non-derivative instruments at the end of the reporting period. For floating rate liabilities, the analysis is prepared assuming the amount of the liability outstanding at the end of the reporting period was outstanding for the whole year. A 100 basis points (1%) increase or decrease is used when reporting interest rate risk internally to key management personnel and represents management's assessment of the reasonably possible change in interest rates.

If interest rates had been 100 basis points higher/lower and all other variables were held constant, the Company's:

- Profit for the year ended 31 December 2022 would decrease/increase by GEL 2,676,325 (31 December 2021: decrease/increase by GEL 2,926,275). This is mainly attributable to the Company's exposure to interest rates on its variable rate borrowings.

The Company's sensitivity to interest rates has increased during the current year mainly due to the increase in variable rate debt instruments.

Liquidity risk. Liquidity risk is the risk that the Company will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities. The Company is exposed to daily calls on its available cash resources. Management monitors monthly rolling forecasts of the Company's cash flows.

The Company manages liquidity risk by relying on shareholders to make capital contributions and borrowings from EBRD and IFC. The company's liquidity reserve comprised of bank deposits (Note 10) and cash and cash equivalents (Note 11).

The table below shows liabilities analysed by their remaining contractual maturity. The amounts disclosed in the maturity table are the contractual undiscounted cash flows, including gross loan commitments. Such undiscounted cash flows differ from the amount included in the statement of financial position because the statement of financial position amount is based on discounted cash flows. When the amount payable is not fixed, the amount disclosed is determined by reference to the conditions existing at the reporting date. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the reporting date.

24. Financial Risk Management (Continued)

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2022 is as follows:

In Georgian Lari	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 12 months to 5 years	Over 5 years	Total
Term loans	-	-	(59,516,957)	(149,800,815)	(60,771,954)	**(270,089,726)**
Lease liabilities	(41,010)	(28,405)	(67,535)	(276,564)	(1,155,360)	**(1,568,874)**
Trade and other payables	(405,028)	(209,414)	(62,354)	-	-	**(676,796)**
Total future payments	**(446,038)**	**(237,819)**	**(59,646,846)**	**(150,077,379)**	**(61,927,314)**	**(272,335,396)**

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2021 is as follows:

In Georgian Lari	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 12 months to 5 years	Over 5 years	Total
Term loans	-	-	(62,247,531)	(166,099,007)	(117,218,845)	**(345,565,383)**
Lease liabilities	(49,459)	(33,786)	(133,392)	(472,391)	(1,169,280)	**(1,858,308)**
Trade and other payables	(408,087)	(59,080)	(36,819)	(32,933)	-	**(536,919)**
Total future payments	**(457,546)**	**(92,866)**	**(62,417,742)**	**(166,604,331)**	**(118,388,125)**	**(347,960,610)**

25. Management of Capital

The Company's objectives when managing capital are to safeguard the company's ability to continue as a going concern in order to provide returns for shareholders and maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital. The Company's capital is mainly used as a source of finance for the construction of HPP.

26. Fair Value of Financial Instruments

Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on observable market data (that is, unobservable inputs). Management applies judgement in categorising financial instruments using the fair value hierarchy. If a fair value measurement uses observable inputs that require significant adjustment, that measurement is a Level 3 measurement. The significance of a valuation input is assessed against the fair value measurement in its entirety.

26. Fair Value of Financial Instruments (Continued)

Assets and liabilities not measured at fair value but for which fair value is disclosed. Fair values analysed by level in the fair value hierarchy and carrying value of assets and liabilities not measured at fair value are as follows:

	31 December 2022				31 December 2021			
In Georgian Lari	**Level 1**	**Level 2**	**Level 3**	**Carrying value**	**Level 1**	**Level 2**	**Level 3**	**Carrying value**
Assets								
- Cash and cash equivalents	1,739,726	-	-	**1,739,726**	1,451,345	-	-	**1,451,345**
- Bank deposits	3,790,414	-	-	**3,790,414**	6,664,515	-	-	**6,664,515**
- Trade and other receivables	-	3,004,138	-	**3,004,138**	-	3,424,772	-	**3,424,772**
Total assets	**5,530,140**	3,004,138	**-**	**8,534,278**	**8,115,860**	3,424,772	**-**	**11,540,632**
Liabilities								
- Borrowings	-	235,042,404	-	**235,042,404**	-	290,814,561	-	**290,814,561**
- Lease liabilities	-	441,646	-	**441,646**	-	682,151	-	**682,151**
Other financial liabilities								
-Trade and other payables	-	676,796	-	**676,796**	-	536,919	-	**536,919**
Total liabilities	**-**	**236,160,846**	**-**	**236,160,846**	**-**	**292,033,631**	**-**	**292,033,631**

The fair values in level 2 and level 3 of fair value hierarchy were estimated using the discounted cash flows valuation technique. The fair value of floating rate instruments that are not quoted in an active market was estimated to be equal to their carrying amount. The fair value of unquoted fixed interest rate instruments was estimated based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity.

Financial assets carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Discount rates used depend on credit risk of the counterparty. Carrying amounts of trade receivables and other financial assets approximate fair values due to their short-term maturities.

Liabilities carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturity was estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Carrying amounts of trade and other payables approximate fair values due to their short-term maturities.

27. Presentation of Financial Instruments by Measurement Category

For the purposes of measurement, IFRS 9 "Financial Instruments" classifies financial assets into the following categories: (a) financial assets at FVTPL; (b) debt instruments at FVOCI, (c) equity instruments at FVOCI and (c) financial assets at AC. Financial assets at FVTPL have two sub-categories: (i) assets mandatorily measured at FVTPL, and (ii) assets designated as such upon initial recognition or subsequently. In addition, finance lease receivables form a separate category. All of the financial assets of the Company fall into the initially at fair value, subsequently at amortized cost category.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date, regardless of whether that price is directly observable or estimated using another valuation technique. In estimating the fair value of an asset or a liability, the Company takes into account the characteristics of the asset or liability if market participants would take those characteristics into account when pricing the asset or liability at the measurement date. Fair value for measurement and/or disclosure purposes in these financial statements is determined on such a basis.

27. Presentation of Financial Instruments by Measurement Category (Continued)

In addition, for financial reporting purposes, fair value measurements are categorised into Level 1, 2 or 3 based on the degree to which the inputs to the fair value measurements are observable and the significance of the inputs to the fair value measurement in its entirety, which are described as follows:

- Level 1 inputs are quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities that the company can access at the measurement date;

- Level 2 inputs are inputs, other than quoted prices included within Level 1, that are observable for the asset or liability, either directly or indirectly; and

- Level 3 inputs are unobservable inputs for the asset or liability.

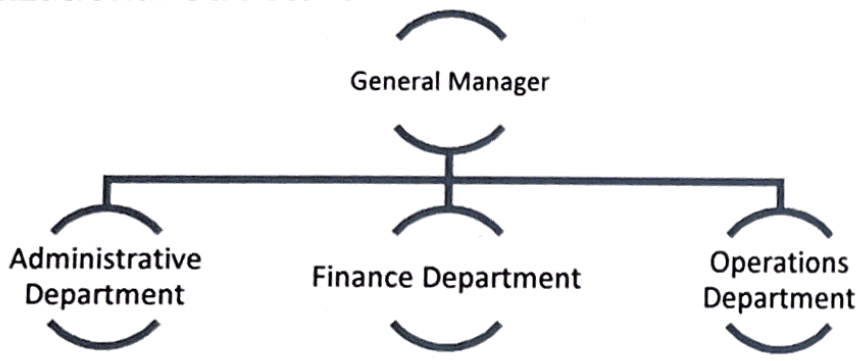
MANAGEMENT REPORT

About the company

The company operates Hydro Power Plant (HPP) on Paravani River in Samtskhe-Javakheti region of Georgia. The Company operates Paravani HPP, which was considered as a unique project in Georgia in 2014. The HPP comprises 14 km long diversion tunnel through which the river Paravani is diverted into the river Mtkvari at village Khertvisi. The Paravani Hydro Project also includes a 33 km long 220 kV transmission line. The transmission line passes to the Akhaltsikhe substation, which is connected to the Black Sea Transmission Line with a high voltage of 400/500 Kv. This line connects Georgia with Turkey.

The company is structured into three departments: administrative, financial and operational. Administrative and financial departments are located in the main office in Tbilisi and operating department is located in the village Khertvisi in the Aspindza region (Paravani HEPP area). During 2022, in average 38 people were employed in GUE (2021: 37).

GUE's Organizational Structure



Financial and Non-Financial Indicators

Financial Indicators

In 2022, GUE has not made significant acquisitions in terms of fixed assets.

As of 31 December 2022, the Company's current liabilities exceed its current assets by GEL 43,655,536. Current liabilities include short-term borrowings including interest payable to Bank of Georgia in the amount of GEL 27,271,064 and a short-term portion of long-term debt from IFC and EBRD and related interest payable in the amount of GEL 25,400,621. The details regarding working capital deficiency and going concern assessment are presented in Note 3 of the financial statements.

The current assets of the company are mainly composed of cash and cash equivalents, bank deposits, trade receivables from ESCO and supplies. The Company's supplies are mainly comprised of spare parts of the HPP component equipment. According to the internal policy, the Company has a minimum and maximum level of stock determined for the particular spare parts.

The key financial indicators of the company's performance are considered to be Earning before interest, tax, depreciation and amortization (EBITDA), gross generation of electricity and operating expenses. The Company's revenue has been consistent in 2022 and amounted to GEL 43,187,026, which is 7% less compared to 2021. The main reason for the decrease is the appreciation of the Georgian Lari against US Dollar since the monthly sales are denominated in US dollars and translated using the month-end rate. In kilowatt hour wise, the net generation of electricity is increased by 5% compared to previous year.
The EBITDA margin has decreased and is composed of 82% in 2022 compared to 84% in 2021.

In respect of operating expenses, service expenses decreased by 5% and staff costs increased by 2% compared to the previous year.

The change of the Georgian Lari exchange rate against the US Dollar (31 December 2022: 1 USD = 2.7020; 31 December 2021: 1 USD = 3.0976) had a positive impact on the results of GUE in 2022. The net foreign exchange gain amounted to GEL 34,616,411 in 2022 which is 107% more compared to the previous year result. This is primarily due to the revaluation of the Company's long-term and short-term loans denominated in US dollars.

Non-financial Indicators

Operational Indicators

There are 2 indicators of efficiency (performance of electro-mechanical and hydro-mechanical equipment) for Hydro Power Plants:

- ***Load Factor*** or the net capacity factor is the unitless ratio of an actual electrical energy output over a given period of time to the maximum possible electrical energy output over that period.
- ***Availability Factor*** of a power plant is the amount of time that it is able to produce electricity over a certain period, divided by the amount of time in the period.

The below table shows the 2 indicators of efficiency for Paravani HEPP for all of the operational period:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Load Factor	53.9%	56.0%	50.3%	53.0%	49.2%	42.5%	44.3%	46.4%
Availability Factor	98.8%	99.3%	99.8%	99.7%	99.8%	99.1%	98.8%	99.6%

Social Projects

Like in past years, GUE has been involved in social projects in 2022. The Company carries out a rural area cleaning activities periodically during the year. The Company also helps students of Khertvisi public school annually, it has financed the trip for students, and purchased school materials and new year gifts in 2022.

GUE is a member of the Association of Georgian and Turkish Businessmen and occasionally participates in charitable or other events that serve for getting closer the Georgian and Turkish communities of the Association.

The Company plans to continue its involvement in social projects, especially in the Aspindza region.

Environmental Protection and Security

Environmental protection and safety plays an important role in the company's activity. Great attention is paid to the mentioned issues from EBRD and IFC side which are strictly regulated by the government.

Out of 38 employees the company employs one environmental and one H&S (Health and Safety) specialist.

During the construction of the hydropower plant the fish passage was built at the regulator area. Monitoring over the existence of the fish in the river, species and reproduction is carried out by the Company's environmental specialist and the results are reflected in the annual report prepared for the lenders.

Generally, the bird monitoring is carried out by the Company's environmental specialist based on the observation of the territories near the transmission line and physical enquires of residents of adjacent villages in connection with birds' death. As a result of observation and inquiries, no unusual cases have been identified.

The garbage and solid waste are regularly removed from the territory of HPP on the basis of the contracts signed with the respective parties. Separate storage is provided for hazardous waste and after accumulation of a certain level it is removed by the respective certified company.
The chemical analysis of river water is done on the basis of the agreement signed with the National Environmental Agency of Georgia. Also, annually, an analysis of drinking water is done in the laboratory of the Ministry of Agriculture of Georgia.

In order to assess the minimal biological flow the water level measuring system was built at HPP. A concrete structure is designed to get accurate data. Water level and flow data are calculated throughout the year. The data is stored in the special data meter and via the modem, it is transferred to the HPP's SCADA system.

The Management periodically meets with the Ministry of Economy and Sustainable Development of Georgia, Aspindza and Akhaltsikhe municipalities, as well as the locals. No suit or written complaint has been received.

The Company uses a range of insurance products such as Comprehensive Machinery Breakdown and business interruption insurance, general liability insurance, policy violence insurance, employer's liability insurance, fidelity insurance, health insurance, motor insurance, and head office property insurance.

Risks and Uncertainties

The company management evaluates and prioritizes risks that are related to the business and industry and follows with the coordinated and economical application of resources to minimize, monitor, and control the impact.

Tariffs for the power plant built after August 1, 2008 are deregulated, they are allowed to trade with electricity with free (deregulated) tariffs. The Paravani HPP belongs to this type of power plant.
GUE has signed a 49-year contract for electricity transmission / dispatch services with JSC Georgian State Electrosystem (GSE), EnergoTrans Ltd and Sakrusenergo Ltd to export electricity through a new power transmission line (Meskheti 400 kV transmission line).

Priority and superiority over the new power transmission line is determined by the decreasing sequence (A, B, C, and D categories). Since Paravani HPP is built after 2010, the HPP belongs to category B.

Electricity consumption in Georgia is expected to grow by 3.3% in 2023 based on the order №1-1/553 of the Ministry of Economy and Sustainable Development of Georgia approving the annual forecasted balance of electricity for 2023 on December 26, 2022. According to the forecasted annual balance, 67% of the total demand for electricity in 2023 will be met by hydro generation, 18% by thermal power plants, 0.5% by wind generation and the remaining part by imports (14.5%).

The reduced and volatile prices on the Turkish market during the 2016-2020 years have decreased the number of exporting companies to Turkey. The major exporters in this direction are those companies who have priority access to Georgia-Turkey connecting transmission line "Meskheti", GUE is among these companies. For 2016, 2017, 2018 and 2019 GUE did not use its priority right to export except for the period of May-July to ensure higher revenue per kWh. An important factor was the devaluation of the Turkish Lira against the US dollar, as in the case of export, the price of electricity which varies in Turkish Lira is finally translated into US Dollars. In addition to these risk factors, increased local costs (related to the export of electricity) play also an important role during the decision-making process.

In order to mitigate the above-mentioned risks, the company reached an agreement and signed the supplement to MoU with the Government of Georgia on 28 February 2020 implying to sell the factually generated electricity fully in Georgia during 2020-2024 years. The selling price of electricity is fixed in US Dollars for each agreed month.

The average monthly market clearing price in Turkey went up from USc 5.6/kWh in 2021 to USc 15.1/kWh in 2022. The highest market price was recorded in September 2022 at USc 21.3/kWh. The main drivers behind this surge were the global rise in natural gas prices amid the current energy crisis and Turkey's reliance on gas-fired thermal power plants. In contrast, electricity prices in Georgia saw a much smaller increase.
Therefore Georgian power producers were eager to export to the Turkish market rather than sell to local consumers

An overview of the company's credit, market, liquidity, and cash flow risks and information about the management mechanism of these risks is presented in note 24 of the Financial Statements.

Future plans

Positive changes in Turkish electricity prices may have a positive impact on the profitability of the Company in the future by using its right to export to Turkey.

The company also plans to continue control over the budget to further optimize its expenses and generate better results in 2023.

Burak Candan
General Manager

23 March 2023

Onur Tosunoglu
Finance Director

23 March 2023

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 6

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:

1. შპს "საქართველო - ურბან ენერჯი" და მისი საქმიანობა 7
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო 8
3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები 8
4. ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული შეფასებები და დასკვნები ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებისას 16
5. ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გამოყენება 17
6. ახალი სააღრიცხვო განმარტებები 18
7. ნაშთები და ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან 22
8. ძირითადი საშუალებები 24
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 25
10. საბანკო დეპოზიტები 25
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები 26
12. საწესდებო კაპიტალი 26
13. აღებული სესხები 26
14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება 28
15. შემოსავალი 29
16. მომსახურების ხარჯები 29
17. პერსონალის ხარჯები 29
18. საგადასახადო ხარჯი 29
19. სხვა საოპერაციო ხარჯები 30
20. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები 30
21. ფინანსური შემოსავალი 30
22. ფინანსური ხარჯები 30
23. პირობითი ვალდებულებები 31
24. ფინანსური რისკის მართვა 32
25. კაპიტალის მართვა 35
26. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება 36
27. ფინანსური ინსტრუმენტების წარმოდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით 37

pwc

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "საქართველო - ურბან ენერჯის" მესაკუთრეებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს "საქართველო - ურბან ენერჯის" (შემდგომში „კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას 31 დეკემბერი, 2022 მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 31 დეკემბერი, 2022 მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო, ს/კ 405220611
King David ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის #12, მე-7 სართული, თბილისი 0171, საქართველო
ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

pwc

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს-თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად

pwc

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 სამუალებებს, 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 დასაბუთებულობასა 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 მტკიცებულებებს. 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.

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

pwc

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

23 მარტი, 2023
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	223,578,453	233,615,848
გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები		539,172	744,996
არამატერიალური აქტივები		8,241	11,731
სულ გრძელვადიანი აქტივები		224,125,866	234,372,575
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		1,129,474	1,059,653
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	3,170,197	3,672,723
საბანკო დეპოზიტები	10	3,790,414	6,664,515
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	1,739,726	1,451,345
სულ მოკლევადიანი აქტივები		9,829,811	12,848,236
სულ აქტივები		233,955,677	247,220,811
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	123,638,980	123,638,980
დაგროვილი დეფიციტი		(125,844,149)	(168,451,800)
სულ დეფიციტი		(2,205,169)	(44,812,820)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხები	13	182,370,719	238,733,347
საოპარო ვალდებულება		304,780	465,513
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		182,675,499	239,198,860
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხები	13	52,671,685	52,081,214
საოპარო ვალდებულება		136,866	216,638
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	676,796	536,919
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		53,485,347	52,834,771
სულ ვალდებულებები		236,160,846	292,033,631
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		233,955,677	247,220,811

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი

23 მარტი, 2023

ფინანსური დირექტორი
ონურ თოსუნოღლუ

23 მარტი,2023

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 7-37 გვერდებზე, ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ლარი	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	15	43,187,026	46,341,512
სხვა შემოსავალი		174,739	211,884
პერსონალის ხარჯები	17	(3,378,249)	(3,309,538)
მომსახურების ხარჯები	16	(1,795,452)	(1,892,342)
საგადასახადო ხარჯები	18	(2,213,786)	(2,278,761)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(461,892)	(533,077)
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	173,503
მოგება ფინანსურ შემოსავლამდე / ხარჯებამდე, მოგების გადასახადამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე		35,512,386	38,713,181
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	20	(10,269,684)	(10,326,108)
საოპერაციო მოგება		25,242,702	28,387,073
ფინანსური შემოსავალი	21	34,784,529	16,890,224
ფინანსური ხარჯები	22	(17,419,580)	(16,182,425)
მოგება მოგების გადასახადამდე		42,607,651	29,094,872
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		42,607,651	29,094,872
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		42,607,651	29,094,872

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი

23 მარტი, 2023

ფინანსური დირექტორი
ომერ თოსუნოღლუ

23 მარტი, 2023

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 7-37 გვერდებზე, ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია

შპს "საქართველო - ურბან ენერჯი"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2021 წელი	123,638,980	(197,546,672)	(73,907,692)
წლიური მოგება	-	29,094,872	29,094,872
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	29,094,872	29,094,872
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021 წელი	123,638,980	(168,451,800)	(44,812,820)
წლიური მოგება	-	42,607,651	42,607,651
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	42,607,651	42,607,651
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022 წელი	123,638,980	(125,844,149)	(2,205,169)

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი

23 მარტი, 2023

ფინანსური დირექტორი
ომურ თოსუნოღლუ

23 მარტი, 2023

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 7-37 გვერდებზე, ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია

შპს "საქართველო - ურბან ენერჯი"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადამდე		42,607,651	29,094,872
კორექტირება:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	20	10,269,684	10,326,108
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	(173,503)
ფინანსური შემოსავალი	21	(168,118)	(156,896)
ფინანსური ხარჯები	22	17,419,580	16,182,425
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება	21	(34,616,411)	(16,733,328)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		35,512,386	38,539,678
მარაგების ზრდა		(69,821)	(266,481)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების კლება		502,526	264,105
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(კლება)		139,877	(121,491)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება		572,582	(123,867)
მიღებული პროცენტი		160,504	152,221
გადახდილი პროცენტი და სხვა ფინანსური ხარჯები		(14,558,479)	(16,399,742)
წმინდა ნაღდი ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		21,686,993	22,168,290
ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	8	(22,975)	(15,858)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	177,158
საბანკო დეპოზიტების განთავსება		(25,949,504)	(21,559,940)
დეპოზიტების გამოტანა ბანკებიდან		27,717,350	19,049,650
საინვესტიციო საქმიანობაში მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ნაღდი ფული		1,744,871	(2,348,990)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი აღებული სესხებიდან	13	27,291,200	31,539,400
აღებული სესხების დაფარვა	13	(49,562,911)	(50,942,728)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(200,027)	(169,693)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		(22,471,738)	(19,573,021)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		960,126	246,279
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		1,451,345	1,560,985
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(671,745)	(355,919)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	1,739,726	1,451,345

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი	ფინანსური დირექტორი
ზურაბ ჯანდანი	ონურ თოსუნოღლუ
23 მარტი, 2023	23 მარტი, 2023

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს "საქართველო - ურბან ენერჯი" და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, შპს "საქართველო - ურბან ენერჯისათვის" ("კომპანია" ან „სუე") 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

კომპანია დაფუძნდა 1999 წლის 11 თებერვალს და რეგისტრირებულია საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით. კომპანიის მარეგისტრებელი ორგანოა ვაკის რაიონული სასამართლო, ხოლო რეგისტრაციის ნომერია 204885044.

კომპანიის წილებს ფლობენ შემდეგი აქციონერები:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
"ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარი ანონიმ შირკეტი'	90%	90%
ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი (ერგბ)	10%	10%
სულ	100%	100%

"ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარი ანონიმ შირკეტი" („აკაფი") არის აგ "ანადოლუ გრუბუ ჰოლდინგ ა.ს.'ის 61.49%-იანი შვილობილი კომპანია, რომელიც დაფუძნდა 2009 წლის 15 დეკემბერს. მისი იურიდიული მისამართია ფატიჰ სულტან მეჰმეტ მაჰალესი, ბალკან ჯადესი #58, ბუიაკა, ე ბლოკ 34771 ტეპეიუსტუ/უმრანიე, სტამბოლი, თურქეთი. "ა.შ. ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარის" აქციების დანარჩენ 38.51%-იან წილს ფლობს "ფარავანი ენერჯი ბ.ვ.'.

	ა.გ. ანადოლუ გრუბუ ჰოლდინგ ა.შ.-ში კუთვნილი %	
კომპანის საბოლოო მფლობელები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ა.გ. სინაი იათირიმ ვე იონეთიმ ა.შ.	48.65%	48.65 %
იაზიჯის ოჯახის წევრები	13.94%	25.88 %
იოზილჰანის ოჯახის წევრები	9.98 %	9.98 %
საჯაროდ ფლობილი აქციები	16.32 %	15.49 %
სხვა	11.11 %	-
სულ	100.00%	100.00%

ა.გ. სინაი იათირიმ ვე იონეთიმ ა.შ. თანაბრად კონტროლდება ქამილ იაზიჯი იონეთიმ ვე დანისმა ა.ს. და იზეთ ტურკან იოზილჰან ვე დანიშმანლიკ ა.შ. ს მიერ. თითოეული ფლობს კაპიტალის 50 პროცენტს.

ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი (ერგბ) კომპანიის აქციებს ფლობს 2011 წლის 20 სექტემბრის გამოწერის ხელშეკრულების შესაბამისად, რომლის მიხედვით, ერგბ ფლობს კომპანიის 5,000,000 აშშ დოლარის ღირებულების საკუთარი კაპიტალის 10%-ს. კაპიტალის ეს შენატანი გაკეთდა 2011 წლის 28 ნოემბერს.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია. კომპანია ფლობს და ექსპლუატაციას უწევს ფარავნის ჰიდროელექტროსადგურს („ჰესი"), რომლის წარმადობაა 87 მვტ. მისი მშენებლობა 2014 წელს დასრულდა 2007 წელს საქართველოს მთავრობასთან გაფორმებული ურთიერთგაგების მემორანდუმის საფუძველზე. ჰესი მდებარეობს მდინარე ფარავანზე, საქართველოს სამცხე-ჯავახეთის რეგიონში. 022 წელს, საქართველოს მთავრობასთან გაფორმებული დამატებითი ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანიამ აქტომბრივად წარმოებული ელექტროენერგია მთლიანად ქართულ ბაზარზე გაყიდა.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ბილისი 0162, ჭავჭავაძის გამზირი 37. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თანამშრომელთა რაოდენობამ ადგინა 38 (31 დეკემბერი 2021: 37).

ფუნქციონალური ვალუტა. საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, იგი ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ და საპრეზენტაციო ვალუტას. თუ სხვაგვარად არაა მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა საქართველოში მიმდინარეობს. საქართველო განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს ამჟღავნებს, მათ შორის, ხასიათდება მაღალი ინფლაციითა და მაღალი საპროცენტო განაკვეთებით. საქართველოს მსგავსი განვითარებადი ბაზრები ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. ბიზნესზე მოქმედი საკანონმდებლო გარემო სწრაფად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციით ხასიათდება. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმაა მოსალოდნელი.

გარდა ამისა, საქართველოს ენერგო-ბაზარზე მოქმედებს ქვეყანაში მიმდინარე პოლიტიკური, საკანონმდებლო, ფისკალური და რეგულირებასთან დაკავშირებული მოვლენები.

გარდა ამისა, 2022 წლის 24 თებერვალს, დაგროვა რა რუსეთ-უკრაინის საზღვართან მძლავრი სამხედრო ძალა რუსეთის ჯარმა გადაკვეთა უკრაინის საზღვარი. ეს თავდასხმა, რომელიც საერთაშორისო მასშტაბით აღიარებულია, როგორც ომი, მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ ევროპის სახელმწიფოზე ყველაზე დიდი ტრადიციული სამხედრო თავდასხმაა. მან გამოიწვია ბოლო 70 წლის განმავლობაში ყველაზე მსხვილი ლტოლვილთა კრიზისი, რადგან მილიონობით უკრაინელს ქვეყნისა და სახლის დატოვება მოუხდა. უკრაინაში მიმდინარე ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა რუსეთს მკაცრი სანქციები დაადო. რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მკვეთრად გაუფასურდა, ხოლო რუსეთის ფასიანმა ქაღალდებმა და სხვა ბაზრებზე წარმოდგენილმა რუსულმა კომპანიებმა დიდი ზარალი განიცადა. რუსეთიდან და ბელარუსიდან ბიზნესი გაიტანა ბევრმა კომპანიამ. ამას თვალსაჩინო ზეგავლენა ჰქონდა კომპანიის საქმიანობაზე. ვინაიდან ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, კომპანიაზე მისი სრული ზემოქმედების სანდოდ შეფასება შეუძლებელია, რადგან მთლიანობაში ეკონომიკაზე ზეგავლენის სიდიდე სარწმუნოდ ვერ ფასდება.

ხელმძღვანელობას არ შესწევს ყველა იმ მოვლენის წინასწარ განჭვრეტის ძალა, რომელმაც შეიძლება იმოქმედოს საქართველოს ეკონომიკაზე და ამდენად, ვერ ივარაუდებს, თუ რა ეფექტი შეიძლება ჰქონდეს მათ კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობის აზრით, ის ყველა ზომას მიმართავს, რათა უზრუნველყოს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობა და განვითარების ტენდენცია.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ქვემოთ ჩამოთვლილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი საღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც, გარდა იმ შემთხვევებისა, რაც საგანგებოდაა აღნიშნული, თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-თან შესაბამისობაში მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მხრიდან საღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას საკუთარი გადაწყვეტილებების გამოყენებას. განსაკუთრებული სირთულისა თუ საგანგებო გადაწყვეტილებების მომცველი ასპექტები, აგრეთვე ის სფეროები, სადაც დაშვებებსა და წინასწარ შეფასებებს ფინანსურ ანგარიშგებაში დიდი როლი უკავია, განმარტებულია შენიშვნაში #4.

3. ხულალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები (გაგრძელება)

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს დამვების პრინციპის საფუძველზე. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებებმა მიმდინარე აქტივებს გადააჭარბა 43,555,536 ლარით. მიმდინარე ვალდებულებებში შედის მოკლევადიანი სესხები დარიცხული პროცენტით, რომლებიც აღებულია „საქართველოს ბანკისგან" 27,271,064 ლარის ოდენობით და საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციიდან (სსკ) და ერგბ-დან მიღებული გრძელვადიანი სესხის მოკლევადიანი ნაწილი და მასზე დარიცხული პროცენტი 25,400,521 ლარის ოდენობით. იხილეთ შენიშვნა 13.

კომპანიამ "ანადოლუ გრუბუ ჰოლდინგ ა.ს." გასცა გარანტია დაფაროს ვალი, თუ კომპანია ვერ შეძლებს სს „იშბანკ თურქეთთან" და „საქართველოს ბანკთან" არსებული ვალდებულების დამოუკიდებლად შესრულებას. გარანტიის მთლიანი ღირებულებაა 11,000,000 აშშ დოლარი (29,722,000 ლარი).

საქართველოს მთავრობასთან 2009 წლის 27 მაისს გაფორმებული ურთიერთგაგების მემორანდუმის 2021 წლის 28 თებერვალს ხელმოწერილი დამატების საფუძველზე, კომპანიამ ვალდებულება აიღო, 2021-2024 წლებში ფაქტობრივად გენერირებული ელექტროენერგია ექსკლუზიურად მიყიდოს ესკოს (სს „ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორი"). შედეგად, კომპანიამ მოიპოვა ელექტროენერგიის ადგილობრივად, ფიქსირებულ ფასად გასაყიდი უკეთესი მარჟა, ვიდრე ზაფხულის თვეებში ექსპორტირებისას. გაუმჯობესებული მომგებიანობა მენეჯმენტს მეტ რესურსებს მისცემს სესხის დროულად დაფარვისა და უფრო მკაფიო გეგმების შედგენის თვალსაზრისით.

ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით, კომპანია მიიჩნევს, რომ უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება არსებულ სიტუაციას შეესაბამება და რომ ის შეძლებს ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში აქტივების რეალიზებასა და ვალდებულებების დაფარვას.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ("სებ") ოფიციალური ვალუტის კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც უცხოურ ვალუტაშია დენომინირებული და აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, ლარში გადაიყვანება ტრანზაქციის დღეს მოქმედი ვალუტის კურსით. არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც უცხოურ ვალუტაშია დენომინირებული და აღრიცხულია რეალური ღირებულებით, ლარში გადაიყვანება რეალური ღირებულების დადგენის დღეს მოქმედი ვალუტის კურსით. ამგვარი ტრანზაქციების ანგარიშსწორებიდან და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაციით მიღებული მოგება და ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსებია: 1 აშშ დოლარი = 2.7020 ლარი (2021 წელს: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი); 1 ევრო = 2.8844 ლარი (2021 წელს: 1 ევრო = 3.5040 ლარი).

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

ძირითადი საშუალებების რომელიმე ერთეულის კომპონენტის შეცვლაზე გაწეული ხარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი კომპონენტი ჩამოიწერება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ ამ ხარჯებიდან უნდა წარმოიშვას მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის, მცირე რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, აღირიცხება მათი გაწევისას მოგება-ზარალში, როგორც ხარჯი.

გაუფასურების ხარჯი აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის ან მისი ფულის მაგენერირებელი ერთეულის საბალანსო ღირებულებამ გადააჭარბა აღდგენად ღირებულებას. გაუფასურების დანაკარგები აღირიცხება მოგება-ზარალში.

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

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

ცვეთა. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. კომპანიას მსხვილი სარემონტო სამუშაოებისას გამოყენებული სათადარიგო ნაწილები დაჯგუფებული აქვს ერთად, როგორც დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები. ამ ტიპის აქტივები მსხვილი სარემონტო სამუშაოების ჩატარებამდე არ იცვითება. ძირითადი საშუალებების სხვა ერთეულების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების (ან გადაფასებული ღირებულების) განაწილებით:

აქტივების ჯგუფი	ექსპლუატაციის პერიოდი
შენობები (გვირაბი)	50 წელი
გადამცემი ხაზები და შესაბამისი მოწყობილობები	50 წელი
ინფრასტრუქტურული აქტივები	15-20 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-20 წელი
ტრანსფორმატორები, გენერატორები და ჰეს-თან დაკავშირებული მოწყობილობები	15 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი
ავეჯი და მცირე აქტივები	4-7 წელი

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო გამოყენების ვადები გადაიხედება და აუცილებლობის შემთხვევაში კორექტირდება.

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

3. ზუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები (გაგრძელება)

კომპანია, როგორც მოიჯარე. კომპანია იჯარით იღებს მიწას, ოფისებსა და სატრანსპორტო საშუალებებს. იმას, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას, კომპანია ადგენს კონტრაქტის მოქმედების დაწყებისას. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ საიჯარო გარიგებაში, რომელშიც კომპანია გამოდის როგორც მოიჯარე. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან იჯარებს (განიმარტება, როგორც 12 თვიანი ან უფრო მოკლე ვადის იჯარა) და დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებს (როგორებიცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ამ უკანასკნელის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახადი აღირიცხება როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივად იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ გადაიხდება. მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შესული საიჯარო გადახდები მოიცავს შემდეგს:

- ფიქსირებული საიჯარო გადახდები (მათ შორის პრაქტიკულად ფიქსირებული გადახდები), საიჯარო შეღავათებით გამოხატული მოთხოვნების გამოკლებით;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც რაიმე ინდექსსა თუ განაკვეთზეა დამოკიდებული და თავდაპირველად იზომება იჯარის დაწყების დღის ინდექსით ან განაკვეთით;
- მოიჯარის მიერ სავარაუდოდ გადასახდელი თანხა გარანტიების ნარჩენი ღირებულებიდან გამომდინარე;
- შესყიდვის ოფციონის რეალიზაციის ფასი, თუ მოიჯარე გონივრულ ფარგლებში დარწმუნებულია, რომ ის ამ ოფციონის რეალიზებას მოახდენს; და
- იჯარის შეწყვეტისთვის გათვალისწინებული ჯარიმების გადახდა, თუ იჯარის ვადაში ასახულია იჯარის შეწყვეტის ოფციონის რეალიზება.

იჯარის ვალდებულება წარმოდგენილია, როგორც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ცალკე მუხლი.

იჯარის ვალდებულება შემდგომში აისახება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რაც მიზნად ისახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ასახვას (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით), და უკვე გადახდილი საიჯარო გადასახადის ასახვის მიზნით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი შემცირებით.

კომპანია საიჯარო ვალდებულებას ხელახლა აფასებს (და გამოყენების უფლების მატარებელ შესაბამის აქტივს აკორექტირებს), თუ:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან ხდომილებას ან გარემოებათა ისეთ ცვლილებას, რამაც გამოიწვია შესყიდვის ოფციონის რეალიზების შეფასების ცვლილება; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით (კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით).
- საიჯარო გადახდები შეიცვალა გარანტირებული ნარჩენი ღირებულებიდან გამომდინარე მოსალოდნელი გადახდის ცვლილების ან ინდექსისა თუ განაკვეთის ცვლილების გამო; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების ძველი განაკვეთით დისკონტირებით (თუ იჯარის გადასახადის ცვლილება გამოწვეული არაა მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით, რა დროსაც გამოიყენება კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთი).
- მოხდა საიჯარო კონტრაქტის მოდიფიცირება და იჯარის მოდიფიკაცია არ აღრიცხულა როგორც დამოუკიდებელი იჯარა; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება მოდიფიცირებული იჯარის საიჯარო ვადაზე დაყრდნობით და კორექტირებული გადახდების ასევე კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირების გზით, მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის დღეს.

კომპანიას წარმოდგენილ პერიოდებში მსგავსი კორექტირებები არ გაუკეთებია.

3. ზუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები (გაგრძელება)

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების საწყის აღიარებას, იჯარის დაწყების დღეს ან მანამდე გადახდილ საიჯარო გადახდებს, და აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები და საწყისი პირდაპირი ხარჯები. შემდგომში ასეთი აქტივები აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

როდესაც კომპანიას ეკისრება ისეთი ხარჯების ვალდებულება, რაც დაკავშირებულია იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟთან და გატანასთან, მისი მდებარეობის ადგილის აღდგენასთან ან შესაბამისი აქტივის იჯარის პირობებით გათვალისწინებულ მდგომარეობაში მოყვანასთან, აღიარდება რეზერვი, რომელიც ფასდება ბასს 37-ის საფუძველზე. თუ ხარჯები გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივთანაა დაკავშირებული, ისინი შედის შესაბამისი აქტივის ღირებულებაში, თუ ამ ხარჯების გაწევა მარაგების შექმნასთან არაა დაკავშირებული.

გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივებს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და შესაბამისი აქტივის მოხმარების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით ხდება შესაბამისი აქტივის საკუთრების უფლების გადაცემა ან გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის ღირებულებაში ასახლია, რომ კომპანია მოელის შესყიდვის ოფციონის რეალიზებას, შესაბამის გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივს ცვეთა ერიცხება აქტივის მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება იჯარის დაწყებისას.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია დამოუკიდებელ მუხლში.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის გაუფასურების დასადგენად გამოიყენება ბასს 36. გაუფასურების გამოვლენილი ზარალი აღირიცხება „ძირითადი საშუალებების" პოლიტიკაში აღწერილი წესით.

ცვლადი ქირა, რომელიც არ არის დამოკიდებული ინდექსსა თუ განაკვეთზე, იჯარის ვალდებულებისა და გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის შეფასებაში არ შედის. შესაბამისი გადახდები ხარჯად აღირიცხება იმ პერიოდში, რომლის განმავლობაში ადგილი ჰქონდა ამ გადახდების წარმომშობ მოვლენას ან გარემოებას, და შედის მოგებაში ან ზარალში.

პრაქტიკული შეღავათის სახით, ფასს 16 მოიჯარეს უფლებას ამლევს, არ დაიცალკევოს არასაიჯარო კომპონენტები და საიჯარო და შესაბამისი არასაიჯარო კომპონენტები ერთი გარიგების ფარგლებში აღრიცხოს. კომპანიას ეს პრაქტიკული შეღავათი არ გამოუყენებია. ისეთი კონტრაქტების შემთხვევაში, რომელიც გულისხმობს საიჯარო კომპონენტს და ერთ ან მეტ დამატებით საიჯარო ან არასაიჯარო კომპონენტს, კომპანია კონტრაქტით გათვალისწინებულ საზღაურს თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე

ანაწილებს საიჯარო კომპონენტის დამოუკიდებელი ფასისა და არასაიჯარო კომპონენტების დამოუკიდებელი, ჯამური ფასის საფუძველზე.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის მიერ შესყიდული არამატერიალური აქტივები, განსაზღვრული მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით. გაუფასურების შემთხვევაში, არამატერიალური ატივების საბალანსო ღირებულება აღირიცხება, როგორც გამოყენების ღირებულებასა და რეალური ღირებულებისა და რეალიზაციის ხარჯების სხვაობას შორის უდიდესი ოდენობა.

კომპანიის არამატერიალური აქტივები უმთავრესად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ამორტიზდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში მისი გამოყენების პირველი დღიდან მოყოლებული. პროგრამული უზრუნველყოფის სასარგებლო გამოყენების ვადა განისაზღვრება 7 წლით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე ან სამ თვემდე ვადით განთავსებულ სახსრებს ბანკებში. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

საბანკო დეპოზიტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი - ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი გრძელვადიანად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც მასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებულ უნდა იქნეს ერთი წლის შემდეგ, ან მაშინ, როდესაც ავანსის გადახდა უკავშირდება ისეთ აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესასყიდად განკუთვნილი გადახდილი ავანსი, აქტივის კონტროლის მოპოვებისთანავე და ისეთი ვარაუდის არსებობის შემთხვევაში, რომ მასთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს, გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. სხვა ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება მათთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღების დროს. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება კომპანიას არ მიეწოდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და მოგება-ზარალში აღიარდება მისი შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება აღრიცხვის თანმიმდევრობის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივ ბიზნეს-გარიგებებში, დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - აღრიცხვის ძირითადი პრინციპები. ფინანსური ინსტრუმენტები იზომება და მათი კლასიფიკაცია ხდება ფასს 9-ის მიხედვით.

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად იზომება სამართლიანი ღირებულებით პლუს ან მინუს, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება არ არის გაზომილი სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში, გარიგების ხარჯები. ფასს 9 ანაწილებს ყველა იმ ფინანსურ აქტივს, რომლებიც ამჟამად მოცემულია ბასს 39-ის ფარგლებში, ორ კლასიფიკაციად - ისინი,

რომლებიც იზომება ამორტიზებული ღირებულებით და ისინი, რომლებიც იზომება რეალური ღირებულებით.

თუკი აქტივები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, სარგებელი და ზარალი ან მთლიანად აღიარებულია მოგება-ზარალში (მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული, FVTPL), ან აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში (სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული, FVTOCI).

სავალო ინსტრუმენტებისთვის, FFVTOCI–ის კლასიფიკაცია სავალდებულოა გარკვეული აქტივებისათვის, თუკი სამართლიანი ღირებულების ვარიანტი არ იქნება არჩეული. კაპიტალის ინვესტიციებისთვის FFVTOCI– ის კლასიფიკაცია არჩევანის საგანია.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია ხდება მისი თავდაპირველად აღიარების დროს, კერძოდ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მონაწილე. თუ გარკვეული პირობები დაკმაყოფილდება, შეიძლება საჭირო გახდეს აქტივის კლასიფიკაციის შეცვლა.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებაში სათანადო ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის გაზომვის დღეს. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მაჩვენებელი არის აქტიურ ბაზარზე მოქმედი ფასი. აქტიურია ბაზარი, რომელზეც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ტრანზაქციები ისეთი სიხშირითა და მოცულობით ხდება, რომ შესაძლებელია ფასის შესახებ ინფორმაციის რეგულარულად მიღება.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესყიდვას, გამოშვებას ან რეალიზაციას. დამატებითია ხარჯი, რომელსაც პირი არ გასწევდა ტრანზაქციის შესრულების გარეშე. ტრანზაქციის ხარჯებში შედის აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვის აგენტებად მოქმედი თანამრომლებისთვის), მრჩევლებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისათვის გადახდილი საკომისიოები, მარეგულირებელი სამსახურებისა და საბირჟო მოსაკრებლები და გადარიცხვის გადასახადები და მოსაკრებლები. ტრანზაქციის ხარჯებში არ შედის სესხის პრემიუმები თუ ფასდათმობები, ფინანსური ხარჯები და შიდა ადმინისტრაციული თუ ჰოლდინგის ხარჯები.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლის ოდენობითაც მოხდა ფინანსური ინსტრუმენტის თავდაპირველი აღიარება, ძირითადი თანხის გადახდების გამოკლებით და დარიცხული პროცენტის მიმატებით, ხოლო ფინანსური აქტივებისათვის - აღრიცხული გაწეული გაუფასურების დანაკარგების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციის ხარჯებისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გადასახდელ თანხამდე დისკონტირების ან პრემიუმის ამორტიზაციას. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, მათ შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი თუ პრემიუმი (მათ შორის, წარმოშობისას გადავადებული საკომისიო, თუ ასეთი არსებობს), ცალკე არ აღიარდება და შედის შესაბამისი ერთეულების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (გ) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არადაკავშირებული მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

აღებული სესხები. აღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხების ხარჯების კაპიტალიზაცია. სესხების ხარჯები, რომლებიც განეკუთვნება აქტივების ისეთ შესყიდვას, მშენებლობას ან წარმოებას, რასაც მოსახმარი ან გასაყიდი აქტივების (კვალიფიცირებული აქტივები) მიღებას სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც ამ აქტივების თვითღირებულების ნაწილი.

კაპიტალიზაციის საწყისი თარიღია ის დღე, როდესაც (ა) კომპანია გასწევს კვალიფიცირებული აქტივის მისაღებად საჭირო ხარჯებს; (ბ) კომპანია გასწევს სესხების ხარჯებს; და (გ) კომპანია წამოიწყებს იმ ზომებს, რომლებიც საჭიროა აქტივების გასამზადებლად მათ მოსახმარად ან გასაყიდად. სესხების ხარჯების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ დღემდე, სანამ აქტივები არსებითად არ გამზადდება მოსახმარად ან გასაყიდად.

კომპანია ახდენს სესხების იმ ხარჯების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილება მას შეეძლო, კვალიფიცირებულ აქტივებზე კაპიტალური დანახარჯები რომ არ გაეწია. კაპიტალიზებული სესხების ხარჯები გამოითვლება კომპანიის საშუალო ფონდირების ხარჯების მიხედვით (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი ვრცელდება კვალიფიცირებულ აქტივებზე გაწეულ ხარჯებზე), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ფონდების სესხება ხდება კონკრეტულად კვალიფიცირებული აქტივის მიღების მიზნით. ასეთ დროს კაპიტალიზდება რეალურად გაწეული სესხების ხარჯებისა და ამ ნასესხები სახსრების დროებით ინვესტირების შემოსავლის სხვაობა.

მომავალი ხარჯებისა და გადახდების რეზერვი. მომავალი ხარჯებისა და გადახდების რეზერვი არის გაურკვეველი დროისა და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენიდან გამომდინარე; მოსალოდნელია, რომ ვალდებულების შესრულება მოითხოვს ეკონომიკური სარგებლის გადინებას; და მათი ოდენობა სარწმუნოდ იზომება. თუ ეფექტი მნიშვნელოვანია, რეზერვები განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით გადასახადამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროში ღირებულების ბაზრისეულ შეფასებას და კონტექსტის მიხედვით, ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ კონკრეტულ რისკებს.

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები ირიცხება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებებს. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში კი - ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. სავაჭრო გადასახდელები აისახება დღგ-ის ჩათვლით.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის ნებადართული საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება (მათ შორის, საწესდებო კაპიტალის, წილებისა და სხვა) შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის აქციონერთა გადაწყვეტილებით. ნებადართული კაპიტალი კომპანიის საკუთარ კაპიტალში საწესდებო კაპიტალად აღიარდება აქციონერთა გადაწყვეტილებით.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები (გაგრძელება)

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ირიცხება ანგარიშგების დღეს სრულად ან არსებითად ძალაში შესული საქართველოს კანონმდებლობით. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. შეცვლილი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (მველად მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიცემოდა).

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც ვრცელდება კომპანიაზე. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურად განხორციელებულ, აგრეთვე განზრახულ მოგების განაწილებას, მათ შორის, შემდეგს:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არ ეხება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადაცემა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ თანხას.

განაწილებულ მოგებაზე მოგების გადასახადი აღიარდება როგორც ხარჯი დივიდენდების გამოცხადებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მოგების გადასახადად ჩაწერისთანავე. მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე და წინა პერიოდებისათვის აისახება იმ ოდენობით, რომელიც სავარაუდოდ, გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს ან მიიღება მათგან.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხულ გადასახადს გარდა ზემოთხსენებულ სხვა კატეგორიებზე დარიცხული გადასახადი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში საგადასახადო ხარჯების სახით.

გადასახადების ცნების ცვლილების გამო ტერმინი "აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა" კარგავს დამახასიათებელ ეკონომიკურ ცნებას. ახალი საგადასახადო მოდელით ბასს 12 - მოგების

გადასახადის მიხედვით განსაზღვრული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები ძალას კარგავს.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გაშვებული საქონლის დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებში გადაიხდება კლიენტებისათვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისას. შემავალი დღგ ჩვეულებრივ იქვითება გამავალი დღგ-დან ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები კომპანიებს ნებას რთავენ, დღგ ურთიერთჩათვალონ ნეტ საფუძველზე. გაყიდვებსა და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ ნეტ საფუძველზე აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი თანხით დღგ-ის ჩათვლით.

2015 წლის 31 დეკემბრიდან მოყოლებული, ხელმძღვანელობა კომპანიის საგადასახადო ნაშთებს წარადგენს ნეტ საფუძველზე, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2015 წლის 7 დეკემბრის #407 ბრძანების შესაბამისად.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლად ითვლება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას წარმოშობილი შემოსავალი. შემოსავალი აღიარდება ტრანზაქციის ფასის ოდენობით. ტრანზაქციის ფასი არის იმ ანაზღაურების ოდენობა, რისი მიღების უფლებაც კომპანიას ექნება კლიენტისათვის შეპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარეების სახელით მიღებული თანხების გამოკლებით.

შემოსავალი აღიარდება დისკონტების, დაბრუნებებისა და დამატებული ღირებულების გადასახადების გარეშე.

ენერირებული ელექტროენერგიის გაყიდვა აისახება მიწოდებული ელექტროენერგიის საფუძველზე და ითვლება მოქმედი ტარიფებით.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები (გაგრძელება)

შემოსავალი ელექტროენერგიის გაყიდვიდან აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდში, რომლის განმავლობაშიც კონტროლი ელექტროენერგიაზე გადავიდა კონკრეტულ ადგილას. შესრულების ვალდებულება კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მისაღებ შემოსავლებზე შესრულებულად ითვლება კლიენტის მიერ სარგებლის მიღებისა და გამოყენების პარალელურად.

კლიენტებს გადასახდელი ერიცხებათ ყოველთვიურად. გადახდა ხდება ინვოისის მიღების საფუძველზე. ელექტროსისტემის კომერციულ ოპერატორთან („ესკო") გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, კომპანიის ტარიფები წინასწარაა დადგენილი აშშ დოლარში და შემოსავლის აღიარება ეფუძნება თვის ბოლო დღეს მოქმედ გაცვლით კურსს.

თანამშრომელთა ბენეფიტები. ხელფასები, ჯამაგირები, წლიური და ავადმყოფობის შვებულების ანაზღაურება, ბონუსები და სხვა ბენეფიტები (კვება, ცხოვრება, ტრანსპორტირება, ა.შ.) ირიცხება იმ პერიოდში, როდესაც კომპანიის თანამშრომლები შესაბამის მომსახურებას გასწევენ. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, კომპანია ვალდებულია, გადაიხადოს თანამშრომელთა მთლიანი ხელფასებისა და ბენეფიტების 2%-ის ოდენობის საპენსიო შენატანები.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები მოიცავს ნასესხებ სახსრებზე დარიცხულ საპროცენტო ხარჯს, საპროცენტო შემოსავალს ინვესტირებულ თანხებზე და უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებულ მოგებასა და ზარალს, რომლებიც დაკავშირებულია ნასესხებ სახსრებთან და ფულთან და ფულის ეკვივალენტებთან.

აღებულ სესხებთან დაკავშირებული ყველა საპროცენტო და სხვა ხარჯი აღიარდება ფინანსური ხარჯების ფარგლებში გაწეულად გაწევის მომენტში. რაც შეეხება კვალიფიცირებულ აქტივებთან დაკავშირებულ სესხების ხარჯებს, კომპანია ახდენს იმ ხარჯების კაპიტალიზებას, რაც პირდაპირაა დაკავშირებული კვალიფიცირებული აქტივების შესყიდვასთან, დამზადებასთან ან წარმოებასთან, ამ აქტივის თვითღირებულების ფარგლებში.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დარიცხვისთანავე, აქტივზე ეფექტური ამონაგების გათვალისწინებით.

პრეზენტაციის ცვლილება. გამოცემის შემდგომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ნებისმიერი ცვლილება საჭიროა დამტკიცდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის მხრიდან, რომელმაც გასცა დოკუმენტის გამოცემის ნებართვა.

4. ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული შეფასებები და დასკვნები ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომელიც გავლენას ახდენს აქტივებისა და ვალდებულებების ასახულ ოდენობებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებისას, ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს შეფასებებს,

იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავს პროგნოზებს. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ შუალედურ შემოკლებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

საგადასახადო კანონმდებლობა და რეზერვების აღრიცხვა. კომპანიის არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციებს ხელმძღვანელობა აფასებს თითოეულ საანგარიშო დღეს. ვალდებულებები აღირიცხება იმ საგადასახადო პოზიციებისათვის, რომელთა შენარჩუნება, ხელმძღვანელობის აზრით, ნაკლებ სავარაუდოა, მათი საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ეჭვქვეშ დაყენების შემთხვევაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის უკვე მოქმედი ან არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების საფუძველზე. საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის ვალდებულების გარდა, აღიარდება ხელმძღვანელობის მხრიდან იმის პროგნოზის საფუძველზე, თუ რა ოდენობის ხარჯი იქნება საჭირო ანგარიშგების დღეს ვალდებულებების დასაფარად.

4. ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული შეფასებები და დასკვნები ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

მეკავშირე მხარესთან გარიგებების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანია გარიგებებს აფორმებს მეკავშირე მხარეებთან. ფასს 9-ით მოითხოვება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მოხდეს მათი სამართლიანი ღირებულებით. შეფასება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგებების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებითაა შეფასებული თუ არა, სადაც ამგვარი გარიგებებისთვის მოქმედი ბაზარი არ არსებობს.

შეფასების საფუძველია არამეკავშირე მხარეებთან მსგავსი სახის გარიგებების ფასი და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. მეკავშირე მხარეებთან არსებული ნაშთების პირობები განმარტებულია შენიშვნაში 7.

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

შეფასებული სარგებლიანობის ვადები მენეჯმენტისეული შეფასებებისგან 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე ზეგავლენა იქნებოდა მისი ზრდა ან კლება 1,006 ათასი ლარით (2021: ზრდა ან კლება 1,015 ათასი ლარით).

5. ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გამოყენება

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა შემდეგი შესწორებები. მათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენა არ ჰქონია.

შემოსავლები დაგეგმილ გამოყენებამდე, დამამძიმებელი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ღირებულება, კონცეპტუალური საფუძვლების შესწორება - მცირემასშტაბოვანი შესწორებები სტანდარტებში ბასს 16, ბასს 37 და ფასს 3, და ფასს-ების გაუმჯობესების წლიური ციკლი 2018-2020 - შესწორებები სტანდარტებში ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 (გამოიცა 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ბასს 16-ის შესწორებით პირს არ შეუძლია ძირითადი საშუალების ერთეულის ღირებულებას გამოაკლოს მაშინ წარმოებული ერთეულების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ პირი აქტივს მისი დაგეგმილი გამოყენებისათვის ამზადებს. ამგვარი ერთეულების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების ღირებულებასთან ერთად, ახლა აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

ღირებულება დგინდება სტანდარტის ბასს 2 გამოყენებით. ღირებულებაში არ შედის შემოწმებული აქტივის ცვეთა, რადგან ის ჯერ დაგეგმილი გამოყენებისთვის მზად არ არის. სტანდარტის ბასს 16 შესწორება განმარტავს, რომ პირმა, აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური ფუნქციონირების შეფასებისას „უნდა შეამოწმოს აქტივის სათანადოდ ფუნქციონირება უნდა შეამოწმოს". აქტივის ფინანსური ფუნქციონირება ამ შეფასებაში არ შედის. ამდენად, აქტივი შეიძლება ახერხებდეს მენეჯმენტის მიერ დაგეგმილი წესით ოპერირებას და მას ცვეთა ერიცხებოდეს იქამდე, სანამ მენეჯმენტის მიერ ნავარაუდევ საოპერაციო ფუნქციონირების დონეს მიაღწევს.

სტანდარტის ბასს 37 შესწორება განმარტავს ცნების „კონტრაქტის შესრულების ღირებულება" შინაარსს. შესწორება ხსნის, რომ კონტრაქტის შესრულების პირდაპირი ხარჯი მოიცავს ამ კონტრაქტის შესრულების ნაზარდ ხარჯებს და სხვა ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული კონტრაქტის შესრულებასთან. შესწორება აგრეთვე განმარტავს, რომ იქამდე, სანამ დამამძიმებელი კონტრაქტის ცალკე რეზერვი არ შექმნილა, პირმა უნდა აღიაროს ნებისმიერი გაუფასურების ზარალი, რაც მას მიადგა კონტრაქტის შესრულებაში გამოყენებულ აქტივებზე და არა ამ კონტრაქტისთვის გამოყოფილ აქტივებზე.

5. ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გამოყენება (გაგრძელება)

ფასს 3-ის შესწორება იმის დასადგენად, თუ რა შეადგენს აქტივს ან ვალდებულებას ბიზნეს-კომბინაციის დროს, მიმართავს ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლების 2020 წლის რედაქციას. ამ შესწორების მიღებამდე, ფასს 3 იყენებდა კონცეპტუალური საფუძვლების 2001 წლის რედაქციას „ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლები". გარდა ამისა, სტანდარტს ფასს 3 დაემატა ახალი გამონაკლისი, რომელიც ვალდებულებებსა და პირობით ვალდებულებებზე ვრცელდება. გამონაკლისი აკონკრეტებს, რომ ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებების გარკვეული ტიპების შემთხვევაში, პირმა, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, არა 2020 წლის კონცეპტუალურ საფუძვლებს, არამედ სტანდარტებს ბასს 37 ან ფაისკ 21. ეს შესწორება რომ არა, პირი ბიზნეს-კომბინაციით გამოწვეულ ისეთ ზოგიერთ ვალდებულებას აღიარებდა, რომლებიც ბასს 37-ის მიხედვით აღიარებას არ ექვემდებარება. ამდენად, უშუალოდ შესყიდვის შემდეგ პირს მოუწევდა ამ ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და იმ სარგებლის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ მოგებას არ ასახავს. შესწორებით აგრეთვე განიმარტა, რომ შემსყიდველმა ბასს 37-ით განსაზღვრული პირობითი აქტივები შესყიდვის თარიღში არ უნდა აღიაროს.

ფასს 9-ის შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საკომისიოები უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. საკომისიო ან ხარჯები შეიძლება გადაეხადოს ან მესამე მხარეებს ან გამსესხებელს. შესწორების მიხედვით, 10%-იან ტესტში მესამე მხარეებისათვის გადახდილი ხარჯები ან საკომისიოები არ შედის. ფასს 16-ზე დართული საილუსტრაციო მაგალითი 13 შეიცვალა და მასში აღარ არის მეიჯარის მიერ იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით განხორციელებული გადახდების ილუსტრაცია. ამ შესწორების მიზანია საიჯარო შეღავათების დამუშავებასთან დაკავშირებული პოტენციური ბუნდოვანების აღმოფხვრა.

ფასს 1 აწესებს შეღავათს, თუ შვილობილი კომპანია ფასს-ებზე გადავა დამფუძნებელზე უფრო გვიან. შვილობილს შეუძლია აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დამფუძნებლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შევიდოდა, საბალანსო ღირებულებით შეაფასოს ფასსზე დამფუძნებლის გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ეს იმ შემთხვევაში ხდება, თუ კორექტირება არ მომხდარა კონსოლიდაციის პროცედურებისათვის და იმ ბიზნეს-კომბინაციის ეფექტებისათვის, რომლითაც დამფუძნებელმა შვილობილი კომპანია შეიძინა. ფასს 1-ის ახალი შესწორებით, პირებს, რომლებიც ამ შეღავათით სარგებლობენ, უფლება აქვთ, ასევე კუმულატიური საკურსო სხვაობები შეაფასონ დამფუძნებლის მიერ ანგარიშგებული თანხების მიხედვით, ფასს-ზე დამფუძნებლის გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორება ამ შეღავათს ასევე განავრცობს კუმულატიურ საკურსო სხვაობებზე, რათა ამით ფასს-ზე პირველად გადამსვლელ პირებს ხარჯები შეუმცირდეს. შესწორება აგრეთვე ვრცელდება მეკავშირე მხარეებსა და ერთობლივ საწარმოებზე, თუ ისინი იმავე შეღავათით სარგებლობენ.

გაუქმდა პირის ვალდებულება, ბასს 41-ით სამართლიანი ღირებულების დადგენისას დაბეგვრისათვის გამოერიცხა ფულადი ნაკადები. შესწორების მიზანია სტანდარტში მოცემულ იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობის დადგენა, რომელიც ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების დისკონტირებას გადასახადის შემდეგ საფუძველზე. კომპანია არ ელის, რომ აღნიშნულ შესწორებებს ფინანსურ ანგარიშებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება.

6. ახალი სააღრიცხვო განმარტებები

კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოიცა და სავალდებულო ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის.

აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის - შესწორება ფასს 10-სა და ბასს 28-ში (გამოიცა 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია სტანდარტების საბჭოს მიერ განსაზღვრულ დღეს ან მას შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). აღნიშნული შესწორებები მიმართულია ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის არსებული შეუსაბამობის აღმოფხვრაზე ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვას ან შეწირვასთან დაკავშირებით. შესწორების მთავარი შედეგი ისაა, რომ მოგება ან ზარალი მთლიანად აღიარდება მაშინ, როდესაც ტრანზაქცია ბიზნესს მოიცავს.

მოგების ან ზარალის ნაწილობრივ აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ტრანზაქცია მოიცავს ისეთ აქტივებს, რომლებიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, მაშინაც კი, როდესაც ამ აქტივებს შვილობილი პირი ფლობს. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორების ზეგავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. ახალი სააღრიცხვო განმარტებები (გაგრძელება)

ფასს 17, სადაზღვევო კონტრაქტები (გამოიცა 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მას შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. სტანდარტის ფასს 17 შესწორებებით, ძალაში შესვლის თარიღი შემდგომში განისაზღვრა 2023 წლის 1 იანვრით). ფასს 17 ანაცვლებს ფასს 4-ს, რომელიც კომპანიებს ანიჭებდა უფლებას, სადაზღვევო კონტრაქტების აღრიცხვა კვლავაც არსებული პრაქტიკით ეწარმოებინათ. შედეგად, ინვესტორებს უძნელდებოდათ მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური ინფორმაციის შედარება. ფასს 17 ითვალისწინებს ყველა ტიპის სადაზღვევო კონტრაქტის აღრიცხვას ერთი პრინციპით, მათ შორის, დამზღვევის მიერ ფლობილი გადაზღვევის კონტრაქტებისა. სტანდარტი პირს ავალდებულებს, სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფები აღიაროს და აღრიცხოს, როგორც: (1) მომავალი ფულადი ნაკადების (შესრულების ფულადი ნაკადები) რისკით კორექტირებული მიმდინარე ღირებულება, რომელშიც მოცემულია ყველა ხელმისაწვდომი ინფორმაცია ფულადი ნაკადების შესრულების შესახებ, თანაც ხილული საბაზრო ინფორმაციის შესაბამისად; პლუს (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (2) ღირებულება, რომელიც წარმოადგენს კონტრაქტების ჯგუფში გამოუმუშავებელ მოგებას (საკონტრაქტო მომსახურების მარჟა). დამზღვევმა სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფიდან მიღებული მოგება უნდა აღიაროს იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელსაც დაზღვევა მოიცავს და რისკისგან გათავისუფლებისას. თუ კონტრაქტების ჯგუფი ზარალიანია ან გახდა ზარალიანი, პირმა ზარალი დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს. კომპანია ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის ზეგავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები სტანდარტში ფასს 17 და შესწორება სტანდარტში ფასს 4 (გამოიცა 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). შესწორებები მოიცავს გარკვეულ განმარტებებს, რომლებიც მიზნად ისახავს სტანდარტის ფასს 17 გამოყენების გაადვილებას, ამარტივებს სტანდარტისა და მასზე გადასვლის ზოგიერთ მოთხოვნას. შესწორებები დაკავშირებულია სტანდარტის ფასს 17 მოქმედების რვა სფეროსთან და არ ისახავს მიზნად ამ სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შეცვლას. სტანდარტში ფასს 17 შევიდა შემდეგი შესწორებები:

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* სტანდარტის ფასს 17 (შესწორებების ჩათვლით) ძალაში შესვლის თარიღმა ორი წლით გადაიწია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებზე. სტანდარტში ფასს 4 სტანდარტის ფასს 9 გამოყენებისგან დროებით გათავისუფლების დადგენილი ვადის საბოლოო თარიღმა აგრეთვე გადაიწია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებზე.
- *დაზღვევის შესყიდვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი აღდგენა:* პირი ვალდებულია, შესყიდვის ხარჯების ნაწილი მიაკუთვნოს შესაბამისი კონტრაქტის მოსალოდნელ განახლებას და ეს ხარჯები აღიაროს აქტივად იქამდე, სანამ კონტრაქტის განახლების აღიარება არ მოხდება. პირი მოვალეა, ყოველ საანგარიშგებო თარიღში შეაფასოს აქტივის ამოღების ხარისხი და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარმოადგინოს კონკრეტული ინფორმაცია ამ აქტივის შესახებ.
- *საინვესტიციო მომსახურებაზე მიკუთვნებული სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა:* ცვლადი საფასურის მიდგომით გამოვლენილი კონტრაქტების და ზოგად მოდელში „ინვესტიცია-უკუგების მომსახურებით" გაფორმებული კონტრაქტებისათვის უნდა მოხდეს დაზღვევის ერთეულების გამოვლენა სარგებლის რიცხოვნობისა და დაზღვევის ვადისა და საინვესტიციო მომსახურების მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები ფულად ნაკადებად უნდა აღირიცხოს სადაზღვევო კონტრაქტის ფარგლებში იქამდე, სანამ პირი ამ საქმიანობას ახორციელებს პოლისის მფლობელისათვის დაზღვევით მიღებული სარგებლის უზრუნველყოფის მიზნით.
- *ფლობილი გადაზღვევის კონტრაქტები - ზარალის აღდგენა:* როდესაც პირი თავდაპირველი აღიარებისას აღიარებს ზარალს შესაბამისი სადაზღვევო კონტრაქტების მძიმე ჯგუფზე ან როდესაც ჯგუფში ამატებს მძიმე კონტრაქტებს, მან უნდა მოახდინოს ფლობილი გადაზღვევის კონტრაქტების შესაბამისი ჯგუფის საკონტრაქტო მომსახურების მარჟის კორექტირება და აღიაროს ამონაგები ფლობილ გადაზღვევის კონტრაქტებზე. ფლობილი გადაზღვევის კონტრაქტიდან ანაზღაურებული ზარალის ოდენობა დგინდება შესაბამის სადაზღვევო კონტრაქტზე აღიარებული ზარალის გამრავლებით ამ საბაზისო სადაზღვევო კონტრაქტებზე კომპენსაციის იმ პროცენტულ წილზე, რომლის ამოღებასაც იგი ვარაუდობს ფლობილი გადაზღვევის კონტრაქტიდან. ეს მოთხოვნა მოქმედებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ფლობილი გადაზღვევის კონტრაქტი აღიარებულია საბაზისო სადაზღვევო კონტრაქტებზე ზარალის აღიარებამდე ან ზარალის აღიარების მომენტში.

6. ახალი საღრიცხვო განმარტებები (გაგრძელება)

- *სხვა შესწორებები:* სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსი) კონტრაქტების, აგრეთვე ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულების ამოღებას დაფარვიდან; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაზღვევის კონტრაქტებთან დაკავშირებული აქტივებისა და ვალდებულებების წარმოდგენას პორტფელებად და არა ჯგუფებად; რისკის შემცირების მექანიზმის გამოყენებას ფინანსური რისკების შემცირებისას, როდესაც ეს ხდება ფლობილი გადაზღვევის კონტრაქტებისა და მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით; სტანდარტის ფასს 17 გამოყენებისას წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთებული წინასწარი შეფასებების შეცვლის საღრიცხვო პოლიტიკას; ფულად ნაკადებში იმ მოგების გადასახადზე გაკეთებული გადახდებისა და მიღებული თანხების ასახვას, რომლებიც პოლისის მფლობელს ერიცხება სადაზღვევო კონტრაქტის მიხედვით; და სტანდარტზე გადასვლასთან დაკავშირებულ შერჩეულ შეღავათებსა და სხვა მცირე შესწორებებს.

კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების ზეგავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები სტანდარტებში ბასს 1 და ფასს დებულება ბუღალტრული აღრიცხვის პრაქტიკის შესახებ 2: საღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება (გამოიცა 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ბასს 1 სტანდარტის შესწორებით, კომპანია ვალდებულია, ძირითადი საღრიცხვო პოლიტიკის ნაცვლად, განმარტოს არსებითი საღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია. შესწორებამ შემოიტანა არსებითი საღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის განსაზღვრება და, აგრეთვე, განმარტა, რომ საღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითი იქნება, თუ, მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელი ვერ შეძლებს ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებაში მოცემულია ისეთი საღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის თვალსაჩინო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, პირის ფინანსური ანგარიშგების თვალსაზრისით, არსებითად ჩაითვლება. მოცემულია საღრიცხვო პოლიტიკის ისეთი საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც სავარაუდოდ არსებითი ხასიათისაა პირის ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1 სტანდარტის შესწორება განმარტავს, რომ არაარსებითი საღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის განმარტება საჭირო არ არის.

თუმცა, თუ ის მაინც განიმარტა, არ უნდა მოხდეს ისე, რომ მან არსებითი საღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია შენიღბოს. ამ შესწორების გასამყარებლად, შესწორება შეიცვა, აგრეთვე, ფასს დებულებაში ბუღალტრული აღრიცხვის პრაქტიკის შესახებ 2-ში. შესწორება შეიცავს ინსტრუქციას, თუ როგორ უნდა მოხდეს არსებითობის პრინციპის მიყენება საღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებაზე. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების ზეგავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები სტანდარტში ბასს 8: საღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება (გამოიცა 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ბასს 8 სტანდარტის შესწორებამ განმარტა, როგორ უნდა განასხვავოს კომპანიამ საღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება საღრიცხვო შეფასების ცვლილებისგან. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების ზეგავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ერთი ტრანზაქციით წარმოშობილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადატანილი გადასაბადი - შესწორებები სტანდარტში ბასს 12 (გამოიცა 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ბასს 12 სტანდარტის შესწორებები აკონკრეტებს, როგორ უნდა მოხდეს ისეთ ტრანსაქციებზე გადატანილი გადასახადის აღრიცხვა, როგორებიცაა იჯარა და ექსპლუატაციიდან გატანის ვალდებულებები. კონკრეტულ გარემოებებში, პირი გადატანილი გადასახადის აღიარების ვალდებულებისგან თავისუფალია, თუ აქტივებსა თუ ვალდებულებებს პირველად აღიარებს. ადრე ბოლომდე გასაგები არ იყო, ვრცელდებოდა თუ არა ეს უფლება ისეთ ტრანსაქციებს, როგორებიცაა იჯარა და ექსპლუატაციიდან გატანის ვალდებულებები - ანუ ის ტრანსაქციები, რომლებშიც ხდება როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების აღიარება. შესწორებები განმარტავს, რომ შეღავათი ამ ტრანსაქციებზე არ ვრცელდება და პირი ვალდებულია, ასეთ ტრანსაქციებზე გადატანილი გადასახადი აღიაროს. შესწორებები კომპანიას ავალდებულებს, გადატანილი გადასახადი აღიაროს ისეთ ტრანსაქციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს ერთი და იმავე ოდენობის დასაბეგრი და ჩასათვლელი დროებითი სხვაობებს. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების ზეგავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. ახალი სააღრიცხვო განმარტებები (გაგრძელება)

დამზღვევთა მიერ სტანდარტის ფასს 17 გამოყენებისას ხელმისაწვდომი გარდამავალი ოფცია - შესწორება სტანდარტში ფასს 17 *(გამოიცა 2021 წლის 23 იანვარს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).* შესწორება ფასს 17-ზე გადასვლის მოთხოვნებში დამზღვევებს ამლევს არჩევანს, რომელიც მიმართულია ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას ინვესტორებისათვის ინფორმაციის სარგებლიანობის გაუმჯობესებაზე. შესწორება უკავშირდება დამზღვევების მხოლოდ გადასვლას ფასს 17-ზე და არ ეხება ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებს. გარდამავალი მოთხოვნები ფასს 17-სა და ფასს 9-ში მოქმედებას იწყებს სხვადასხვა თარიღში და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის მოთხოვნებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შესადარ ინფორმაციაში: სააღრიცხვო სხვაობები ერთი მხრივ სადაზღვევო კონტრაქტის მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ ვალდებულებებსა და, მეორე მხრივ, ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ შესაბამის ფინანსურ აქტივებს შორის; და თუ პირმა გადაწყვიტა, რომ ფასს 9-ის მიზნებისათვის შესადარი ინფორმაცია გადააფასოს, აგრეთვე - კლასიფიკაციის სხვაობები შედარების პერიოდში (რომელზედაც ფასს 9 არ მოქმედებს) აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებსა და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომელზეც ფასს 9 მოქმედებს). შესწორება დამზღვევებს დაეხმარება ამ დროებითი სააღრიცხვო სხვაობების თავიდან აცილებაში და, გააუმჯობესებს შესადარი ინფორმაციის ხარისხს ინვესტორებისათვის. ეს მიიღწევა დამზღვევთათვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარი ინფორმაციის წარმოდგენის არჩევანის მიცემით.

ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, შესადარი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, პირებს შესაძლებლობა ეძლებათ, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ისეთ ფინანსურ აქტივზე, რომელზეც ფასს 9-ით შესადარი ინფორმაციის გადაფასება არ ხდება. გარდამავალი ოფციის გამოყენება ხდება ინდივიდუალური ინსტრუმენტების საფუძველზე და საშუალებას აძლევს პირს, შესადარი ინფორმაცია ისე წარმოადგინოს, თითქოს ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყოს ფასს 9-ით გათვალისწინებული კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები, მაგრამ არ ავალდებულებს, გამოიყენოს ამავე სტანდარტის გაუფასურების მოთხოვნები. სამაგიეროდ, ის სთხოვს პირს, რომელიც ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას იყენებს, რომ დაადგინოს, როგორ მოელის მის კლასიფიცირებას ფასს 9-ის გამოყენების პირობებში და ამისათვის გამოიყენოს სათანადო და დასაბუთებული ინფორმაცია. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებათა ზეგავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორება სტანდარტში ფასს 16 „იჯარა: საიჯარო ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში" *(გამოიცა 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).* შესწორებები დაკავშირებულია ფასს 15-ის მოთხოვნების დამაკმაყოფილებელ გაყიდვისა და უკუიჯარის ტრანზაქციებთან, რომლებიც უნდა აღირიცხოს როგორც გაყიდვა. შესწორება გამყიდველ-მოიჯარეს სთხოვს, ტრანზაქციიდან წარმოშობილი ვალდებულებები შემდგომში შეაფასოს და, თანაც ისე, რომ არ აღიაროს შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი. ეს ნიშნავს ამგვარი მოგების გადავადებას მაშინაც კი, თუ არსებობს ცვლადი გადახდების ვალდებულებები, რომელთა მოცულობა ინდექსზე ან განაკვეთზე არაა დამოკიდებული. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებათა ზეგავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6.ახალი საერიცხვო განმარტებები (გაგრძელება)

ვალდებულებათა კლასიფიცირება მიმდინარედ და გრძელვადიანად - შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 *(გამოიცა 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).* ეს მცირემასშტაბიანი შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიცირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების მიხედვით. ვალდებულებები გრძელვადიანად ითვლება, თუ პირს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გააჩნია მათი დაფარვის სულ მცირე თორმეტი თვით გადავადების უფლება. სტანდარტი აღარ მოითხოვს, რომ ამგვარი უფლება უპირობო იყოს. მენეჯმენტის მოლოდინი, მოხდება თუ არა დაფარვის გადავადების უფლების გამოყენება, ვალდებულებათა კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, თუ პირს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის ყველა შესაბამისი პირობა დაცული აქვს. ვალდებულება მიმდინარედ კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც საანგარიშგებო თარიღში ან მანამდე პირობა დაირღვა, თუნდაც საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მასზე გამსესხებლისგან მიღებული იქნას უფლებაზე უარის თქმის წერილი. ამის საპირისპიროდ, სესხი გრძელვადიანად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც სესხის პირობა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ ირღვევა. გარდა ამისა, შესწორებები ხსნის ისეთი სესხის კლასიფიკაციის მოთხოვნებს, რომლის დაფარვა კომპანიას შეუძლია მისი კაპიტალად გარდაქმნის გზით. „დაფარვა" განიმარტება როგორც ვალდებულების გადახდა ნაღდი ფულით, ეკონომიკური სარგებლის მომცველი სხვა რესურსებით ან პირის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით. კაპიტალად კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისათვის მოქმედებს გამონაკლისი, რომლის მიხედვით, ასეთი შეიძლება იყოს მხოლოდ ის ინსტრუმენტები, სადაც კონვერტირების ოფცია კაპიტალის ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება როგორც შედგენილი ფინანსური ინსტრუმენტის დამოუკიდებელი კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებათა ზეგავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გარდა ზემოაღნიშნულისა, ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მხრიდან კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მასშტაბური ზეგავლენა მოსალოდნელი არ არის.

7. ნაშთები და ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

მხარეები მეკავშირედ ითვლებიან, თუ ისინი იმყოფებიან ერთობლივ კონტროლქვეშ ან რომელიმე მათგანს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე, ან იქონიოს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა, ან ერთობლივად გააკონტროლოს მეორე მხარე ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებში. თითოეული ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო:

ქართულ ლარში	შენიშვნა	ძირითადი აქციონერი	სხვა აქციონერი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ
სხვა მოთხოვნები		-	-	65,066
აღებული სესხები	13	-	114,305,170	-
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები		331,251	-	-

7. ნაშთები და ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო:

ქართულ ლარში	შენიშვნა	ძირითადი აქციონერი	სხვა აქციონერი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ
სხვა მოთხოვნები		-	-	18,276
ღებული სესხები	13	-	142,839,351	-
ომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები		318,624	-	-

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს მეკავშირე მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯების პუნქტები იყო:

ქართულ ლარში	შენიშვნა	ძირითადი აქციონერი	სხვა აქციონერი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ
სხვა შემოსავალი		-	-	174,739
მომსახურების ხარჯები	16	621,410	-	-
ააპროცენტო ხარჯი	13	904	8,558,859	-
ხვა საოპერაციო ხარჯები		2,748	-	-

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

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს მეკავშირე მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯების პუნქტები იყო:

ქართულ ლარში	შენიშვნა	ძირითადი აქციონერი	სხვა აქციონერი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ
სხვა შემოსავალი		-	-	193,185
მომსახურების ხარჯები	16	674,111	-	-
ააპროცენტო ხარჯი	13	40,507	7,657,610	-
ხვა საოპერაციო ხარჯები		7,303	-	-

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

ქვემოთ წარმოდგენილია უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება:

ქართულ ლარში	2022		2021	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი ბენეფიტები:				
- ხელფასები	1,072,291	-	1,019,111	-
- მოკლევადიანი პრემიები	146,554	117,326	364,607	12,986
სულ	1,218,845	117,326	1,383,718	12,986

8. ძირითადი საშუალებები

ქართულ ლარში	მიწა და შენობა ნაგებობები	ტრანსფორმატორები, გენერატორები და ჰესთან დაკავშირებული ტექნიკა	გადამცემი ხაზები და შესაბამისი ტექნიკა	ინფრასტრუქტურული აქტივები	მანქანა-დანადგარები	აქსესუარები და სხვა მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები	სულ
თვითღირებულება									
1 იანვარი 2021	208,909,021	82,550,409	12,679,377	2,077,761	1,053,214	305,826	539,135	551,760	308,666,503
დამატება	-	-	-	-	2,373	10,242	-	3,243	15,858
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-	(372,317)	-	(372,317)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	(36,865)	-	(36,865)
31 დეკემბერი 2021	208,909,021	82,550,409	12,679,377	2,077,761	1,055,587	316,068	129,953	555,003	308,273,179
დამატება	-	-	-	-	6,909	16,066	-	-	22,975
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	208,909,021	82,550,409	12,679,377	2,077,761	1,062,496	332,134	129,953	555,003	308,296,154
დაგროვილი ცვეთა									
1 იანვარი 2021	(26,124,723)	(34,393,962)	(1,584,975)	(1,055,538)	(969,443)	(250,772)	(529,457)	-	(64,908,870)
ცვეთის დარიცხვა	(4,180,756)	(5,503,360)	(253,587)	(105,615)	(63,965)	(40,682)	(6,023)	-	(10,153,988)
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	-	-	-	-	-	372,317	-	372,317
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	33,210	-	33,210
31 დეკემბერი 2021	(30,305,479)	(39,897,322)	(1,838,562)	(1,161,153)	(1,033,408)	(291,454)	(129,953)	-	(74,657,331)
ცვეთის დარიცხვა	(4,180,756)	(5,503,360)	(253,587)	(105,615)	(7,137)	(9,915)	-	-	(10,060,370)
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	(34,486,235)	(45,400,682)	(2,092,149)	(1,266,768)	(1,040,545)	(301,369)	(129,953)	-	(84,717,701)
საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2021	178,603,542	42,653,087	10,840,815	916,608	22,179	24,614	-	555,003	233,615,848
31 დეკემბერი 2022	174,422,786	37,149,727	10,587,228	810,993	21,951	30,765	-	555,003	223,578,453

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 7-37 გვერდებზე, ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარდა ინფრასტრუქტურული აქტივებისა და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობებისა, შპს "საქართველო - ურბან ენერჯის" ძირითადი საშუალებების უდიდესი ნაწილი დატვირთული იყო გირაოთი ერგბ-ისა და სსკ-ის სესხების უზრუნველსაყოფად (შენიშვნა 13).

დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები მოიცავს სათადარიგო ტრანსფორმატორებსა და ჰეს-ების მოწყობილობათა სხვა ნაწილებს, რომლებიც აუცილებელია მსხვილი სარემონტო სამუშაოებისათვის.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად ცვეთადარიცხულმა აქტივებმა შეადგინა 1,425,573 ლარი და 1,394,089 ლარი, შესაბამისად.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	2,939,072	3,406,496
სხვა მოთხოვნები	65,066	18,276
სულ ფინანსური მოთხოვნები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ფარგლებში	3,004,138	3,424,772
წინასწარ დაფარული გადასახადები	113,096	205,146
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	52,575	42,593
თანამშრომლებზე გაცემული ავანსები	388	212
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,170,197	3,672,723

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი წარმოშობილია ადგილობრივი ბაზრის ოპერატორ ს.ს. "ელექტროსისტემის კომერციულ ოპერატორზე" ელექტროენერგიის მიყიდვით.

გაყიდვებზე საშუალო საკრედიტო პერიოდია 30 დღე. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

10. საბანკო დეპოზიტები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
დეპოზიტები ბანკში	3,782,800	6,659,840
დეპოზიტებზე დარიცხული პროცენტები ბანკში	7,614	4,675
სულ ფული და საბანკო ნაშთები	3,790,414	6,664,515

კომპანიამ ჭარბი რაოდენობის ფული განათავსა დეპოზიტებზე „იშბანკ საქართველოში". ამ დეპოზიტების ვადიანობა მერყეობს 119-148 დღეებს შორის, რომელთა დაფარვის ვადაა 2023 წლის 27 აპრილი. იმის გამო, რომ დეპოზიტის ვადა 90 დღეზე მეტია, იგი არ არის კლასიფიცირებული, როგორც ფულის ეკვივალენტი. დეპოზიტებზე საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს წლიურ 3.1-3.8% შორის (2021: 0.85-1.20% წლიურად). დეპოზიტები დენომინირებულია აშშ დოლარში.

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარდა ინფრასტრუქტურული აქტივებისა და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობებისა, შპს "საქართველო - ურბან ენერჯის" ძირითადი საშუალებების უდიდესი ნაწილი დატვირთული იყო გირაოთი ერგბ-ისა და სსკ-ის სესხების უზრუნველსაყოფად (შენიშვნა 13).

დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები მოიცავს სათადარიგო ტრანსფორმატორებსა და ჰეს-ების მოწყობილობათა სხვა ნაწილებს, რომლებიც აუცილებელია მსხვილი სარემონტო სამუშაოებისათვის.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად ცვეთადარიცხულმა აქტივებმა შეადგინა 1,425,573 ლარი და 1,394,089 ლარი, შესაბამისად.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	2,939,072	3,406,496
სხვა მოთხოვნები	65,066	18,276
სულ ფინანსური მოთხოვნები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ფარგლებში	3,004,138	3,424,772
წინასწარ დაფარული გადასახადები	113,096	205,146
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	52,575	42,593
თანამშრომლებზე გაცემული ავანსები	388	212
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,170,197	3,672,723

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი წარმოშობილია ადგილობრივი ბაზრის ოპერატორ ს.ს. "ელექტროსისტემის კომერციულ ოპერატორზე" ელექტროენერგიის მიყიდვით.

გაყიდვებზე საშუალო საკრედიტო პერიოდია 30 დღე. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

10. საბანკო დეპოზიტები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
დეპოზიტები ბანკში	3,782,800	6,659,840
დეპოზიტებზე დარიცხული პროცენტები ბანკში	7,614	4,675
სულ ფული და საბანკო ნაშთები	3,790,414	6,664,515

კომპანიამ ჭარბი რაოდენობის ფული განათავსა დეპოზიტებზე „იშბანკ საქართველოში". ამ დეპოზიტების ვადიანობა მერყეობს 119-148 დღეებს შორის, რომელთა დაფარვის ვადაა 2023 წლის 27 აპრილი. იმის გამო, რომ დეპოზიტის ვადა 90 დღეზე მეტია, იგი არ არის კლასიფიცირებული, როგორც ფულის ეკვივალენტი. დეპოზიტებზე საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს წლიურ 3.1-3.8% შორის (2021: 0.85-1.20% წლიურად). დეპოზიტები დენომინირებულია აშშ დოლარში.

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	1,739,726	1,451,345
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,739,726	1,451,345

მთელი ფული და ფულის ეკვივალენტები კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე და არ არის გაუფასურებული. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 928,454 ლარის ეკვივალენტი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1,052,663 ლარი) იყო აშშ დოლარში.

კომპანიის ლარში დენომინირებული მიმდინარე ანგარიშებისთვის წლიური საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 0% - დან 8.5% -მდე, ხოლო 0%-დან 0.84%-მდე - აშშ დოლარში დენომინირებული მიმდინარე ანგარიშებისთვის.

12. საწესდებო კაპიტალი

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქციონერების მიერ შეტანილი კაპიტალი	123,638,980	123,638,980
სულ შეტანილი კაპიტალი	123,638,980	123,638,980

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უფლებამოსილმა და სრულად შემოწირულმა საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 123,638,980 ლარი, რომელიც მოიცავს „ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარი ანონიმ სირკეტისა" და ერგბ-ის მიერ განხორციელებულ შენატანებს 115,333,480 ლარისა და 8,305,500 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

13. აღებული სესხები

	31 დეკემბერი 2022		31 დეკემბერი 2021	
ქართულ ლარში	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები
ვადიანი სესხები - ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი (ერგბ) - შენიშვნა 7	14,001,274	100,303,895	11,536,010	131,303,341
ვადიანი სესხები - საერთაშორისო საფინანსო კორპორაცია (სსკ)	11,399,347	82,066,824	9,370,873	107,430,006
საკრედიტო ხაზი - „საქართველოს ბანკი"	27,271,064	-	-	-
საკრედიტო ხაზი - „იშბანკ თურქი"	-	-	18,702,460	-
საკრედიტო ხაზი - „იშბანკ ჯორჯია"	-	-	12,471,871	-
სულ აღებული სესხები	52,671,685	182,370,719	52,081,214	238,733,347

13. აღებული სესხები (გაგრძელება)

2011 წლის 22 ივნისს, კომპანიამ, ერგბ-მა და სსკ-მ (ერგბ და სსკ - ერთობლივად „უფროსი გამსესხებლები") ხელი მოაწერეს დაფინანსების ზოგადი პირობების ხელშეკრულებას ფარავნის ჰესის მშენებლობის, დასრულებისა და ექსპლუატაციაში შეყვანის ("პროექტი") და პროექტის მიმდინარეობასთან დაკავშირებული ზოგიერთი სხვა დანახარჯის დასაფინანსებლად. ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, ერგბ და სსკ დათანხმდნენ, კომპანიისათვის სესხის სახით გადაეცათ, შესაბამისად, 63,500,000 აშშ დოლარი და 52,000,000 აშშ დოლარი. კომპანიამ სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა დაიწყო 2015 წლის ოქტომბერში.

2017 წლის 12 აპრილს ხელი მოეწერა ცვლილებების შესახებ შეთანხმებას გარკვეული დაფინანსების ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით „ანადოლუ ენდუსტრი ჰოლდინგ ა.ს-ს", „ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარ ა.ს-ს, ერგბ-სა და სსკ-ს შორის. ცვლილების თანახმად, კომპანია ძირითად თანხას დაფარავს გახანგრძლივებული ვადის განმავლობაში 2029 წლის ოქტომბრამდე, 2026 წლის აპრილის ნაცვლად, როგორც ეს თავდაპირველად იყო შეთანხმებული. სსკ-ის სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება ზღვრული 5%-ისა და ლიბორი ლონდონის ბანკთაშორისი შეთავაზებული განაკვეთის (LIBOR) ჯამით. ერგბ-ის სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება ზღვრული 5%-ისა და პერიოდის ბანკთაშორისი განაკვეთის ჯამით და კორექტირდება ბაზარზე არსებული ნებისმიერი შეფერხებით გამოწვეული ეფექტით. საპროცენტო განაკვეთის ზღვრული ნაწილი გაიზრდება 5.35%-მდე 2019 წლის 22 ივნისიდან (22 ივნისის ჩათვლით).

IBOR რეფორმის შედეგად, IBOR განაკვეთების უმეტესობის გამოქვეყნება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეწყდა, ხოლო ზოგიერთი USD LIBOR განაკვეთების გამოქვეყნება შეწყდება 2023 წლის 30 ივნისისათვის. იმის გამო, რომ კომპანიას აქვს ექვსთვიანი USD LIBOR სესხები სსკ-სა და ერგბ-გან, რომელთა დაფარვის ვადა 30 ივნისის შემდგომ დგება, ის ამჟამად გამსესხებლებთან მუშაობს, რომ დარჩენილი LIBOR ფინანსური ინსტრუმენტები ალტერნატიულ საპროცენტო განაკვეთებზე გადაიყვანოს.

2020 წლის 13 ოქტომბერს ხელმოწერილი შესწორებათა წერილის მიხედვით, კომპანია და უფროსი გამსესხებლები შეთანხმდნენ, შესწორება შეიტანონ პროცენტის გადახდის თარიღებში, რომლებიც გათვალისწინებულია თავდაპირველი დაფინანსების ზოგადი ხელშეკრულებით, ერგბ-თან თავდაპირველი სასესხო ხელშეკრულებით და სსკ-თან თავდაპირველი სასესხო ხელშეკრულებით და ყოველწლიურად 15 აპრილისა და 15 ოქტომბრის ნაცვლად გადახდა მოხდეს ყოველი წლის 30 აპრილს და 30 ოქტომბერს. ახალი თარიღები ძალაშია 2021 წლის ოქტომბრიდან და სრულდება პროცენტის გადახდის თარიღით, რომელიც 2029 წლის აპრილში დადგება. 2020 წლის 18 დეკემბერს ხელმოწერილი შესწორებათა წერილის მიხედვით, კომპანია და უფროსი გამსესხებლები შეთანხმდნენ, შესწორება შეიტანონ ერგბ-ისა და სსკ-ის თითოეული სესხის მარჟაში და 2021 წლის 18 დეკემბრიდან, რომელიც ითვლება მარჟის შემცირების ძალაში შესვლის თარიღად, იგი შეამცირონ წლიურ ოთხ მთელ, ოცდახუთ მეასედ პროცენტამდე (4.25%). აღნიშნულმა შესწორებებმა მოდიფიკაციის გზით განაპირობა 15,128,449 ლარის მოგების აღიარება, რაც შესაბამისად აღიარდა 202 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშებაში.

2022 წლის 29 აპრილსა და 31 ოქტომბერს კომპანიამ განახორციელა სავალდებულო წინასწარი გადახდა (ჭარბი ფული - სავალდებულო წინასწარი გადახდა) უფროსი გამსესხებლის სესხის ძირ თანხაზე 70,525 აშშ დოლარისა და 1,600,630 აშშ დოლარის ოდენობით (2021: 16,200 და 716,705 აშშ დოლარი), რაც მოხდა 2017 წლის 12 აპრილს ხელმოწერილი შესწორებათა შეთანხმების მიხედვით.

2022 წლის 8 ნოემბერს კომპანიამ „საქართველოს ბანკთან" ხელი მოაწერა ხელშეკრულებას საბანკო სესხის თაობაზე 10,000,000 აშშ დოლარის (27,020,000 ლარი) ოდენობით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ სრულად აითვისა მოცემული საკრედიტო თანხა სს „იშბანკ თურქისა" და სს „იშბანკ ჯორჯიას" სესხების დაფარვაში, 10,000,000 აშშ დოლარის (27,020,000 ლარი) ოდენობით. სესხი მოკლევადიანია, გადასახდელია 1 წლის შემდეგ და კომპანია გეგმავს ამ სესხის რევოლვირებას ვადის ამოწურვისას. წარსულში კომპანიას რევოლვირებული აქვს წინა წლების ყველა საკრედიტო ხაზი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას შეუსრულებელი ჰქონდა დათქმა „სესხის მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტის" შესახებ, რომელიც დათქმულია 2011 წლის 22 ივნისს ერგბ-სა და სსკ-თან ხელმოწერილი ზოგადი პირობების ხელშეკრულებით. კომპანიას უფროსი გამსესხებლებისგან მოპოვებული აქვს წერილი, რომელშიც ისინი უარს ამბობენ დათქმის დარღვევის გამო ამოქმედებულ უფლებებზე.

13.აღებული სესხები (გაგრძელება)

აღებული სესხების მოძრაობა 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში იყო:

ქართულ ლარში	ერგბ	სსკ	საქართველოს ბანკი	იშბანკ თურქი	იშბანკ ჯორჯია	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2022	**142,839,351**	**116,800,879**	**-**	**18,702,460**	**12,471,871**	**290,814,561**
დამატება წლის განმავლობაში	-	-	27,291,200	-	-	27,291,200
წლიური პროცენტი (შენიშვნა 22)	8,558,859	7,009,134	251,549	695,571	490,803	17,005,916
გადახდილი პროცენტი	(7,077,982)	(5,796,957)	-	(795,781)	(554,446)	(14,225,166)
გადახდილი ძირი თანხა	(12,257,155)	(10,037,356)	-	(16,396,800)	(10,871,600)	(49,562,912)
საკურსო სხვაობის მოგება, წმინდა	(17,757,903)	(14,509,529)	(271,685)	(2,205,450)	(1,536,628)	(36,281,195)
2022 წლის 31 დეკემბერს	**114,305,170**	**93,466,171**	**27,271,064**	**-**	**-**	**235,042,405**

აღებული სესხების მოძრაობა 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში იყო:

ქართულ ლარში	ერგბ	სსკ	იშბანკ თურქი	იშბანკ ჯორჯია	საქართველოს ბანკი	AKAF	Total
ნაშთი 1 იანვარი 2021	**161,410,600**	**131,990,478**	**-**	**-**	**33,033,065**	**828,351**	**327,262,494**
დამატება წლის განმავლობაში	-	-	18,942,600	12,596,800	-	-	31,539,400
წლიური პროცენტი (შენიშვნა 22)	7,657,610	6,271,484	116,699	81,363	1,667,231	33,217	15,827,604
გადახდილი პროცენტი	(7,773,832)	(6,366,990)	-	-	(1,956,223)	(40,847)	(16,137,892)
გადახდილი ძირი თანხა	(10,261,724)	(8,403,304)	-	-	(31,492,000)	(785,700)	(50,942,728)
საკურსო სხვაობის მოგება, წმინდა	(8,193,303)	(6,690,789)	(356,839)	(206,292)	(1,252,073)	(35,021)	(16,734,317)
2021 წლის 31 დეკემბერი	**142,839,351**	**116,800,879**	**18,702,460**	**12,471,871**	**-**	**-**	**290,814,561**

მიმდინარე აღებული სესხების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებასთან მიახლოებულია. სამართლიანი ღირებულებები ეფუძნება საშუალო განაკვეთით გაანგარიშებული განაკვეთით 8.8% (2021: 4.4%) დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს და წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეორე დონეს.

14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გადასახდელები მომწოდებლების მიმართ	405,028	408,087
დარიცხული თანამშრომელთა ბენეფიტები	209,414	10,700
დარიცხული ხარჯები	62,354	118,132
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	**676,796**	**536,919**

15. შემოსავალი

ქართულ ლარში	2022	2021
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე	43,187,026	46,341,512
სულ შემოსავალი	43,187,026	46,341,512

16. მომსახურების ხარჯები

ქართულ ლარში	2022	2021
მართვის საფასური	621,410	674,111
დაზღვევის ხარჯები	483,745	557,000
ინფორმაცია, კონსულტაცია და სხვა პროფესიული ხარჯები	380,946	377,119
უსაფრთხოების ხარჯები	160,678	150,508
დისპეტჩერიზაციის, გადაცემისა და ელექტროენერგიის გაყიდვასთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	66,631	63,669
ტრანსპორტის ხარჯები	76,032	65,578
სხვა ხარჯები	6,010	4,357
სულ მომსახურების ხარჯები	1,795,452	1,892,342

17. პერსონალის ხარჯები

ქართულ ლარში	2022	2021
ხელფასები	3,213,746	3,170,717
თანამშრომელთა კვების ხარჯები	108,522	98,697
სადაზღვევო ხარჯები	36,042	31,424
თანამშრომელთა ტრენინგის ხარჯები	19,939	8,700
სულ პერსონალის ხარჯები	3,378,249	3,309,538

18. საგადასახადო ხარჯი

ქართულ ლარში	2022	2021
ქონების და მიწის გადასახადი	2,177,848	2,275,358
სხვა გადასახადები	35,938	3,403
სულ საგადასახადო ხარჯი	2,213,786	2,278,761

19. სხვა საოპერაციო ხარჯები

ქართულ ლარში	2022	2021
რემონტის ხარჯები	166,401	255,136
ენერგეტიკის მარეგულირებელი კომისიის რეგულირების ხარჯი	86,374	92,683
ავტომანქანისა და საწვავის ხარჯები	71,142	61,621
კომუნალური ხარჯები	32,525	43,743
კავშირგაბმულობის ხარჯები	19,646	19,219
საოფისე ხარჯები	15,597	12,586
ისტ ლიცენზიის ხარჯები	15,207	15,141
მივლინების ხარჯები	6,124	2,820
საქველმოქმედო ხარჯები	2,588	2,566
სხვა ხარჯები	46,288	27,562
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	**461,892**	**533,077**

20. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები

ქართულ ლარში	2022	2021
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	10,060,370	10,153,988
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	3,490	16,787
გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივების ცვეთა	205,824	155,333
სულ ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	**10,269,684**	**10,326,108**

21. ფინანსური შემოსავალი

ქართულ ლარში	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი	168,118	156,896
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება წმინდა	34,616,411	16,733,328
სულ ფინანსური შემოსავალი	**34,784,529**	**16,890,224**

22. ფინანსური ხარჯები

ქართულ ლარში	2022	2021
საპროცენტო ხარჯები (შენიშვნა 13)	17,005,915	15,827,604
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	35,976	38,061
ბანკის საკომისიო	225,155	85,135
სხვა ფინანსური ხარჯები	152,534	231,625
სულ ფინანსური ხარჯები	**17,419,580**	**16,182,425**

23. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებით, დასკვნებითა და სასამართლოს გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, ურთიერთსაწინააღმდეგო და მრავალგვარი ინტერპრეტაციის პოტენციალით იმის მიხედვით, თუ მას რომელი საგადასახადო ორგანო განმარტავს. ხშირად ადგილი აქვს საგადასახადო შემოწმებას სხვადასხვა სახელმწიფო ორგანიზაციის მხრიდან, რომელთაც აქვთ უფლებამოსილება, კომპანიებს დააკისრონ მძიმე ჯარიმები და პროცენტები. საგადასახადო წელი შეიძლება შემოწმდეს სამი მომდევნო კალენდარული წლის განმავლობაში, ზოგ შემთხვევაში კი - უფრო დიდი ხნის მანძილზეც.

ამ პირობებიდან გამომდინარე საქართველოში შეიძლება გაჩნდეს ისეთი საგადასახადო რისკები, რომლებიც არსებითად უფრო მძიმე იქნება, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მას დაფარული აქვს საგადასახადო ვალდებულებები შესაბამისი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური დასკვნებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების მისეული ინტერპრეტაციიდან გამომდინარე. თუმცა, სხვა ორგანოთა ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავებული აღმოჩნდეს და თუ ორგანოებმა თავისი ინტერპრეტაციით მუშაობა შეძლეს, ამის ეფექტი წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება მნიშვნელოვანიც აღმოჩნდეს.

საქართველოს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის 2021 წლის 25 მარტის ბრძანება M8628 თანახმად, სამსახურმა წამოიწყო კომპანიის კონტროლირებული ტრანზაქციების სამაგიდო აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2018 წლის 1 იანვრიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდს. 2021 წლის 30 დეკემბერს კომპანიამ მიიღო გადასახადის დაკისრების შუალედური აქტი. აღნიშნული აქტი ეხება კომპანიის საქმიანობას 2018 და 2019 წლებში. მის მიხედვით ჩანს, რომ შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა ჩათვალა, რომ კომპანიის მიერ მეკავშირე მხარე „AES Elektrik Enerjisi Toptan Satis A.S."-თვის (AES) გადახდილი ანაზღაურების თანხა მგოების განაწილება იყო და ის უნდა დაბეგრილიყო. დამატებითმა გადასახადმა და ჯარიმებმა მთლიანად 684,784 ლარი შეადგინა. შემოსავლების სამსახურმა ჩათვალა, რომ ეს გადახდილი ანაზღაურება მეკავშირე მხარეებს შორის განხორციელებული საქმიანი ტრანზაქციის პირობების დაუკმაყოფილებლობის გამო, განსხვავდება დამოუკიდებელი, რაციონალურად მოქმედი მხარეების ტრანზაქციისგან. კომპანია არ ეთანხმება აქტში მოცემულ გადასახადის დარიცხვას, ისევე როგორც საგადასახადო მოთხოვნის დოკუმენტში ნაჩვენებ დამატებით თანხებს. შესაბამისად, კომპანიამ შემოსავლების სამსახურში, შემდგომში კი ფინანსთა სამინისტროში გაასაჩივრა აქტი და მოითხოვა ბრძანების გაუქმება. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღისათვის შემოსავლების სამსახურს შემოწმების პროცესი არ დაუსრულებია.

სამართლებრივი დავები. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართლებრივ დავაში. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანიას არ ეკისრება რაიმე არსებითი სახის დაურიცხავი ზარალი და შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ შეუქმნია.

გარემოს დაცვა. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ახლახანს დაიწყო და სახელმწიფო ორგანოთა მხრიდან აღსრულების პრაქტიკა მუდმივად იცვლება. კომპანია პერიოდულად ამოწმებს გარემოსდაცვითი რეგულაციების დაცვის მხარეს. ვალდებულებათა დადგენისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას არსებული რეგულაციების აგრეთვე სამოქალაქო პროცესებისა თუ კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, სარწმუნოდ არ იზომება, თუმცა, შეიძლება მნიშვნელოვანიც აღმოჩნდეს. არსებულ აღსრულების გარემოში, მოქმედი კანონმდებლობის საფუძველზე, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მიყენებული ეკოლოგიური ზიანით გამოწვეული მნიშვნელოვანი ვალდებულებები არ გააჩნია.

ურთიერთგაგების მემორანდუმით წაკისრი ვალდებულებები. 2007 წლის 29 მაისს კომპანიამ და საქართველოს მთავრობამ ხელი მოაწერეს ურთიერთგაგების მემორანდუმს საქართველოს სამცხე-ჯავახეთის რეგიონში, მდინარე ფარავანზე 87 მეგავატიანი ჰიდროელექტრო სადგურის მშენებლობის თაობაზე.

აღნიშნული მემორანდუმის მიხედვით, კომპანია ვალდებულია, ზამთრის სამი თვის (დეკემბერი-თებერვალი) განმავლობაში გენერირებული ელექტროენერგია ელექტროსისტემის კომერციულ ოპერატორს მიყიდოს მინიმალურ გარანტირებულ ფასად 4.7 აშშ ცენტი/კილოვატსაათი.

მემორანდუმის მოქმედების ვადის ამოწურვის შემდეგ (სანამ კომპანია მთლიანად არ ამოიღებს მემორანდუმის ფარგლებში ჩადებულ ინვესტიციას, მაგრამ არა უმეტეს 15 წლის განმავლობაში ჰესის მშენებლობის შეკვეთიდან), ზემოაღნიშნული შეზღუდვები მოიხსნება და კომპანიას უფლება ექნება, თავისუფლად გაყიდოს ან/და ექსპორტზე გაიტანოს მის მიერ გენერირებული მთელი ელექტროენერგია თავისსავე პირობებზე და მესამე მხარეებსა და ქვეყნებში.

23.პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

2020 წლის 28 თებერვალს კომპანიამ ხელი მოაწერა 2009 წლის 27 მაისს საქართველოს მთავრობასთან გაფორმებული ურთიერთგაგების მემორანდუმის დამატებას, რომლითაც კომპანიამ აიღო ვალდებულება, 2020-2024 წლებში გაეყიდა მთლიანი ფაქტობრივად გენერირებული ელექტროენერგია ექსკლუზიურად ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორისთვის.

საანგარიშო თარიღის მდგომარეობით, კომპანია სრულად აკმაყოფილებდა აღნიშნულ საინვესტიციო ვალდებულებებს.

ფინანსური დათქმების დაცვა. კომპანიას ეკისრება გარკვეული ფინანსური დათქმები, რომლებიც პირველ რიგში დაკავშირებულია ერგბ-სა და სსკ-გან აღებულ სესხებთან. ამ პირობების დაუცველობამ შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისათვის უარყოფითი შედეგების დადგომა, მათ შორის აღებული სესხის ღირებულების გაზრდა და დეფოლტის გამოცხადება (შენიშვნა 13). 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ერგბ-სა და სსკ-ის წინაშე აღებული დათქმები შესრულებული არ იყო. კომპანიას ამასთან დაკავშირებით მიღებული აქვს უარის წერილი.

24. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია რისკებს განიხილავს ფინანსური (საკრედიტო, საბაზრო, სავალუტო, ლიკვიდობისა და საპროცენტო განაკვეთის) და სამართლებრივი რისკების ჭრილში. კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის უმთავრესი ამოცანაა რისკის საზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკდამოკიდებულება ამ ფარგლებში შენარჩუნდეს. კომპანია ამჟამად მუშაობს მისი ფინანსური და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციების შემუშავებაზე. კომპანიაში ამჟამად არსებული პრაქტიკა, მათ შორის, მოწილე კომპანიის მხრიდან განხორციელებული ზედამხედველობა და ახალი ინიციატივები, მიზნად ისახავს ისეთი შიდა პოლიტიკებისა და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების უზრუნველყოფას, რომლებიც მინიმუმამდე შეამცირებს ფინანსურ და სამართლებრივ რისკებს მიმდინარე და სამომავლო პერიოდებში.

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც არის იმის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთერთი მხარე, ვალდებულების შეუსრულებლობიდან გამომდინარე, გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს.

საკრედიტო რისკდამოკიდებულება წარმოიშობა კომპანიის საქონლის საკრედიტო პირობებით გაყიდვიდან და კონტრაგენტებთან ფინანსური აქტივების უზრუნველმყოფი სხვა ტრანზაქციებიდან.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზეგავლენა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ბიზნესზე მოქმედი ერთერთი უმსხვილესი რისკი; ამდენად, მენეჯმენტი ყურადღებით მართავს საკრედიტო რისკის გამოვლინებას.

საკრედიტო რისკის შეფასება მისი მართვის მიზნით რთული პროცესია და მოდელების გამოყენებას გულისხმობს, რადგან რისკი ცვლადია ბაზრის პირობების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებისა და დროის გასვლის შესაბამისად. აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება აგრეთვე მოიცავს დეფოლტის ალბათობის, შესაბამისი ზარალის კოეფიციენტებისა და კონტრაგენტებს შორის დეფოლტების კორელაციის გაანგარიშებას.

რისკის ლიმიტები. კომპანია საკრედიტო რისკის სტრუქტურიზებას ახდენს ერთ მსესხებელთან ან მსესხებელთა ერთ ჯგუფთან მიმართებაში, აგრეთვე გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებზე მისაღები რისკის ოდენობებზე ლიმიტების დაწესებით. პროდუქტებისა და დარგის მიხედვით საკრედიტო რისკის დონეზე რისკის ლიმიტებს მენეჯმენტი რეგულარულად ამტკიცებს. ამგვარი რისკები ყურადღებიან მონიტორინგს ექვემდებარება და ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად გადაიხედება.

საზოგადოდ, სავაჭრო მოთხოვნებზე უზრუნველყოფის მოთხოვნა არ ხდება. კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები ერთი კლიენტის - ესკოს მიმართ არსებობს.

24.ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მსზ მოდელებში ჩადებული ფორვარდული ინფორმაცია. მსზ-ის შეფასებაში გათვალისწინებულია დასაბუთებული ფორვარდული ინფორმაცია. კომპანიამ გამოყო რამდენიმე ძირეული ეკონომიკური ცვლადი, რომლებიც შეესაბამება საკრედიტო რისკისა და მსზ ხდომილებებს. ეკონომიკური ცვლადების პროგნოზებს („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი") თავად კომპანია ადგენს. პროგნოზი არის მომდევნო ხუთი წლის განმავლობაში მოსალოდნელი მაკრო-ეკონომიკური განვითარების მისეული შეფასება. კომპანია აანალიზებს იმ ქვეყნების მაკრო-ფაქტორებს, სადაც ის მომსახურებას ჰყიდის. 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მოთხოვნების სრული ოდენობა არის ადგილობრივი კლიენტის - ესკო-ს მიმართ. კომპანიამ გააანალიზა საქართველოს მაკრო-ეკონომიკური სცენარები და შესაბამისი კოეფიციენტები სებ-ის გამოქვეყნებული ანგარიშის მიხედვით. კომპანიის დებიტორთა წარსული ქცევის გათვალისწინებით, კომპანიამ დაადგინა, რომ მშპ და გაცვლითი კურსი ყველაზე მნიშვნელოვანი ფაქტორია, რომელიც მოთხოვნების ამოღებაზე მოქმედებს და, შესაბამისად, გააკეთა ისტორიული ზარალის განაკვეთების კორექტირება ამ ფაქტორებში მოსალოდნელი ცვლილებების მიხედვით.

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს გამოყენებულ მეთოდოლოგიასა და გაკეთებულ დაშვებებს შეფასებულ და რეალურ საკრედიტო ზარალს შორის სხვაობის შემცირების მიზნით.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკდამოკიდებულება აქტივების კლასის მიხედვით ასეთია:

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 9)	3,004,138	3,424,772
დეპოზიტები ბანკებში (შენიშვნა 10)	3,790,414	6,664,515
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 11)	1,739,726	1,451,345
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკდამოკიდებულება	**8,534,278**	**11,540,632**

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები ძირითადად დაკავშირებულია ღია სავალუტო პოზიციებთან, რომლებზეც ბაზრის ზოგადი და სპეციფიური მოძრაობის ეფექტი ვრცელდება. დირექტორთა საბჭო ადგენს რისკის მისაღებ დონეს და შემდეგ თავის შეხედულებისამებრ უწევს მას მონიტორინგს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ აღმოფხვრის მისაღებ დონეზე მეტი ზარალის შემთხვევებს შედარებით მნიშვნელოვანი უარყოფითი საბაზრო ცვლილებების პირობებში.

საბაზრო რისკების მიმართ ქვემოთ მოცემული მგრძნობიარობა ეფუძნება ერთი ფაქტორის ცვლილებას სხვა ფაქტორების უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ამგვარი მდგომარეობა ნაკლებად სავარაუდოა და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება შეიძლება ერთმანეთთან კორელაციაში იყოს. ასეთია, მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება და ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილება.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის იმის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიცვლება ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების პარალელურად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო რისკდამოკიდებულება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

	31 დეკემბერი 2022			*31 დეკემბერი 2021*		
ქართულ ლარში	*ფულადი ფინანსური აქტივები*	*ფულადი ფინანსური ვალდებულებები*	*წმინდა საბალანსო პოზიცია*	*ფულადი ფინანსური აქტივები*	*ფულადი ფინანსური ვალდებულებები*	*წმინდა საბალანსო პოზიცია*
ქართული ლარი	3,815,077	(459,462)	3,355,615	3,823,232	(270,119)	3,553,113
აშშ დოლარი	4,718,868	(235,389,173)	(230,670,305)	7,717,178	(291,257,303)	(283,540,125)
ევრო	9	(309,716)	(309,707)	-	(506,209)	(506,209)
თურქული ლირა	324	(2,494)	(2,170)	222	-	222
სულ	8,534,278	(236,160,845)	(227,626,567)	11,540,632	(292,033,631)	(280,492,999)

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია მოგების, ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულ შესაძლო ცვლილებებზე კომპანიის ფუნქციონალურ

ვალუტასთან მიმართებაში, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი შენარჩუნებულია მუდმივად: აშშ დოლარში დენომინირებული ფულისა და ფულის ეკვივალენტების, საბანკო დეპოზიტების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანით გამოწვეული ზარალი / მოგება.

საქართველოში ფინანსური ინსტრუმენტების განუვითარებელი ბაზრის გამო, მენეჯმენტი არ ახდენს კომპანიის სავალუტო რისკის ჰეჯირებას.

ქართული ლარი	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(46,134,061)	(56,708,025)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	46,134,061	56,708,025

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიაზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი მოქმედებს იმდენად, რამდენადაც კომპანიაში შემავალი პირები სახსრებს სესხულობენ როგორც ფიქსირებული, აგრეთვე ცვლადი საპროცენტო განაკვეთებით. ამ რისკს კომპანია მართავს ამ ორი ტიპის განაკვეთებით სესხის აღების სათანადო ბალანსის დაცვით.

კომპანიის დამოკიდებულება ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე მოქმედ საპროცენტო განაკვეთებზე აღწერილია წინამდებარე შენიშვნის ლიკვიდობის რისკის მართვის ქვეთავში.

ქვემოთ მოცემული მგრძნობიარობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საპროცენტო განაკვეთების მიმართ დამოკიდებულების საფუძველზე. ცვლად-განაკვეთიანი ვალდებულებების შემთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს დასაფარი ვალდებულების ოდენობა დასაფარი იყო მთელი წლის განმავლობაში. უმაღლესი ხელმძღვანელობისათვის წარსადგენ მოხსენებებში გამოიყენება 100 საბაზო ქულიანი (1%) ზრდა ან კლება და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას საპროცენტო განაკვეთების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილების თაობაზე.

საპროცენტო განაკვეთების 100 საბაზო ქულით მეტობის/ნაკლებობის შემთხვევაში, ყველა სხვა ცვლადის მუდმივობის პირობებში:

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოგება დაიკლებდა/გაიზრდებოდა 2,676,325 ლარით (2021: 2,926,275 ლარი). ეს ძირითადად აიხსნება კომპანიის დამოკიდებულებით ცვლადი განაკვეთების მიმართ.

კომპანიის მგრძნობელობა საპროცენტო განაკვეთების მიმართ მიმდინარე წელს შემცირდა ეს ძირითადად გამოწვეული იყო ცვლადგანაკვეთიანი სავალო ინსტრუმენტების მოცულობის კლებით.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიას გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულება. კომპანიას ყოველდღიურად უხდება არსებული ფულადი რესურსების გამოყენება. ხელმძღვანელობა აკვირდება კომპანიის ფულადი ნაკადების მიმდინარე თვიურ პროგნოზებს.

კომპანია ლიკვიდობის რისკს მართავს აქციონერების კაპიტალის შენატანებისა და ერგბ-ისა და სსკ-ის სესხების აღების საშუალებით. კომპანიის ლიკვიდობის რეზერვი მოიცავდა ბანკის დეპოზიტებსა (შენიშვნა 10) და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს (შენიშვნა 11).

24.ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია დარჩენილი საკონტრაქტო ვადიანობით გაანალიზებული ვალდებულებები. ცხრილში განმარტებული თანხები წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მათ შორის, მთლიან სასესხო ვალდებულებებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნაჩვენებისგან განსხვავდება, რადგან ეს უკანასკნელი დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს ეფუძნება. თუ გადასახდელი თანხა ფიქსირებული არ არის, ნაჩვენები ოდენობა დგინდება საანგარიშო დღეს არსებული პირობების გათვალისწინებით.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გადახდები კონვერტირდება საანგარიშო დღეს არსებული სპოტური კურსით.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბერს შემდეგია:

ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვე - 5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
ვადიანი სესხები	-	-	(59,516,957)	(149,800,815)	(60,771,954)	(270,089,726)
საიჯარო ვალდებულებები	(41,010)	(28,405)	(67,535)	(276,564)	(1,155,360)	(1,568,874)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(405,028)	(209,414)	(62,354)	-	-	(676,796)
სულ მომავალი გადახდები	(446,038)	(237,819)	(59,646,846)	(150,077,379)	(61,927,314)	(272,335,396)

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბერს შემდეგია:

ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვე - 5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
ვადიანი სესხები	-	-	(62,247,531)	(166,099,007)	(117,218,845)	(345,565,383)
საიჯარო ვალდებულებები	(49,459)	(33,786)	(133,392)	(472,391)	(1,169,280)	(1,858,308)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(408,087)	(59,080)	(36,819)	(32,933)	-	(536,919)
სულ მომავალი გადახდები	(457,546)	(92,866)	(62,417,742)	(166,604,331)	(118,388,125)	(347,960,610)

25. კაპიტალის მართვა

კომპანიის ამოცანები კაპიტალის მართვის პროცესში არის კომპანიის უწყვეტი საწარმოს პრინციპით ფუნქციონირების უზრუნველყოფა აქციონერთა უკუგების გარანტირების მიზნით და ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნება კაპიტალის ღირებულების შემცირების მიზნით. ჰეს-ის მშენებლობის დაფინანსების მთავარი წყაროა კომპანიის კაპიტალი.

26. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების შეფასება ანალიზდება რეალური ღირებულების იერარქიაში დაკავებული დონით: (1) პირველი დონე არის შეფასება კვოტირებული ფასებით (არაკორექტირებული) იდენტური აქტივებისა თუ ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე, (2) მეორე დონის შეფასება არის შეფასების ტექნიკა, სადაც ყველა მნიშვნელოვან მონაცემზე დაკვირვება აქტივებისა და ვალდებულებების შემთხვევაში შესაძლებელია პირდაპირ (ანუ ფასებით) ან ირიბად (ანუ ფასების გავლით), და (3) მესამე დონის შეფასება არის ისეთი შეფასება, რომელიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისას იყენებს რეალური ღირებულების იერარქიაზე დაფუძნებულ შეფასებებს. თუ რეალური ღირებულების შეფასებაში გამოყენებულია დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებსაც მნიშვნელოვნად კორექტირება ესაჭიროება, ეს შეფასება მესამე დონისაა. შესაფასებელი მონაცემის მნიშვნელობა დგინდება რეალური ღირებულების შეფასებით მთლიანობაში.

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

	31 დეკემბერი 2022				31 დეკემბერი 2021			
ათულ ლარში	1-ლი დონე	მე-2 დონე	ე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონე	მე-2 დონე	ე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
ივები								
ული და ფულის ეკვივალენტები	1,739,726	-	-	1,739,726	1,451,345	-	-	1,451,345
ბანკო დეპოზიტები	3,790,414	-	-	3,790,414	6,664,515	-	-	6,664,515
ვაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	3,004,138	-	3,004,138	-	3,424,772	-	3,424,772
ღ აქტივები	5,530,140	3,004,138	-	8,534,278	8,115,860	3,424,772	-	11,540,632
ალდებულებები								
აღებული სესხები	-	235,042,404	-	235,042,404	-	290,814,561	-	290,814,561
საიჯარო ვალდებულებები	-	441,646	-	441,646	-	682,151	-	682,151
ხვა ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	676,796	-	676,796	-	536,919	-	536,919
ულ ვალდებულებები	-	236,160,846	-	236,160,846	-	292,033,631	-	292,033,631

მე-2 და მე-3 დონეების რეალური ღირებულებები დადგინდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკით. იმ ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც აქტიურ ბაზარზე არ კვოტირდება, შეფასდა, როგორც საბალანსო ღირებულების ტოლი. არაკვოტირებული ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასდა სავარაუდოდ მისაღები სამომავლო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებული იყო მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება იმ სამომავლო ფულად სახსრებს, რომლებსაც კომპანია სავარაუდოდ მიიღებს და რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მქონე ახალ ინსტრუმენტებს ერიცხება. დისკონტირების განაკვეთები გამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, მოკლე ვადიანობის გამო, უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

26.ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება იმ სამომავლო ფულად სახსრებს, რომლებსაც კომპანია სავარაუდოდ მიიღებს და რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მქონე ახალ ინსტრუმენტებს ერიცხება. დისკონტირების განაკვეთები გამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, მოკლე ვადიანობის გამო, უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

27. ფინანსური ინსტრუმენტების წარმოდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით

შეფასების მიზნებისათვის, სტანდარტი ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები" ფინანსურ აქტივებს ჰყოფს შემდეგ კატეგორიებად: (ა) მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები; (ბ) სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული სავალო ინსტრუმენტები; (გ) სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული კაპიტალის ინსტრუმენტები; და (დ) ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. აქედან პირველი ორ ქვეკატეგორიად იყოფა: (1) აქტივები, რომლებიც ყოველთვის მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აისახება და (2) აქტივები, რომლებიც პირს ამ კატეგორიაში შეჰყავს თავდაპირველი ან შემდგომი აღიარებისას. გარდა ამისა, ცალკე კატეგორიად გამოიყოფა ფინანსური იჯარის მოთხოვნები. კომპანიის კუთვნილი ყველა ფინანსური აქტივი ხვდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომ კი - ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ კატეგორიაში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების სხვა მხარეზე გადასატანად ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, იმის მიუხედავად, ფასი ხილულია თუ სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ღირებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას, თუ ბაზრის მონაწილეებიც გაითვალისწინებდნენ ამ ფაქტორებს შეფასების თარიღისთვის მისი შეფასების დროს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულება შეფასების ანდა განმარტების მიზნებისთვის განიმარტება აღნიშნულ საფუძველზე.

გარდა ამისა, სამართლიანი ღირებულების შეფასება კატეგორიებად იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებად, იმის მიხედვით, რამდენად ხილულია შეფასება და რა მნიშვნელობა აქვს მონაცემებს მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრაში:

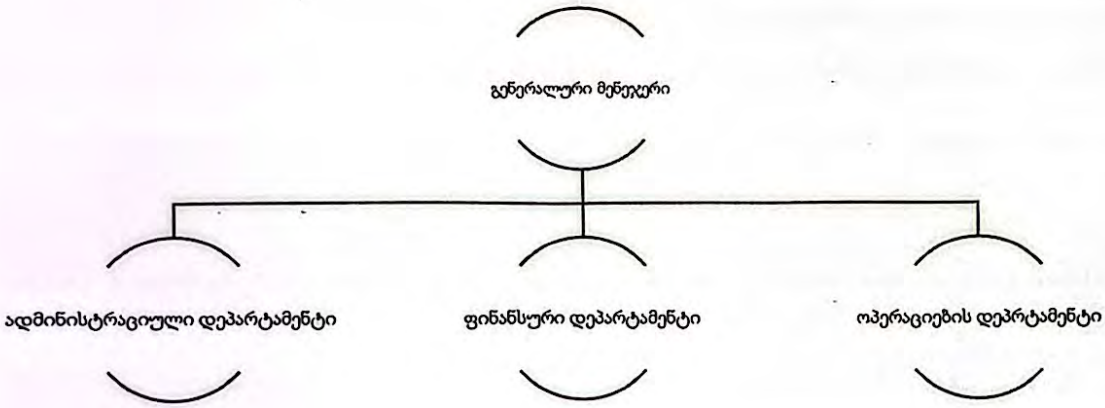
- 1-ელი დონის შეფასებას წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე);
- მე-2 დონის შეფასებაა წარმოადგენს ის შეფასება, რომელში გამოყენებული მონაცემებიც პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის;
- მე-3 დონის კომპონენტებზე ბაზარზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

მმართველობის ანგარიში

კომპანიის შესახებ

კომპანია ოპერირებს ჰიდროელექტროსადგურს (ჰესი) მდინარე ფარავანზე, სამცხე-ჯავახეთის რეგიონში. კომპანია ამუშავებს ფარავანჰესს, რომელიც 2014 წელს უნიკალური პროექტი იყო საქართველოში. ჰესი მოიცავს 14 კმ სიგრძის სადერივაციო გვირაბს, რომლის მეშვეობითაც მდინარე ფარავანი მდინარე მტკვარში ჩაედინება, სოფელ ხერთვისში. ფარავანის ჰიდრო პროექტი ასევე მოიცავს 33 კმ სიგრძის 220 კვ ძაბვის გადამცემ ხაზს. გადამცემი ხაზი გადის ახალციხის ქვესადგურთან, რომელიც უკავშირდება შავი ზღვის გადამცემ ხაზს, მაღალი ძაბვით 400/500 კვ. ეს ხაზი აკავშირებს საქართველოს თურქეთთან.

კომპანია დაყოფილია სამ განყოფილებად: ადმინისტრაციული, ფინანსური და ოპერაციული. ადმინისტრაციული და ფინანსური განყოფილებები მდებარეობს თბილისში, მთავარ ოფისში, ოპერაციული განყოფილება კი მდებარეობს ასპინძის რაიონის სოფელ ხერთვისში (ფარავანჰესის ტერიტორია). 2022 წელს, კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 38 ადამიანი (2021: 37).



ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები

ფინანსური ინდიკატორები

2022 წელს, კომპანიას არ გაუკეთებია მნიშვნელოვანი შენაძენი ძირითადი საშუალებების თვალსაზრისით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს აღემატება 43,655,536 ლარით. მიმდინარე ვალდებულებები მოიცავს მოკლევადიან სესხებსა და მათზე გადასახდელ პროცენტს „საქართველოს“ მიმართ 27,271,064 ლარის ოდენობით; სსკ-სა და ერგგ-ის გრძელვადიანი სესხის მოკლევადიან ნაწილსა და შესაბამის პროცენტს 25,400,621 ლარის ოდენობით. დეტალები საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტის და უწყვეტი საწარმოს შესახებ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

კომპანიის ამჟამინდელი აქტივები ძირითადად მოიცავს ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს, საბანკო დეპოზიტებს, ესკოს მიმართ არსებულ მოთხოვნებსა და მარაგებს. კომპანიის მარაგები ძირითადად შედგება ჰესის კომპონენტის აღჭურვილობის სათადარიგო ნაწილებისგან. შიდა პოლიტიკის თანახმად, კომპანიას აქვს მარაგების მინიმალური და მაქსიმალური დონე, რომელიც განსაზღვრულია კონკრეტული სათადარიგო ნაწილებისთვის.

კომპანიის საქმიანობის მთავარ ფინანსურ ინდიკატორად ითვლება EBITDA ზღვარი, ელექტროენერგიის გენერაცია და საოპერაციო ხარჯები. 2022 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა 43,187,026 ლარი, რაც 2021 წელთან შედარებით 7%-ით ნაკლებია. კლების მთავარი მიზეზია ქართული ლარის გამყარება აშშ დოლარის მიმართ, რადგან ყოველთვიური გაყიდვები დენომინირებულია დოლარში და კონვერტირდება თვის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით. კილოვატ/საათის თვალსაზრისით, ელექტროენერგიის გენერირება წინა წელთან შედარებით 5%-ითაა გაზრდილი. EBITDA ზღვარი შემცირდა და 2022 წელს 82% შეადგინა (2021: 84%).

საოპერაციო ხარჯების თვალსაზრისით, მომსახურების ხარჯები წინა წელთან შედარებით შემცირდა 5%-ით, ხოლო პერსონალის ხარჯები 2%-ით გაიზარდა.

ქართული ლარის გაცვლითი კურსის ცვლილებამ აშშ დოლართან მიმართებაში (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.7020; 2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) დადებითი გავლენა მოახდინა 2022 წლის შედეგებზე. წმინდა სავალუტო მოგებამ შეადგინა 34,616,411 ლარი 2021 წელთან შედარებით. ეს შედეგი ძირითადად გამოწვეულია კომპანიის დოლარში დენომინირებული გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხების გადაფასებით.

არაფინანსური ინდიკატორები

ოპერაციული ინდიკატორები

ჰიდროელექტროსადგურები: ხასიათდება ეფექტურობის 2 ინდიკატორით (ელექტრომექანიკური და ჰიდრომექანიკური მოწყობილობების მაჩვენებლები):

- ***დატვირთვის ფაქტორი:*** ანუ წმინდა სიმძლავრის ფაქტორი არის ფაქტობრივი ელექტრული ენერგიის გამომუშავების თანაფარდობა მოცემულ პერიოდში მაქსიმალური ელექტრული ენერგიის გამომუშავებასთან ამ პერიოდის განმავლობაში.
- ***ხელმისაწვდომობის ფაქტორი:*** არის იმ დროის ის ოდენობა, რომლის საშუალებითაც ჰესს შეუძლია ელექტროენერგიის წარმოება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, რომელიც გაყოფილია დროზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ფარავანჰესის ეფექტურობის ორი ინდიკატორი ოპერაციული პერიოდის განმავლობაში:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
დატვირთვის ფაქტორი	53.9%	56.0%	50.3%	53.0%	49.2%	42.5%	44.3%	46.4%
ხელმისაწვდომობის ფაქტორი	98.8%	99.3%	99.8%	99.7%	99.8%	99.1%	98.8%	99.6%

სოციალური პროექტები

გასული წლების მსგავსად, ურბან ენერჯი 2022 წელსაც მონაწილეობდა სოციალურ პროექტებში. კომპანია წლის განმავლობაში პერიოდულად ახორციელებს სოფლის ტერიტორიის დამასუფთავებელ ღონისძიებას. კომპანია ასევე ეხმარება ხერთვისის საჯარო სკოლის სტუდენტებს, მან დააფინანსა ექსკურსია, შეიძინა სასკოლო მასალები და საახალწლო საჩუქრები 2022 წელს.

ურბან ენერჯი არის ქართველ და თურქი ბიზნესმენთა ასოციაციის წევრი და მონაწილეობს საქველმოქმედო ან სხვა ღონისძიებებში, რომელიც აახლოვებს ასოციაციის ქართველ და თურქ წევრებს.

კომპანია გეგმავს გააგრძელოს მონაწილეობა სოციალურ პროექტებში, განსაკუთრებით ასპინძის რეგიონში.

გარემოს დაცვა და უსაფრთხოება

გარემოს დაცვა და უსაფრთხოება მნიშვნელოვან როლს ასრულებს კომპანიის საქმიანობაში. დიდი ყურადღება ეთმობა აღნიშნულ საკითხებს ერგბ-სა და სსკ-ის მხრიდან და მკაცრად რეგულირდება მთავრობის მიერ.

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

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

ჩვეულებრივ, ფრინველებზე დაკვირვებას ახორციელებს კომპანიის გარემოს დაცვის სპეციალისტი, გადამცემი ხაზის მიმდებარე ტერიტორიებზე დაკვირვებისა და მეზობელი სოფლების მაცხოვრებლების გამოკითხვის საფუძველზე, ფრინველების სიკვდილიანობასთან დაკავშირებით. დაკვირვების შედეგად არცერთი უჩვეულო შემთხვევა არ გამოვლენილა.

ნაგავი და მყარი ნარჩენები ჰესების ტერიტორიიდან რეგულარულად გააქვთ შესაბამის მხარეებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების საფუძველზე. სახიფათო ნარჩენებისთვის გათვალისწინებულია ცალკე საცავი და გარკვეულ დონემდე დაგროვების შემდეგ შესაბამის სერთიფიცირებულ კომპანიას გააქვს. მდინარის წყლის ქიმიური ანალიზი კეთდება საქართველოს გარემოს ეროვნულ სააგენტოსთან გაფორმებული

ხელშეკრულების საფუძველზე. ასევე, ყოველწლიურად, სასმელი წყლის კვლევა საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტროს ლაბორატორიაში ხდება.

მინიმალური ბიოლოგიური ნაკადის შეფასების მიზნით, ჰესზე აშენდა წყლის დონის საზომი სისტემა. კონკრეტული სტრუქტურა შექმნილია ზუსტი მონაცემების მისაღებად. წყლის დონის და ნაკადის მონაცემები გამოითვლება მთელი წლის განმავლობაში. მონაცემები ინახება სპეციალურ მონაცემთა მრიცხველში და მოდემის საშუალებით იგი გადაეცემა ჰესის სკადას სისტემას.

მენეჯმენტი პერიოდულად ხვდება საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს, ასპინძის და ახალციხის მუნიციპალიტეტებს, ასევე ადგილობრივ მოსახლეობას. მათ არანაირი სარჩელი ან წერილობითი საჩივარი არ მიუღიათ.

კომპანია იყენებს მრავალფეროვან სადაზღვეო პროდუქტს, როგორებიცაა დანადგარების დაზიანებისა და ბიზნესის შეფერხების ყოვლისმომცველი დაზღვევა, ზოგადი პასუხისმგებლობის დაზღვევა, პოლიტიკის ძალადობის დაზღვევა, დამსაქმებლის პასუხისმგებლობის დაზღვევა, თაღლითური აქტებისგან დაზღვევა, ჯანმრთელობის დაზღვევა, ავტომობილების დაზღვევა, სათაო ოფისის ქონების დაზღვევა.

რისკები და განუსაზღვრელობები

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს და პრიორიტეტებს ანიჭებს რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ბიზნესთან და ინდუსტრიასთან და თან ახლავს რესურსების კოორდინირებულ და ეკონომიკურ გამოყენებას გავლენის შემცირების, მონიტორინგისა და კონტროლის მიზნით.

2008 წლის 1 აგვისტოს შემდეგ აშენებული ელექტროსადგურის ტარიფები არ რეგულირდება. მათ ელექტროენერგიით ვაჭრობა ეძლევათ თავისუფალი (დარეგულირებული) ტარიფით. ფარავანჰესიც ამ ტიპის ელექტროსადგურებს მიეკუთვნება. კომპანიას გაფორმებული აქვს 49 წლიანი ხელშეკრულება ელექტროენერგიის გადამცემი / დისპეტჩერიზაციის მომსახურებაზე სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემასთან (სსე), შპს „ენერგოტრანსთან“ და შპს „საქრუსენეროგოსთან“ ელექტროენერგიის ექსპორტზე ახალი ელექტროგადამცემი ხაზის მეშვეობით გატანისთვის (მესხეთის 400 კვ ძაბვის გადამცემი ხაზით).

ახალი ელექტროგადამცემი ხაზის პრიორიტეტულობა და უპირატესობა განისაზღვრება შემცირების თანმიმდევრობით (ა, ბ, გ და დ კატეგორიები). რადგანაც ფარავანჰესი აშენებულია 2010 წლის შემდეგ, ჰესი მიეკუთვნება ბ კატეგორიას.

2023 წელს მოსალოდნელია საქართველოში ელექტროენერგიის მოხმარების ზრდა 3,3%-ით, რაც განისაზღვრა საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების მინისტრის ბრძანება #1-1/5530ის მიხედვით, რომლითაც 2022 წლის 26 დეკემბერს დამტკიცდა 2023 წლის ელექტროენერგიის წლიური საპროგნოზო ბალანსი. საპროგნოზო წლიური ბალანსის მიხედვით, 2023 წელს მთლიანი მოთხოვნის 67%-ს დააკმაყოფილებს ჰიდროგენერაცია, 18%-ს - თბოელექტრო სადგურები, 0.5%-ს - ქარის ტურბინები, ხოლო დანარჩენი შეივსება იმპორტით (14.5%).

2016-2020 წლების განმავლობაში თურქეთის ბაზარზე ფასების შემცირებამ და მერყეობამ შეამცირა თურქეთში ელექტროენერგიის ექსპორტიორი კომპანიების რაოდენობა. ამ მიმართულებით მთავარი ექსპორტიორები არიან ის კომპანიები, რომელთაც განსაკუთრებული წვდომა აქვთ საქართველოსა და თურქეთის დამაკავშირებელ გადამცემ ხაზ „მესხეთზე“. მათ შორისაა ურბან ენერჯი. 2016, 2017, 2018 და 2019 წლების განმავლობაში კომპანიას ეს პრიორიტეტული უფლება საექსპორტოდ არ გამოუყენებია, გარდა მაისი-ივლისის პერიოდისა, რათა ერთ კილოვატ/საათზე მაღალი შემოსავალი უზრუნველეყო. მნიშვნელოვან ფაქტორს წარმოადგენდა თურქული ლირის დევალვაცია აშშ დოლარის მიმართ, რადგან ექსპორტის შემთხვევაში, თურქულ ლირაში ცვალებადი ელექტროენერგიის საზღაური საბოლოოდ კონვერტირდება აშშ დოლარში. გარდა ამ რისკ ფაქტორებისა, ადგილობრივად გაზრდილი ხარჯები (ელექტროენერგიის ექსპორტთან დაკავშირებით) ასევე დიდ როლს ასრულებს გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

ზემოაღნიშნული რისკების შემცირების მიზნით კომპანიამ მიაღწია შეთანხმებას და 2020 წლის 28 თებერვალს საქართველოს მთავრობასთან ხელი მოაწერა ურთიერთგაგების მემორანდუმის დამატებას, რაც ითვალისწინებს ფაქტობრივად გენერირებული ელექტროენერგიის 2020-2024 წლებში მთლიანად გაყიდვას საქართველოში. გასაყიდი ფასი ყოველ შეთანხმებულ თვეში ფიქსირდება აშშ დოლარში.

ყოველთვიური საშუალო ბაზრის საკლირინგო ფასი თურქეთში 2021 წლის USc 5.6 კვტ/სთ-დან 2022 წელს USc 15.1 კვტ/სთ-მდე გაიზარდა. ყველაზე მაღალი ფასი ბაზარზე დაფიქსირდა 2022 წლის სექტემბერში და შეადგინა USc 21.3 კვტ/სთ. ეს ზრდა პირველ რიგში განაპირობა ბუნებრივი გაზის ფასების გლობალურმა ზრდამ მიმდინარე ენერგეტიკული კრიზისის პირობებში და თურქეთის მიერ გაზზე მომუშავე თბოელექტროსადგურების დიდმა გამოყენებამ. ამის საპირისპიროდ, საქართველოში ელექტროენერგიის ფასები ბევრად ნაკლებად გაიზარდა. ამდენად, საქართველოს ენერგოკომპანიები ძალიან მოწოდებულნი იყვნენ, წარმოებული ელექტროენერგია ადგილობრივ მომხმარებლებზე მიყიდვის ნაცვლად თურქეთის ბაზარზე გაეტანათ.

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების 24-ე შენიშვნაში.

გეგმები

თურქეთში ელექტროენერგიის ფასების დადებითმა ცვლილებამ შეიძლება აგრეთვე კარგად იმოქმედოს კომპანიის მომგებიანობაზე მომავალში, რადგან კომპანიას აქვს ელექტროენერგიის თურქეთში გატანის უფლება.

კომპანია აგრეთვე გეგმავს, გაამკაცროს ბიუჯეტის კონტროლი ხარჯების ოპტიმიზებისა და 2023 წელს უკეთესი ფინანსური შედეგების მიღწევის მიზნით.

ბურაკ ჯანდანი
გენერალური მენეჯერი

2023 წლის 23 მარტი

ონურ თოსუნოღლუ
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 23 მარტი

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N231168242
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	29.08.2023 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	სალომე სალუქვაძე
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციული ფართი #4, 3ა
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	577921111
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	33990460501723

ორიათას ოცდასამი წლის ოცდაცხრა აგვისტოს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, 1 სართული, კომერციულ ფართ #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარჯიმნის ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკის, დაბ. 03.01.1978წ. პირადი #01005000858, პირადობის მოწმობა #20IA38397/დიპლომი #BH00801, გაცემული ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 1999წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს "საქართველო-ურბან ენერჯი" ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2022 წლის 31 დეკემბერი, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმნის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმნის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ქართული ენიდან ინგლისურ ენაზე. მე, ნოტარიუსი ვამოწმებ თარჯიმნის ხელისმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან დოკუმენტის ნამდვილობას.
გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 135.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსისი 166-ე მუხლის თანახმად 24.3 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი. სულ გადახდილია 164.30ლარად.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება–გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ–გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

შპს „საქართველო - ურბან ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 6

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:

1. შპს "საქართველო - ურბან ენერჯი" და მისი საქმიანობა 7
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო 8
3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები 8
4. ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული შეფასებები და დასკვნები ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებისას 16
5. ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გამოყენება 17
6. ახალი სააღრიცხვო განმარტებები 18
7. ნაშთები და ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან 22
8. ძირითადი საშუალებები 24
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 25
10. საბანკო დეპოზიტები 25
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები 26
12. საწესდებო კაპიტალი 26
13. აღებული სესხები 26
14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება 28
15. შემოსავალი 29
16. მომსახურების ხარჯები 29
17. პერსონალის ხარჯები 29
18. საგადასახადო ხარჯი 29
19. სხვა საოპერაციო ხარჯები 30
20. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები 30
21. ფინანსური შემოსავალი 30
22. ფინანსური ხარჯები 30
23. პირობითი ვალდებულებები 31
24. ფინანსური რისკის მართვა 32
25. კაპიტალის მართვა 35
26. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება 36
27. ფინანსური ინსტრუმენტების წარმოდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით 37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "საქართველო - ურბან ენერჯის" მესაკუთრეებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს "საქართველო - ურბან ენერჯის" (შემდგომში „კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას 31 დეკემბერი, 2022 მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 31 დეკემბერი, 2022 მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული 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 დასაბუთებულობასა 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 მტკიცებულებებს. 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.

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

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

23 მარტი, 2023
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	223,578,453	233,615,848
გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები		539,172	744,996
არამატერიალური აქტივები		8,241	11,731
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**224,125,866**	**234,372,575**
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		1,129,474	1,059,653
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	3,170,197	3,672,723
საბანკო დეპოზიტები	10	3,790,414	6,664,515
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	1,739,726	1,451,345
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**9,829,811**	**12,848,236**
სულ აქტივები		**233,955,677**	**247,220,811**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	123,638,980	123,638,980
დაგროვილი დეფიციტი		(125,844,149)	(168,451,800)
სულ დეფიციტი		**(2,205,169)**	**(44,812,820)**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხები	13	182,370,719	238,733,347
საიჯარო ვალდებულება		304,780	465,513
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**182,675,499**	**239,198,860**
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხები	13	52,671,685	52,081,214
საიჯარო ვალდებულება		136,866	216,638
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	676,796	536,919
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**53,485,347**	**52,834,771**
სულ ვალდებულებები		**236,160,846**	**292,033,631**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**233,955,677**	**247,220,811**

ხელმძღვანელობის სახელით:

---	---
გენერალური დირექტორი	ფინანსური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი	ონურ თოსუნოღლუ
23 მარტი, 2023	23 მარტი,2023

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 7-37 გვერდებზე, ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ლარი	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	15	43,187,026	46,341,512
სხვა შემოსავალი		174,739	211,884
პერსონალის ხარჯები	17	(3,378,249)	(3,309,538)
მომსახურების ხარჯები	16	(1,795,452)	(1,892,342)
საგადასახადო ხარჯები	18	(2,213,786)	(2,278,761)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(461,892)	(533,077)
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	173,503
მოგება ფინანსურ შემოსავლამდე / ხარჯებამდე, მოგების გადასახადამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე		**35,512,386**	**38,713,181**
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	20	(10,269,684)	(10,326,108)
საოპერაციო მოგება		**25,242,702**	**28,387,073**
ფინანსური შემოსავალი	21	34,784,529	16,890,224
ფინანსური ხარჯები	22	(17,419,580)	(16,182,425)
მოგება მოგების გადასახადამდე		**42,607,651**	**29,094,872**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		**42,607,651**	**29,094,872**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		**42,607,651**	**29,094,872**

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი

23 მარტი, 2023

ფინანსური დირექტორი
ომურ თოსუნოღლუ

23 მარტი, 2023

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2021 წელი	**123,638,980**	**(197,546,672)**	**(73,907,692)**
წლიური მოგება	-	29,094,872	29,094,872
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	29,094,872	29,094,872
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021 წელი	**123,638,980**	**(168,451,800)**	**(44,812,820)**
წლიური მოგება	-	42,607,651	42,607,651
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	42,607,651	42,607,651
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022 წელი	**123,638,980**	**(125,844,149)**	**(2,205,169)**

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი

23 მარტი, 2023

ფინანსური დირექტორი
ომურ თოსუნოღლუ

23 მარტი, 2023

შპს "საქართველო - ურბან ენერჯი"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადამდე		**42,607,651**	**29,094,872**
კორექტირება:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	20	10,269,684	10,326,108
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	(173,503)
ფინანსური შემოსავალი	21	(168,118)	(156,896)
ფინანსური ხარჯები	22	17,419,580	16,182,425
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება	21	(34,616,411)	(16,733,328)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		**35,512,386**	**38,539,678**
მარაგების ზრდა		(69,821)	(266,481)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების კლება		502,526	264,105
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(კლება)		139,877	(121,491)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება		**572,582**	**(123,867)**
მიღებული პროცენტი		160,504	152,221
გადახდილი პროცენტი და სხვა ფინანსური ხარჯები		(14,558,479)	(16,399,742)
წმინდა ნაღდი ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		**21,686,993**	**22,168,290**
ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	8	(22,975)	(15,858)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	177,158
საბანკო დეპოზიტების განთავსება		(25,949,504)	(21,559,940)
დეპოზიტების გამოტანა ბანკებიდან		27,717,350	19,049,650
საინვესტიციო საქმიანობაში მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ნაღდი ფული		**1,744,871**	**(2,348,990)**
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი აღებული სესხებიდან	13	27,291,200	31,539,400
აღებული სესხების დაფარვა	13	(49,562,911)	(50,942,728)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(200,027)	(169,693)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		**(22,471,738)**	**(19,573,021)**
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		**960,126**	**246,279**
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		**1,451,345**	**1,560,985**
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(671,745)	(355,919)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	**1,739,726**	**1,451,345**

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბურაქ ჯანდანი

23 მარტი, 2023

ფინანსური დირექტორი
ონურ თოსუნოღლუ

23 მარტი, 2023

1. შპს "საქართველო - ურბან ენერჯი" და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, შპს "საქართველო - ურბან ენერჯისათვის" ("კომპანია" ან „სუე") 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

კომპანია დაფუძნდა 1999 წლის 11 თებერვალს და რეგისტრირებულია საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით. კომპანიის მარეგისტრებელი ორგანოა ვაკის რაიონული სასამართლო, ხოლო რეგისტრაციის ნომერია 204885044.

კომპანიის წილებს ფლობენ შემდეგი აქციონერები:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
"ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარი ანონიმ შირკეტი'	90%	90%
ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი (ერგბ)	10%	10%
სულ	**100%**	**100%**

"ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარი ანონიმ შირკეტი" („აკაფი") არის აგ "ანადოლუ გრუბუ ჰოლდინგ ა.ს.'ის 61.49%-იანი შვილობილი კომპანია, რომელიც დაფუძნდა 2009 წლის 15 დეკემბერს. მისი იურიდიული მისამართია ფატიჰ სულტან მეჰმეტ მაჰალესი, ბალკან ჯადესი #58, ბუიაკა, ე ბლოკ 34771 ტეპეიუსტუ/უმრანიე, სტამბოლი, თურქეთი. "ა.შ. ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარის" აქციების დანარჩენ 38.51%-იან წილს ფლობს "ფარავანი ენერჯი ბ.ვ.'.

	ა.გ. ანადოლუ გრუბუ ჰოლდინგ ა.შ.-ში კუთვნილი %	
კომპანის საბოლოო მფლობელები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ა.გ. სინაი იათირიმ ვე იონეთიმ ა.შ.	48.65%	48.65 %
იაზიჯის ოჯახის წევრები	13.94%	25.88 %
იოზილჰანის ოჯახის წევრები	9.98 %	9.98 %
საჯაროდ ფლობილი აქციები	16.32 %	15.49 %
სხვა	11.11 %	-
სულ	**100.00%**	**100.00%**

ა.გ. სინაი იათირიმ ვე იონეთიმ ა.შ. თანაბრად კონტროლდება ქამილ იაზიჯი იონეთიმ ვე დანისმა ა.ს. და იზეთ ტურკან იოზილჰან ვე დანიშმანლიკ ა.შ. ს მიერ. თითოეული ფლობს კაპიტალის 50 პროცენტს.

ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი (ერგბ) კომპანიის აქციებს ფლობს 2011 წლის 20 სექტემბრის გამოწერის ხელშეკრულების შესაბამისად, რომლის მიხედვით, ერგბ ფლობს კომპანიის 5,000,000 აშშ დოლარის ღირებულების საკუთარი კაპიტალის 10%-ს. კაპიტალის ეს შენატანი გაკეთდა 2011 წლის 28 ნოემბერს.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია. კომპანია ფლობს და ექსპლუატაციას უწევს ფარავნის ჰიდროელექტროსადგურს („ჰესი"), რომლის წარმადობაა 87 მვტ. მისი მშენებლობა 2014 წელს დასრულდა 2007 წელს საქართველოს მთავრობასთან გაფორმებული ურთიერთგაგების მემორანდუმის საფუძველზე. ჰესი მდებარეობს მდინარე ფარავანზე, საქართველოს სამცხე-ჯავახეთის რეგიონში. 2022 წელს, საქართველოს მთავრობასთან გაფორმებული დამატებითი ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანიამ ფაქტობრივად წარმოებული ელექტროენერგია მთლიანად ქართულ ბაზარზე გაყიდა.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი 0162, ჭავჭავაძის გამზირი 37. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თანამშრომელთა რაოდენობამ შეადგინა 38 (31 დეკემბერი 2021: 37).

პრეზენტაციის ვალუტა. საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, იგი ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ და საპრეზენტაციო ვალუტას. თუ სხვაგვარად არაა მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა საქართველოში მიმდინარეობს. საქართველო განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს ამჟღავნებს, მათ შორის, ხასიათდება მაღალი ინფლაციითა და მაღალი საპროცენტო განაკვეთებით. საქართველოს მსგავსი განვითარებადი ბაზრები ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. ბიზნესზე მოქმედი საკანონმდებლო გარემო სწრაფად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციით ხასიათდება. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმაა მოსალოდნელი.

გარდა ამისა, საქართველოს ენერგო-ბაზარზე მოქმედებს ქვეყანაში მიმდინარე პოლიტიკური, საკანონმდებლო, ფისკალური და რეგულირებასთან დაკავშირებული მოვლენები.

გარდა ამისა, 2022 წლის 24 თებერვალს, დააგროვა რა რუსეთ-უკრაინის საზღვართან მძლავრი სამხედრო ძალა რუსეთის ჯარმა გადაკვეთა უკრაინის საზღვარი. ეს თავდასხმა, რომელიც საერთაშორისო მასშტაბით აღიარებულია, როგორც ომი, მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ ევროპის სახელმწიფოზე ყველაზე დიდი ტრადიციული სამხედრო თავდასხმაა. მან გამოიწვია ბოლო 70 წლის განმავლობაში ყველაზე მსხვილი ლტოლვილთა კრიზისი, რადგან მილიონობით უკრაინელს ქვეყნისა და სახლის დატოვება მოუხდა. უკრაინაში მიმდინარე ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა რუსეთს მკაცრი სანქციები დაადო. რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მკვეთრად გაუფასურდა, ხოლო რუსეთის ფასიანმა ქაღალდებმა და სხვა ბაზრებზე წარმოდგენილმა რუსულმა კომპანიებმა დიდი ზარალი განიცადა. რუსეთიდან და ბელარუსიდან ბიზნესი გაიტანა ბევრმა კომპანიამ. ამას თვალსაჩინო ზეგავლენა ჰქონდა კომპანიის საქმიანობაზე. ვინაიდან ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, კომპანიაზე მისი სრული ზემოქმედების სანდოდ შეფასება შეუძლებელია, რადგან მთლიანობაში ეკონომიკაზე ზეგავლენის სიდიდე სარწმუნოდ ვერ ფასდება.

ხელმძღვანელობას არ შესწევს ყველა იმ მოვლენის წინასწარ განჭვრეტის ძალა, რომელმაც შეიძლება იმოქმედოს საქართველოს ეკონომიკაზე და ამდენად, ვერ ივარაუდებს, თუ რა ეფექტი შეიძლება ჰქონდეს მათ კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობის აზრით, ის ყველა ზომას მიმართავს, რათა უზრუნველყოს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობა და განვითარების ტენდენცია.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ქვემოთ ჩამოთვლილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც, გარდა იმ შემთხვევებისა, რაც საგანგებოდაა აღნიშნული, თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-თან შესაბამისობაში მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მხრიდან სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას საკუთარი გადაწყვეტილებების გამოყენებას. განსაკუთრებული სირთულისა თუ საგანგებო გადაწყვეტილებების მომცველი ასპექტები, აგრეთვე ის სფეროები, სადაც დაშვებებსა და წინასწარ შეფასებებს ფინანსურ ანგარიშგებაში დიდი როლი უკავია, განმარტებულია შენიშვნაში #4.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები (გაგრძელება)

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებებმა მიმდინარე აქტივებს გადააჭარბა 43,655,536 ლარით. მიმდინარე ვალდებულებებში შედის მოკლევადიანი სესხები დარიცხული პროცენტით, რომლებიც აღებულია „საქართველოს ბანკისგან" 27,271,064 ლარის ოდენობით და საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციიდან (სსკ) და ერგბ-დან მიღებული გრძელვადიანი სესხის მოკლევადიანი ნაწილი და მასზე დარიცხული პროცენტი 25,400,621 ლარის ოდენობით. იხილეთ შენიშვნა 13.

კომპანიამ "ანადოლუ გრუბუ ჰოლდინგ ა.ს." გასცა გარანტია დაფაროს ვალი, თუ კომპანია ვერ შეძლებს სს „იშბანკ თურქეთთან" და „საქართველოს ბანკთან" არსებული ვალდებულების დამოუკიდებლად შესრულებას. გარანტიის მთლიანი ღირებულებაა 11,000,000 აშშ დოლარი (29,722,000 ლარი).

საქართველოს მთავრობასთან 2009 წლის 27 მაისს გაფორმებული ურთიერთგაგების მემორანდუმის 2021 წლის 28 თებერვალს ხელმოწერილი დამატების საფუძველზე, კომპანიამ ვალდებულება აიღო, 2021-2024 წლებში ფაქტობრივად გენერირებული ელექტროენერგია ექსკლუზიურად მიყიდოს ესკოს (სს „ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორი"). შედეგად, კომპანიამ მოიპოვა ელექტროენერგიის ადგილობრივად, ფიქსირებულ ფასად გასაყიდი უკეთესი მარჟა, ვიდრე ზაფხულის თვეებში ექსპორტირებისას. გაუმჯობესებული მომგებიანობა მენეჯმენტს მეტ რესურსებს მისცემს სესხის დროულად დაფარვისა და უფრო მკაფიო გეგმების შედგენის თვალსაზრისით.

ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით, კომპანია მიიჩნევს, რომ უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება არსებულ სიტუაციას შეესაბამება და რომ ის შეძლებს ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში აქტივების რეალიზებასა და ვალდებულებების დაფარვას.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ("სებ") ოფიციალური ვალუტის კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც უცხოურ ვალუტაშია დენომინირებული და აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, ლარში გადაიყვანება ტრანზაქციის დღეს მოქმედი ვალუტის კურსით. არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც უცხოურ ვალუტაშია დენომინირებული და აღრიცხულია რეალური ღირებულებით, ლარში გადაიყვანება რეალური ღირებულების დადგენის დღეს მოქმედი ვალუტის კურსით. ამგვარი ტრანზაქციების ანგარიშსწორებიდან და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაციით მიღებული მოგება და ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსებია: 1 აშშ დოლარი = 2.7020 ლარი (2021 წელს: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი); 1 ევრო = 2.8844 ლარი (2021 წელს: 1 ევრო = 3.5040 ლარი).

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

ძირითადი საშუალებების რომელიმე ერთეულის კომპონენტის შეცვლაზე გაწეული ხარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი კომპონენტი ჩამოიწერება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ ამ ხარჯებიდან უნდა წარმოიშვას მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის, მცირე რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, აღირიცხება მათი გაწევისას მოგება-ზარალში, როგორც ხარჯი.

გაუფასურების ხარჯი აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის ან მისი ფულის მაგენერირებელი ერთეულის საბალანსო ღირებულებამ გადააჭარბა აღდგენად ღირებულებას. გაუფასურების დანაკარგები აღირიცხება მოგება-ზარალში.

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

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

ცვეთა. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. კომპანიას მსხვილი სარემონტო სამუშაოებისას გამოყენებული სათადარიგო ნაწილები დაჯგუფებული აქვს ერთად, როგორც დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები. ამ ტიპის აქტივები მსხვილი სარემონტო სამუშაოების ჩატარებამდე არ იცვითება. ძირითადი საშუალებების სხვა ერთეულების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების (ან გადაფასებული ღირებულების) განაწილებით:

აქტივების ჯგუფი	ექსპლუატაციის პერიოდი
შენობები (გვირაბი)	50 წელი
გადამცემი ხაზები და შესაბამისი მოწყობილობები	50 წელი
ინფრასტრუქტურული აქტივები	15-20 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-20 წელი
ტრანსფორმატორები, გენერატორები და ჰეს-თან დაკავშირებული მოწყობილობები	15 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი
ავეჯი და მცირე აქტივები	4-7 წელი

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო გამოყენების ვადები გადაიხედება და აუცილებლობის შემთხვევაში კორექტირდება.

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

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები (გაგრძელება)

კომპანია, როგორც მოიჯარე. კომპანია იჯარით იღებს მიწას, ოფისებსა და სატრანსპორტო საშუალებებს. იმას, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას, კომპანია ადგენს კონტრაქტის მოქმედების დაწყებისას. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ საიჯარო გარიგებაში, რომელშიც კომპანია გამოდის როგორც მოიჯარე. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან იჯარებს (განიმარტება, როგორც 12 თვიანი ან უფრო მოკლე ვადის იჯარა) და დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებს (როგორებიცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ამ უკანასკნელის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახადი აღირიცხება როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივად იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ გადაიხდება. მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შესული საიჯარო გადახდები მოიცავს შემდეგს:

- ფიქსირებული საიჯარო გადახდები (მათ შორის პრაქტიკულად ფიქსირებული გადახდები), საიჯარო შეღავათებით გამოხატული მოთხოვნების გამოკლებით;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც რაიმე ინდექსსა თუ განაკვეთზეა დამოკიდებული და თავდაპირველად იზომება იჯარის დაწყების დღის ინდექსით ან განაკვეთით;
- მოიჯარის მიერ სავარაუდოდ გადასახდელი თანხა გარანტიების ნარჩენი ღირებულებიდან გამომდინარე;
- შესყიდვის ოფციონის რეალიზაციის ფასი, თუ მოიჯარე გონივრულ ფარგლებში დარწმუნებულია, რომ ის ამ ოფციონის რეალიზებას მოახდენს; და
- იჯარის შეწყვეტისთვის გათვალისწინებული ჯარიმების გადახდა, თუ იჯარის ვადაში ასახულია იჯარის შეწყვეტის ოფციონის რეალიზება.

იჯარის ვალდებულება წარმოდგენილია, როგორც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ცალკე მუხლი.

იჯარის ვალდებულება შემდგომში აისახება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რაც მიზნად ისახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ასახვას (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით), და უკვე გადახდილი საიჯარო გადასახადის ასახვის მიზნით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი შემცირებით.

კომპანია საიჯარო ვალდებულებას ხელახლა აფასებს (და გამოყენების უფლების მატარებელ შესაბამის აქტივს აკორექტირებს), თუ:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან ხდომილებას ან გარემოებათა ისეთ ცვლილებას, რამაც გამოიწვია შესყიდვის ოფციონის რეალიზების შეფასების ცვლილება; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით (კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით).
- საიჯარო გადახდები შეიცვალა გარანტირებული ნარჩენი ღირებულებიდან გამომდინარე მოსალოდნელი გადახდის ცვლილების ან ინდექსისა თუ განაკვეთის ცვლილების გამო; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების ძველი განაკვეთით დისკონტირებით (თუ იჯარის გადასახადის ცვლილება გამოწვეული არაა მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით, რა დროსაც გამოიყენება კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთი).
- მოხდა საიჯარო კონტრაქტის მოდიფიცირება და იჯარის მოდიფიკაცია არ აღრიცხულა როგორც დამოუკიდებელი იჯარა; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება მოდიფიცირებული იჯარის საიჯარო ვადაზე დაყრდნობით და კორექტირებული გადახდების ასევე კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირების გზით, მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის დღეს.

კომპანიას წარმოდგენილ პერიოდებში მსგავსი კორექტირებები არ გაუკეთებია.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები (გაგრძელება)

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების საწყის აღიარებას, იჯარის დაწყების დღეს ან მანამდე გადახდილ საიჯარო გადახდებს, და აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები და საწყისი პირდაპირი ხარჯები. შემდგომში ასეთი აქტივები აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

როდესაც კომპანიას ეკისრება ისეთი ხარჯების ვალდებულება, რაც დაკავშირებულია იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟთან და გატანასთან, მისი მდებარეობის ადგილის აღდგენასთან ან შესაბამისი აქტივის იჯარის პირობებით გათვალისწინებულ მდგომარეობაში მოყვანასთან, აღიარდება რეზერვი, რომელიც ფასდება ბასს 37-ის საფუძველზე. თუ ხარჯები გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივთანაა დაკავშირებული, ისინი შედის შესაბამისი აქტივის ღირებულებაში, თუ ამ ხარჯების გაწევა მარაგების შექმნასთან არაა დაკავშირებული.

გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივებს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და შესაბამისი აქტივის მოხმარების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით ხდება შესაბამისი აქტივის საკუთრების უფლების გადაცემა ან გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის ღირებულებაში ასახლია, რომ კომპანია მოელის შესყიდვის ოფციონის რეალიზებას, შესაბამის გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივს ცვეთა ერიცხება აქტივის მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება იჯარის დაწყებისას.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია დამოუკიდებელ მუხლში.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის გაუფასურების დასადგენად გამოიყენება ბასს 36. გაუფასურების გამოვლენილი ზარალი აღირიცხება „ძირითადი საშუალებების" პოლიტიკაში აღწერილი წესით.

ცვლადი ქირა, რომელიც არ არის დამოკიდებული ინდექსსა თუ განაკვეთზე, იჯარის ვალდებულებისა და გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის შეფასებაში არ შედის. შესაბამისი გადახდები ხარჯად აღირიცხება იმ პერიოდში, რომლის განმავლობაში ადგილი ჰქონდა ამ გადახდების წარმომშობ მოვლენას ან გარემოებას, და შედის მოგებაში ან ზარალში.

პრაქტიკული შეღავათის სახით, ფასს 16 მოიჯარეს უფლებას აძლევს, არ დააცალკევოს არასაიჯარო კომპონენტები და საიჯარო და შესაბამისი არასაიჯარო კომპონენტები ერთი გარიგების ფარგლებში აღრიცხოს. კომპანიას ეს პრაქტიკული შეღავათი არ გამოუყენებია. ისეთი კონტრაქტების შემთხვევაში, რომელიც გულისხმობს საიჯარო კომპონენტს და ერთ ან მეტ დამატებით საიჯარო ან არასაიჯარო კომპონენტს, კომპანია კონტრაქტით გათვალისწინებულ საზღაურს თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე

ანაწილებს საიჯარო კომპონენტის დამოუკიდებელი ფასისა და არასაიჯარო კომპონენტების დამოუკიდებელი, ჯამური ფასის საფუძველზე.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის მიერ შესყიდული არამატერიალური აქტივები, განსაზღვრული მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით. გაუფასურების შემთხვევაში, არამატერიალური ატივების საბალანსო ღირებულება აღირიცხება, როგორც გამოყენების ღირებულებასა და რეალური ღირებულებისა და რეალიზაციის ხარჯების სხვაობას შორის უდიდესი ოდენობა.

კომპანიის არამატერიალური აქტივები უმთავრესად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ამორტიზდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში მისი გამოყენების პირველი დღიდან მოყოლებული. პროგრამული უზრუნველყოფის სასარგებლო გამოყენების ვადა განისაზღვრება 7 წლით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე ან სამ თვემდე ვადით განთავსებულ სახსრებს ბანკებში. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

საბანკო დეპოზიტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი - ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი გრძელვადიანად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც მასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებულ უნდა იქნეს ერთი წლის შემდეგ, ან მაშინ, როდესაც ავანსის გადახდა უკავშირდება ისეთ აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესასყიდად განკუთვნილი გადახდილი ავანსი, აქტივის კონტროლის მოპოვებისთანავე და ისეთი ვარაუდის არსებობის შემთხვევაში, რომ მასთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს, გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. სხვა ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება მათთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღების დროს. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება კომპანიას არ მიეწოდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და მოგება-ზარალში აღიარდება მისი შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება აღრიცხვის თანმიმდევრობის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივ ბიზნეს-გარიგებებში, დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - აღრიცხვის ძირითადი პრინციპები. ფინანსური ინსტრუმენტები იზომება და მათი კლასიფიკაცია ხდება ფასს 9-ის მიხედვით.

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად იზომება სამართლიანი ღირებულებით პლუს ან მინუს, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება არ არის გაზომილი სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში, გარიგების ხარჯები. ფასს 9 ანაწილებს ყველა იმ ფინანსურ აქტივს, რომლებიც ამჟამად მოცემულია ბასს 39-ის ფარგლებში, ორ კლასიფიკაციად - ისინი,

რომლებიც იზომება ამორტიზებული ღირებულებით და ისინი, რომლებიც იზომება რეალური ღირებულებით.

თუკი აქტივები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, სარგებელი და ზარალი ან მთლიანად აღიარებულია მოგება-ზარალში (მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული, FVTPL), ან აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში (სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული, FVTOCI).

სავალო ინსტრუმენტებისთვის, FFVTOCI–ის კლასიფიკაცია სავალდებულოა გარკვეული აქტივებისათვის, თუკი სამართლიანი ღირებულების ვარიანტი არ იქნება არჩეული. კაპიტალის ინვესტიციებისთვის FFVTOCI– ის კლასიფიკაცია არჩევანის საგანია.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია ხდება მისი თავდაპირველად აღიარების დროს, კერძოდ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მონაწილე. თუ გარკვეული პირობები დაკმაყოფილდება, შეიძლება საჭირო გახდეს აქტივის კლასიფიკაციის შეცვლა.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებაში სათანადო ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის გაზომვის დღეს. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მაჩვენებელი არის აქტიურ ბაზარზე მოქმედი ფასი. აქტიურია ბაზარი, რომელზეც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ტრანზაქციები ისეთი სიხშირითა და მოცულობით ხდება, რომ შესაძლებელია ფასის შესახებ ინფორმაციის რეგულარულად მიღება.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესყიდვას, გამოშვებას ან რეალიზაციას. დამატებითია ხარჯი, რომელსაც პირი არ გასწევდა ტრანზაქციის შესრულების გარეშე. ტრანზაქციის ხარჯებში შედის აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვის აგენტებად მოქმედი თანამშრომლებისთვის), მრჩევლებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისათვის გადახდილი საკომისიოები, მარეგულირებელი სამსახურებისა და საბირჟო მოსაკრებლები და გადარიცხვის გადასახადები და მოსაკრებლები. ტრანზაქციის ხარჯებში არ შედის სესხის პრემიუმები თუ ფასდათმობები, ფინანსური ხარჯები და შიდა ადმინისტრაციული თუ ჰოლდინგის ხარჯები.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლის ოდენობითაც მოხდა ფინანსური ინსტრუმენტის თავდაპირველი აღიარება, ძირითადი თანხის გადახდების გამოკლებით და დარიცხული პროცენტის მიმატებით, ხოლო ფინანსური აქტივებისათვის - აღრიცხული გაწეული გაუფასურების დანაკარგების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციის ხარჯებისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გადასახდელ თანხამდე დისკონტირების ან პრემიუმის ამორტიზაციას. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, მათ შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი თუ პრემიუმი (მათ შორის, წარმოშობისას გადავადებული საკომისიო, თუ ასეთი არსებობს), ცალკე არ აღიარდება და შედის შესაბამისი ერთეულების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (გ) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არადაკავშირებული მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

აღებული სესხები. აღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხების ხარჯების კაპიტალიზაცია. სესხების ხარჯები, რომლებიც განეკუთვნება აქტივების ისეთ შესყიდვას, მშენებლობას ან წარმოებას, რასაც მოსახმარი ან გასაყიდი აქტივების (კვალიფიცირებული აქტივები) მიღებას სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც ამ აქტივების თვითღირებულების ნაწილი.

კაპიტალიზაციის საწყისი თარიღია ის დღე, როდესაც (ა) კომპანია გასწევს კვალიფიცირებული აქტივის მისაღებად საჭირო ხარჯებს; (ბ) კომპანია გასწევს სესხების ხარჯებს; და (გ) კომპანია წამოიწყებს იმ ზომებს, რომლებიც საჭიროა აქტივების გასამზადებლად მათ მოსახმარად ან გასაყიდად. სესხების ხარჯების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ დღემდე, სანამ აქტივები არსებითად არ გამზადდება მოსახმარად ან გასაყიდად.

კომპანია ახდენს სესხების იმ ხარჯების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილება მას შეეძლო, კვალიფიცირებულ აქტივებზე კაპიტალური დანახარჯები რომ არ გაეწია. კაპიტალიზებული სესხების ხარჯები გამოითვლება კომპანიის საშუალო ფონდირების ხარჯების მიხედვით (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი ვრცელდება კვალიფიცირებულ აქტივებზე გაწეულ ხარჯებზე), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ფონდების სესხება ხდება კონკრეტულად კვალიფიცირებული აქტივის მიღების მიზნით. ასეთ დროს კაპიტალიზდება რეალურად გაწეული სესხების ხარჯებისა და ამ ნასესხები სახსრების დროებით ინვესტირების შემოსავლის სხვაობა.

მომავალი ხარჯებისა და გადახდების რეზერვი. მომავალი ხარჯებისა და გადახდების რეზერვი არის გაურკვეველი დროისა და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენიდან გამომდინარე; მოსალოდნელია, რომ ვალდებულების შესრულება მოითხოვს ეკონომიკური სარგებლის გადინებას; და მათი ოდენობა სარწმუნოდ იზომება. თუ ეფექტი მნიშვნელოვანია, რეზერვები განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით გადასახადამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროში ღირებულების ბაზრისეულ შეფასებას და კონტექსტის მიხედვით, ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ კონკრეტულ რისკებს.

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები ირიცხება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებებს. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში კი - ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. სავაჭრო გადასახდელები აისახება დღგ-ის ჩათვლით.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის ნებადართული საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება (მათ შორის, საწესდებო კაპიტალის, წილებისა და სხვა) შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის აქციონერთა გადაწყვეტილებით. ნებადართული კაპიტალი კომპანიის საკუთარ კაპიტალში საწესდებო კაპიტალად აღიარდება აქციონერთა გადაწყვეტილებით.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები (გაგრძელება)

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ირიცხება ანგარიშგების დღეს სრულად ან არსებითად ძალაში შესული საქართველოს კანონმდებლობით. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. შეცვლილი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (ძველად მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიცემოდა).

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც ვრცელდება კომპანიაზე. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურად განხორციელებულ, აგრეთვე განზრახულ მოგების განაწილებას, მათ შორის, შემდეგს:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არ ეხება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადაცემა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ თანხას.

განაწილებულ მოგებაზე მოგების გადასახადი აღიარდება როგორც ხარჯი დივიდენდების გამოცხადებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მოგების გადასახადად ჩაწერისთანავე. მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე და წინა პერიოდებისათვის აისახება იმ ოდენობით, რომელიც სავარაუდოდ, გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს ან მიიღება მათგან.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხულ გადასახადს გარდა ზემოთხსენებულ სხვა კატეგორიებზე დარიცხული გადასახადი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში საგადასახადო ხარჯების სახით.

გადასახადების ცნების ცვლილების გამო ტერმინი "აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა" კარგავს დამახასიათებელ ეკონომიკურ ცნებას. ახალი საგადასახადო მოდელით ბასს 12 - მოგების

გადასახადის მიხედვით განსაზღვრული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები ძალას კარგავს.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გაშვებული საქონლის დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებში გადაიხდება კლიენტებისათვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისას. შემავალი დღგ ჩვეულებრივ იქვითება გამავალი დღგ-დან ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები კომპანიებს ნებას რთავენ, დღგ ურთიერთჩათვალონ ნეტ საფუძველზე. გაყიდვებსა და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ ნეტ საფუძველზე აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი თანხით დღგ-ის ჩათვლით.

2015 წლის 31 დეკემბრიდან მოყოლებული, ხელმძღვანელობა კომპანიის საგადასახადო ნაშთებს წარადგენს ნეტ საფუძველზე, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2015 წლის 7 დეკემბრის #407 ბრძანების შესაბამისად.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლად ითვლება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას წარმოშობილი შემოსავალი. შემოსავალი აღიარდება ტრანზაქციის ფასის ოდენობით. ტრანზაქციის ფასი არის იმ ანაზღაურების ოდენობა, რისი მიღების უფლებაც კომპანიას ექნება კლიენტისათვის შეპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარეების სახელით მიღებული თანხების გამოკლებით.

შემოსავალი აღიარდება დისკონტების, დაბრუნებებისა და დამატებული ღირებულების გადასახადების გარეშე.

გენერირებული ელექტროენერგიის გაყიდვა აისახება მიწოდებული ელექტროენერგიის საფუძველზე და გამოითვლება მოქმედი ტარიფებით.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები (გაგრძელება)

შემოსავალი ელექტროენერგიის გაყიდვიდან აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდში, რომლის განმავლობაშიც კონტროლი ელექტროენერგიაზე გადავიდა კონკრეტულ ადგილას. შესრულების ვალდებულება კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მისაღებ შემოსავლებზე შესრულებულად ითვლება კლიენტის მიერ სარგებლის მიღებისა და გამოყენების პარალელურად.

კლიენტებს გადასახდელი ერიცხებათ ყოველთვიურად. გადახდა ხდება ინვოისის მიღების საფუძველზე. ელექტროსისტემის კომერციულ ოპერატორთან („ესკო") გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, კომპანიის ტარიფები წინასწარაა დადგენილი აშშ დოლარში და შემოსავლის აღიარება ეფუძნება თვის ბოლო დღეს მოქმედ გაცვლით კურსს.

თანამშრომელთა ბენეფიტები. ხელფასები, ჯამაგირები, წლიური და ავადმყოფობის შვებულების ანაზღაურება, ბონუსები და სხვა ბენეფიტები (კვება, ცხოვრება, ტრანსპორტირება, ა.შ.) ირიცხება იმ პერიოდში, როდესაც კომპანიის თანამშრომლები შესაბამის მომსახურებას გასწევენ. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, კომპანია ვალდებულია, გადაიხადოს თანამშრომელთა მთლიანი ხელფასებისა და ბენეფიტების 2%-ის ოდენობის საპენსიო შენატანები.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები მოიცავს ნასესხებ სახსრებზე დარიცხულ საპროცენტო ხარჯს, საპროცენტო შემოსავალს ინვესტირებულ თანხებზე და უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებულ მოგებასა და ზარალს, რომლებიც დაკავშირებულია ნასესხებ სახსრებთან და ფულთან და ფულის ეკვივალენტებთან.

აღებულ სესხებთან დაკავშირებული ყველა საპროცენტო და სხვა ხარჯი აღიარდება ფინანსური ხარჯების ფარგლებში გაწეულად გაწევის მომენტში. რაც შეეხება კვალიფიცირებულ აქტივებთან დაკავშირებულ სესხების ხარჯებს, კომპანია ახდენს იმ ხარჯების კაპიტალიზებას, რაც პირდაპირაა დაკავშირებული კვალიფიცირებული აქტივების შესყიდვასთან, დამზადებასთან ან წარმოებასთან, ამ აქტივის თვითღირებულების ფარგლებში.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დარიცხვისთანავე, აქტივზე ეფექტური ამონაგების გათვალისწინებით.

პრეზენტაციის ცვლილება. გამოცემის შემდგომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ნებისმიერი ცვლილება საჭიროა დამტკიცდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის მხრიდან, რომელმაც გასცა დოკუმენტის გამოცემის ნებართვა.

4. ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული შეფასებები და დასკვნები ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომელიც გავლენას ახდენს აქტივებისა და ვალდებულებების ასახულ ოდენობებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებისას, ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს შეფასებებს,

იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავს პროგნოზებს. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ შუალედურ შემოკლებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

საგადასახადო კანონმდებლობა და რეზერვების აღრიცხვა. კომპანიის არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციებს ხელმძღვანელობა აფასებს თითოეულ საანგარიშო დღეს. ვალდებულებები აღირიცხება იმ საგადასახადო პოზიციებისათვის, რომელთა შენარჩუნება, ხელმძღვანელობის აზრით, ნაკლებ სავარაუდოა, მათი საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ეჭვქვეშ დაყენების შემთხვევაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის უკვე მოქმედი ან არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების საფუძველზე. საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის ვალდებულების გარდა, აღიარდება ხელმძღვანელობის მხრიდან იმის პროგნოზის საფუძველზე, თუ რა ოდენობის ხარჯი იქნება საჭირო ანგარიშგების დღეს ვალდებულებების დასაფარად.

4. ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული შეფასებები და დასკვნები ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

მეკავშირე მხარესთან გარიგებების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანია გარიგებებს აფორმებს მეკავშირე მხარეებთან. ფასს 9-ით მოითხოვება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მოხდეს მათი სამართლიანი ღირებულებით. შეფასება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგებების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებითაა შეფასებული თუ არა, სადაც ამგვარი გარიგებებისთვის მოქმედი ბაზარი არ არსებობს.

შეფასების საფუძველია არამეკავშირე მხარეებთან მსგავსი სახის გარიგებების ფასი და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. მეკავშირე მხარეებთან არსებული ნაშთების პირობები განმარტებულია შენიშვნაში 7.

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

შეფასებული სარგებლიანობის ვადები მენეჯმენტისეული შეფასებებისგან 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე ზეგავლენა იქნებოდა მისი ზრდა ან კლება 1,006 ათასი ლარით (2021: ზრდა ან კლება 1,015 ათასი ლარით).

5. ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გამოყენება

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა შემდეგი შესწორებები. მათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენა არ ჰქონია.

შემოსავლები დაგეგმილ გამოყენებამდე, დამამძიმებელი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ღირებულება, კონცეპტუალური საფუძვლების შესწორება - მცირემასშტაბოვანი შესწორებები სტანდარტებში ბასს 16, ბასს 37 და ფასს 3, და ფასს-ების გაუმჯობესების წლიური ციკლი 2018-2020 - შესწორებები სტანდარტებში ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 (გამოიცა 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ბასს 16-ის შესწორებით პირს არ შეუძლია ძირითადი საშუალების ერთეულის ღირებულებას გამოაკლოს მაშინ წარმოებული ერთეულების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ პირი აქტივს მისი დაგეგმილი გამოყენებისათვის ამზადებს. ამგვარი ერთეულების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების ღირებულებასთან ერთად, ახლა აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

ღირებულება დგინდება სტანდარტის ბასს 2 გამოყენებით. ღირებულებაში არ შედის შემოწმებული აქტივის ცვეთა, რადგან ის ჯერ დაგეგმილი გამოყენებისთვის მზად არ არის. სტანდარტის ბასს 16 შესწორება განმარტავს, რომ პირმა, აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური ფუნქციონირების შეფასებისას „უნდა შეამოწმოს აქტივის სათანადოდ ფუნქციონირება უნდა შეამოწმოს". აქტივის ფინანსური ფუნქციონირება ამ შეფასებაში არ შედის. ამდენად, აქტივი შეიძლება ახერხებდეს მენეჯმენტის მიერ დაგეგმილი წესით ოპერირებას და მას ცვეთა ერიცხებოდეს იქამდე, სანამ მენეჯმენტის მიერ ნავარაუდევ საოპერაციო ფუნქციონირების დონეს მიაღწევს.

სტანდარტის ბასს 37 შესწორება განმარტავს ცნების „კონტრაქტის შესრულების ღირებულება" შინაარსს. შესწორება ხსნის, რომ კონტრაქტის შესრულების პირდაპირი ხარჯი მოიცავს ამ კონტრაქტის შესრულების ნაზარდ ხარჯებს და სხვა ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული კონტრაქტის შესრულებასთან. შესწორება აგრეთვე განმარტავს, რომ იქამდე, სანამ დამამძიმებელი კონტრაქტის ცალკე რეზერვი არ შექმნილა, პირმა უნდა აღიაროს ნებისმიერი გაუფასურების ზარალი, რაც მას მიადგა კონტრაქტის შესრულებაში გამოყენებულ აქტივებზე და არა ამ კონტრაქტისთვის გამოყოფილ აქტივებზე.

5. ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გამოყენება (გაგრძელება)

ფასს 3-ის შესწორება იმის დასადგენად, თუ რა შეადგენს აქტივს ან ვალდებულებას ბიზნეს-კომბინაციის დროს, მიმართავს ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლების 2020 წლის რედაქციას. ამ შესწორების მიღებამდე, ფასს 3 იყენებდა კონცეპტუალური საფუძვლების 2001 წლის რედაქციას „ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლები". გარდა ამისა, სტანდარტს ფასს 3 დაემატა ახალი გამონაკლისი, რომელიც ვალდებულებებსა და პირობით ვალდებულებებზე ვრცელდება. გამონაკლისი აკონკრეტებს, რომ ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებების გარკვეული ტიპების შემთხვევაში, პირმა, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, არა 2020 წლის კონცეპტუალურ საფუძვლებს, არამედ სტანდარტებს ბასს 37 ან ფაისკ 21. ეს შესწორება რომ არა, პირი ბიზნეს-კომბინაციით გამოწვეულ ისეთ ზოგიერთ ვალდებულებას აღიარებდა, რომლებიც ბასს 37-ის მიხედვით აღიარებას არ ექვემდებარება. ამდენად, უშუალოდ შესყიდვის შემდეგ პირს მოუწევდა ამ ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და იმ სარგებლის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ მოგებას არ ასახავს. შესწორებით აგრეთვე განიმარტა, რომ შემსყიდველმა ბასს 37-ით განსაზღვრული პირობითი აქტივები შესყიდვის თარიღში არ უნდა აღიაროს.

ფასს 9-ის შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საკომისიოები უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. საკომისიო ან ხარჯები შეიძლება გადაეხადოს ან მესამე მხარეებს ან გამსესხებელს. შესწორების მიხედვით, 10%-იან ტესტში მესამე მხარეებისათვის გადახდილი ხარჯები ან საკომისიოები არ შედის. ფასს 16-ზე დართული საილუსტრაციო მაგალითი 13 შეიცვალა და მასში აღარ არის მეიჯარის მიერ იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით განხორციელებული გადახდების ილუსტრაცია. ამ შესწორების მიზანია საიჯარო შეღავათების დამუშავებასთან დაკავშირებული პოტენციური ბუნდოვანების აღმოფხვრა.

ფასს 1 აწესებს შეღავათს, თუ შვილობილი კომპანია ფასს-ებზე გადავა დამფუძნებელზე უფრო გვიან. შვილობილს შეუძლია აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დამფუძნებლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შევიდოდა, საბალანსო ღირებულებით შეაფასოს ფასსზე დამფუძნებლის გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ეს იმ შემთხვევაში ხდება, თუ კორექტირება არ მომხდარა კონსოლიდაციის პროცედურებისათვის და იმ ბიზნეს-კომბინაციის ეფექტებისათვის, რომლითაც დამფუძნებელმა შვილობილი კომპანია შეიძინა. ფასს 1-ის ახალი შესწორებით, პირებს, რომლებიც ამ შეღავათით სარგებლობენ, უფლება აქვთ, ასევე კუმულატიური საკურსო სხვაობები შეაფასონ დამფუძნებლის მიერ ანგარიშგებული თანხების მიხედვით, ფასს-ზე დამფუძნებლის გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორება ამ შეღავათს ასევე განავრცობს კუმულატიურ საკურსო სხვაობებზე, რათა ამით ფასს-ზე პირველად გადამსვლელ პირებს ხარჯები შეუმცირდეს. შესწორება აგრეთვე ვრცელდება მეკავშირე მხარეებსა და ერთობლივ საწარმოებზე, თუ ისინი იმავე შეღავათით სარგებლობენ.

გაუქმდა პირის ვალდებულება, ბასს 41-ით სამართლიანი ღირებულების დადგენისას დაბეგვრისათვის გამოერიცხა ფულადი ნაკადები. შესწორების მიზანია სტანდარტში მოცემულ იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობის დადგენა, რომელიც ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების დისკონტირებას გადასახადის შემდეგ საფუძველზე. კომპანია არ ელის, რომ აღნიშნულ შესწორებებს ფინანსურ ანგარიშებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება.

6. ახალი სააღრიცხვო განმარტებები

კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოიცა და სავალდებულო ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის.

აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის - შესწორება ფასს 10-სა და ბასს 28-ში (გამოიცა 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია სტანდარტების საბჭოს მიერ განსაზღვრულ დღეს ან მას შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). აღნიშნული შესწორებები მიმართულია ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის არსებული შეუსაბამობის აღმოფხვრაზე ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვას ან შეწირვასთან დაკავშირებით. შესწორების მთავარი შედეგი ისაა, რომ მოგება ან ზარალი მთლიანად აღიარდება მაშინ, როდესაც ტრანზაქცია ბიზნესს მოიცავს.

მოგების ან ზარალის ნაწილობრივ აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ტრანზაქცია მოიცავს ისეთ აქტივებს, რომლებიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, მაშინაც კი, როდესაც ამ აქტივებს შვილობილი პირი ფლობს. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორების ზეგავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. ახალი სააღრიცხვო განმარტებები (გაგრძელება)

ფასს 17, სადაზღვევო კონტრაქტები (გამოიცა 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მას შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. სტანდარტის ფასს 17 შესწორებებით, ძალაში შესვლის თარიღი შემდგომში განისაზღვრა 2023 წლის 1 იანვრით). ფასს 17 ანაცვლებს ფასს 4-ს, რომელიც კომპანიებს ანიჭებდა უფლებას, სადაზღვევო კონტრაქტების აღრიცხვა კვლავაც არსებული პრაქტიკით ეწარმოებინათ. შედეგად, ინვესტორებს უძნელდებოდათ მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური ინფორმაციის შედარება. ფასს 17 ითვალისწინებს ყველა ტიპის სადაზღვევო კონტრაქტის აღრიცხვას ერთი პრინციპით, მათ შორის, დამზღვევის მიერ ფლობილი გადაზღვევის კონტრაქტებისა. სტანდარტი პირს ავალდებულებს, სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფები აღიაროს და აღრიცხოს, როგორც: (1) მომავალი ფულადი ნაკადების (შესრულების ფულადი ნაკადები) რისკით კორექტირებული მიმდინარე ღირებულება, რომელშიც მოცემულია ყველა ხელმისაწვდომი ინფორმაცია ფულადი ნაკადების შესრულების შესახებ, თანაც ხილული საბაზრო ინფორმაციის შესაბამისად; პლუს (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (2) ღირებულება, რომელიც წარმოადგენს კონტრაქტების ჯგუფში გამოუმუშავებელ მოგებას (საკონტრაქტო მომსახურების მარჟა). დამზღვევმა სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფიდან მიღებული მოგება უნდა აღიაროს იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელსაც დაზღვევა მოიცავს და რისკისგან გათავისუფლებისას. თუ კონტრაქტების ჯგუფი ზარალიანია ან გახდა ზარალიანი, პირმა ზარალი დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს. კომპანია ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის ზეგავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები სტანდარტში ფასს 17 და შესწორება სტანდარტში ფასს 4 (გამოიცა 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). შესწორებები მოიცავს გარკვეულ განმარტებებს, რომლებიც მიზნად ისახავს სტანდარტის ფასს 17 გამოყენების გაადვილებას, ამარტივებს სტანდარტისა და მასზე გადასვლის ზოგიერთ მოთხოვნას. შესწორებები დაკავშირებულია სტანდარტის ფასს 17 მოქმედების რვა სფეროსთან და არ ისახავს მიზნად ამ სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შეცვლას. სტანდარტში ფასს 17 შევიდა შემდეგი შესწორებები:

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* სტანდარტის ფასს 17 (შესწორებების ჩათვლით) ძალაში შესვლის თარიღმა ორი წლით გადაიწია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებზე. სტანდარტში ფასს 4 სტანდარტის ფასს 9 გამოყენებისგან დროებით გათავისუფლების დადგენილი ვადის საბოლოო თარიღმა აგრეთვე გადაიწია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებზე.
- *დაზღვევის შესყიდვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი აღდგენა:* პირი ვალდებულია, შესყიდვის ხარჯების ნაწილი მიაკუთვნოს შესაბამისი კონტრაქტის მოსალოდნელ განახლებას და ეს ხარჯები აღიაროს აქტივად იქამდე, სანამ კონტრაქტის განახლების აღიარება არ მოხდება. პირი მოვალეა, ყოველ საანგარიშგებო თარიღში შეაფასოს აქტივის ამოღების ხარისხი და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარმოადგინოს კონკრეტული ინფორმაცია ამ აქტივის შესახებ.
- *საინვესტიციო მომსახურებაზე მიკუთვნებული სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა:* ცვლადი საფასურის მიდგომით გამოვლენილი კონტრაქტების და ზოგად მოდელში „ინვესტიცია-უკუგების მომსახურებით" გაფორმებული კონტრაქტებისათვის უნდა მოხდეს დაზღვევის ერთეულების გამოვლენა სარგებლის რიცხოვნობისა და დაზღვევის ვადისა და საინვესტიციო მომსახურების მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები ფულად ნაკადებად უნდა აღირიცხოს სადაზღვევო კონტრაქტის ფარგლებში იქამდე, სანამ პირი ამ საქმიანობას ახორციელებს პოლისის მფლობელისათვის დაზღვევით მიღებული სარგებლის უზრუნველყოფის მიზნით.
- *ფლობილი გადაზღვევის კონტრაქტები - ზარალის აღდგენა:* როდესაც პირი თავდაპირველი აღიარებისას აღიარებს ზარალს შესაბამისი სადაზღვევო კონტრაქტების მძიმე ჯგუფზე ან როდესაც ჯგუფში ამატებს მძიმე კონტრაქტებს, მან უნდა მოახდინოს ფლობილი გადაზღვევის კონტრაქტების შესაბამისი ჯგუფის საკონტრაქტო მომსახურების მარჟის კორექტირება და აღიაროს ამონაგები ფლობილ გადაზღვევის კონტრაქტებზე. ფლობილი გადაზღვევის კონტრაქტიდან ანაზღაურებული ზარალის ოდენობა დგინდება შესაბამის სადაზღვევო კონტრაქტზე აღიარებული ზარალის გამრავლებით ამ საბაზისო სადაზღვევო კონტრაქტებზე კომპენსაციის იმ პროცენტულ წილზე, რომლის ამოღებასაც იგი ვარაუდობს ფლობილი გადაზღვევის კონტრაქტიდან. ეს მოთხოვნა მოქმედებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ფლობილი გადაზღვევის კონტრაქტი აღიარებულია საბაზისო სადაზღვევო კონტრაქტებზე ზარალის აღიარებამდე ან ზარალის აღიარების მომენტში.

6. ახალი სააღრიცხვო განმარტებები (გაგრძელება)

- *სხვა შესწორებები:* სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსი) კონტრაქტების, აგრეთვე ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულების ამოღებას დაფარვიდან; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაზღვევის კონტრაქტებთან დაკავშირებული აქტივებისა და ვალდებულებების წარმოდგენას პორტფელებად და არა ჯგუფებად; რისკის შემცირების მექანიზმის გამოყენებას ფინანსური რისკების შემცირებისას, როდესაც ეს ხდება ფლობილი გადაზღვევის კონტრაქტებისა და მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით; სტანდარტის ფასს 17 გამოყენებისას წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთებული წინასწარი შეფასებების შეცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკას; ფულად ნაკადებში იმ მოგების გადასახადზე გაკეთებული გადახდებისა და მიღებული თანხების ასახვას, რომლებიც პოლისის მფლობელს ერიცხება სადაზღვევო კონტრაქტის მიხედვით; და სტანდარტზე გადასვლასთან დაკავშირებულ შერჩეულ შეღავათებსა და სხვა მცირე შესწორებებს.

კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების ზეგავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები სტანდარტებში ბასს 1 და ფასს დებულება ბუღალტრული აღრიცხვის პრაქტიკის შესახებ 2: სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება (გამოიცა 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ბასს 1 სტანდარტის შესწორებით, კომპანია ვალდებულია, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის ნაცვლად, განმარტოს არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია. შესწორებამ შემოიტანა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის განსაზღვრება და, აგრეთვე, განმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითი იქნება, თუ, მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელი ვერ შეძლებს ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებაში მოცემულია ისეთი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის თვალსაჩინო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, პირის ფინანსური ანგარიშგების თვალსაზრისით, არსებითად ჩაითვლება. მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკის ისეთი საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც სავარაუდოდ არსებითი ხასიათისაა პირის ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1 სტანდარტის შესწორება განმარტავს, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის განმარტება საჭირო არ არის.

თუმცა, თუ ის მაინც განიმარტა, არ უნდა მოხდეს ისე, რომ მან არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია შენიღბოს. ამ შესწორების გასამყარებლად, შესწორება შევიდა, აგრეთვე, ფასს დებულებაში ბუღალტრული აღრიცხვის პრაქტიკის შესახებ 2-ში. შესწორება შეიცავს ინსტრუქციას, თუ როგორ უნდა მოხდეს არსებითობის პრინციპის მიყენება სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებაზე. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების ზეგავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები სტანდარტში ბასს 8: სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება (გამოიცა 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ბასს 8 სტანდარტის შესწორებამ განმარტა, როგორ უნდა განასხვავოს კომპანიამ სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებისგან. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების ზეგავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ერთი ტრანზაქციით წარმოშობილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადატანილი გადასახადი - შესწორებები სტანდარტში ბასს 12 (გამოიცა 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ბასს 12 სტანდარტის შესწორებები აკონკრეტებს, როგორ უნდა მოხდეს ისეთ ტრანსაქციებზე გადატანილი გადასახადის აღრიცხვა, როგორებიცაა იჯარა და ექსპლუატაციიდან გატანის ვალდებულებები. კონკრეტულ გარემოებებში, პირი გადატანილი გადასახადის აღიარების ვალდებულებისგან თავისუფალია, თუ აქტივებსა თუ ვალდებულებებს პირველად აღიარებს. ადრე ბოლომდე გასაგები არ იყო, ვრცელდებოდა თუ არა ეს უფლება ისეთ ტრანსაქციებს, როგორებიცაა იჯარა და ექსპლუატაციიდან გატანის ვალდებულებები - ანუ ის ტრანსაქციები, რომლებშიც ხდება როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების აღიარება. შესწორებები განმარტავს, რომ შეღავათი ამ ტრანსაქციებზე არ ვრცელდება და პირი ვალდებულია, ასეთ ტრანსაქციებზე გადატანილი გადასახადი აღიაროს. შესწორებები კომპანიას ავალდებულებს, გადატანილი გადასახადი აღიაროს ისეთ ტრანსაქციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს ერთი და იმავე ოდენობის დასაბეგრი და ჩასათვლელი დროებითი სხვაობებს. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების ზეგავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. ახალი სააღრიცხვო განმარტებები (გაგრძელება)

დამზღვევთა მიერ სტანდარტის ფასს 17 გამოყენებისას ხელმისაწვდომი გარდამავალი ოფცია - შესწორება სტანდარტში ფასს 17 ***(გამოიცა 2021 წლის 23 იანვარს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).*** შესწორება ფასს 17-ზე გადასვლის მოთხოვნებში დამზღვევებს აძლევს არჩევანს, რომელიც მიმართულია ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას ინვესტორებისათვის ინფორმაციის სარგებლიანობის გაუმჯობესებაზე. შესწორება უკავშირდება დამზღვევების მხოლოდ გადასვლას ფასს 17-ზე და არ ეხება ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებს. გარდამავალი მოთხოვნები ფასს 17-სა და ფასს 9-ში მოქმედებას იწყებს სხვადასხვა თარიღში და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის მოთხოვნებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შესადარ ინფორმაციაში: სააღრიცხვო სხვაობები ერთი მხრივ სადაზღვევო კონტრაქტის მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ ვალდებულებებსა და, მეორე მხრივ, ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ შესაბამის ფინანსურ აქტივებს შორის; და თუ პირმა გადაწყვიტა, რომ ფასს 9-ის მიზნებისათვის შესადარი ინფორმაცია გადააფასოს, აგრეთვე - კლასიფიკაციის სხვაობები შედარების პერიოდში (რომელზედაც ფასს 9 არ მოქმედებს) აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებსა და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომელზეც ფასს 9 მოქმედებს). შესწორება დამზღვევებს დაეხმარება ამ დროებითი სააღრიცხვო სხვაობების თავიდან აცილებაში და, გააუმჯობესებს შესადარი ინფორმაციის ხარისხს ინვესტორებისათვის. ეს მიიღწევა დამზღვევთათვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარი ინფორმაციის წარმოდგენის არჩევანის მიცემით.

ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, შესადარი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, პირებს შესაძლებლობა ექნებათ, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ისეთ ფინანსურ აქტივზე, რომელზეც ფასს 9-ით შესადარი ინფორმაციის გადაფასება არ ხდება. გარდამავალი ოფციის გამოყენება ხდება ინდივიდუალური ინსტრუმენტების საფუძველზე და საშუალებას აძლევს პირს, შესადარი ინფორმაცია ისე წარმოადგინოს, თითქოს ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყოს ფასს 9-ით გათვალისწინებული კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები, მაგრამ არ ავალდებულებს, გამოიყენოს ამავე სტანდარტის გაუფასურების მოთხოვნები. სამაგიეროდ, ის სთხოვს პირს, რომელიც ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას იყენებს, რომ დაადგინოს, როგორ მოელის მის კლასიფიცირებას ფასს 9-ის გამოყენების პირობებში და ამისათვის გამოიყენოს სათანადო და დასაბუთებული ინფორმაცია. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებათა ზეგავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორება სტანდარტში ფასს 16 „იჯარა: საიჯარო ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში" ***(გამოიცა 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).*** შესწორებები დაკავშირებულია ფასს 15-ის მოთხოვნების დამაკმაყოფილებელ გაყიდვისა და უკუიჯარის ტრანზაქციებთან, რომლებიც უნდა აღირიცხოს როგორც გაყიდვა. შესწორება გამყიდველ-მოიჯარეს სთხოვს, ტრანზაქციიდან წარმოშობილი ვალდებულებები შემდგომში შეაფასოს და, თანაც ისე, რომ არ აღიაროს შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი. ეს ნიშნავს ამგვარი მოგების გადავადებას მაშინაც კი, თუ არსებობს ცვლადი გადახდების ვალდებულებები, რომელთა მოცულობა ინდექსზე ან განაკვეთზე არაა დამოკიდებული. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებათა ზეგავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6.ახალი სააღრიცხვო განმარტებები (გაგრძელება)

ვალდებულებათა კლასიფიცირება მიმდინარედ და გრძელვადიანად - შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 ***(გამოიცა 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).*** ეს მცირემასშტაბიანი შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიცირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების მიხედვით. ვალდებულებები გრძელვადიანად ითვლება, თუ პირს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გააჩნია მათი დაფარვის სულ მცირე თორმეტი თვით გადავადების უფლება. სტანდარტი აღარ მოითხოვს, რომ ამგვარი უფლება უპირობო იყოს. მენეჯმენტის მოლოდინი, მოხდება თუ არა დაფარვის გადავადების უფლების გამოყენება, ვალდებულებათა კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, თუ პირს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის ყველა შესაბამისი პირობა დაცული აქვს. ვალდებულება მიმდინარედ კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც საანგარიშგებო თარიღში ან მანამდე პირობა დაირღვა, თუნდაც საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მასზე გამსესხებლისგან მიღებული იქნას უფლებაზე უარის თქმის წერილი. ამის საპირისპიროდ, სესხი გრძელვადიანად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც სესხის პირობა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ ირღვევა. გარდა ამისა, შესწორებები ხსნის ისეთი სესხის კლასიფიკაციის მოთხოვნებს, რომლის დაფარვა კომპანიას შეუძლია მისი კაპიტალად გარდაქმნის გზით. „დაფარვა" განიმარტება როგორც ვალდებულების გადახდა ნაღდი ფულით, ეკონომიკური სარგებლის მომცველი სხვა რესურსებით ან პირის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით. კაპიტალად კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისათვის მოქმედებს გამონაკლისი, რომლის მიხედვით, ასეთი შეიძლება იყოს მხოლოდ ის ინსტრუმენტები, სადაც კონვერტირების ოცფია კაპიტალის ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება როგორც შედგენილი ფინანსური ინსტრუმენტის დამოუკიდებელი კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებათა ზეგავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გარდა ზემოაღნიშნულისა, ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მხრიდან კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მასშტაბური ზეგავლენა მოსალოდნელი არ არის.

7. ნაშთები და ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

მხარეები მეკავშირედ ითვლებიან, თუ ისინი იმყოფებიან ერთობლივ კონტროლქვეშ ან რომელიმე მათგანს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე, ან იქონიოს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა, ან ერთობლივად გააკონტროლოს მეორე მხარე ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებში. თითოეული ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო:

ქართულ ლარში	შენიშვნა	ძირითადი აქციონერი	სხვა აქციონერი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ
სხვა მოთხოვნები		-	-	65,066
აღებული სესხები	13	-	114,305,170	-
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები		331,251	-	-

7. ნაშთები და ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო:

ქართულ ლარში	შენიშვნა	ძირითადი აქციონერი	სხვა აქციონერი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ
სხვა მოთხოვნები		-	-	18,276
ღებული სესხები	13	-	142,839,351	-
ომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები		318,624	-	-

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს მეკავშირე მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯების პუნქტები იყო:

ქართულ ლარში	შენიშვნა	ძირითადი აქციონერი	სხვა აქციონერი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ
სხვა შემოსავალი		-	-	174,739
მომსახურების ხარჯები	16	621,410	-	-
ააპროცენტო ხარჯი	13	904	8,558,859	-
ხვა საოპერაციო ხარჯები		2,748	-	-

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

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს მეკავშირე მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯების პუნქტები იყო:

ქართულ ლარში	შენიშვნა	ძირითადი აქციონერი	სხვა აქციონერი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ
სხვა შემოსავალი		-	-	193,185
მომსახურების ხარჯები	16	674,111	-	-
ააპროცენტო ხარჯი	13	40,507	7,657,610	-
ხვა საოპერაციო ხარჯები		7,303	-	-

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

ქვემოთ წარმოდგენილია უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება:

ქართულ ლარში	2022		2021	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი ბენეფიტები:				
- ხელფასები	1,072,291	-	1,019,111	-
- მოკლევადიანი პრემიები	146,554	117,326	364,607	12,986
სულ	**1,218,845**	**117,326**	**1,383,718**	**12,986**

8. ძირითადი საშუალებები

ქართულ ლარში	მიწა და შენობა ნაგებობები	ტრანსფორმატორები, გენერატორები და ჰესთან დაკავშირებული ტექნიკა	გადამცემი ხაზები და შესაბამისი ტექნიკა	ინფრასტრუქტურული აქტივები	მანქანა-დანადგარები	აწესებარები და სხვა მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები	სულ
თვითღირებულება									
1 იანვარი 2021	**208,909,021**	**82,550,409**	**12,679,377**	**2,077,761**	**1,053,214**	**305,826**	**539,135**	**551,760**	**308,666,503**
დამატება	-	-	-	-	**2,373**	**10,242**	-	**3,243**	**15,858**
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-	**(372,317)**	-	**(372,317)**
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	**(36,865)**	-	**(36,865)**
31 დეკემბერი 2021	**208,909,021**	**82,550,409**	**12,679,377**	**2,077,761**	**1,055,587**	**316,068**	**129,953**	**555,003**	**308,273,179**
დამატება	-	-	-	-	**6,909**	**16,066**	-	-	**22,975**
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	**208,909,021**	**82,550,409**	**12,679,377**	**2,077,761**	**1,062,496**	**332,134**	**129,953**	**555,003**	**308,296,154**
დაგროვილი ცვეთა									
1 იანვარი 2021	**(26,124,723)**	**(34,393,962)**	**(1,584,975)**	**(1,055,538)**	**(969,443)**	**(250,772)**	**(529,457)**	-	**(64,908,870)**
ცვეთის დარიცხვა	**(4,180,756)**	**(5,503,360)**	**(253,587)**	**(105,615)**	**(63,965)**	**(40,682)**	**(6,023)**	-	**(10,153,988)**
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	-	-	-	-	-	**372,317**	-	**372,317**
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	**33,210**	-	**33,210**
31 დეკემბერი 2021	**(30,305,479)**	**(39,897,322)**	**(1,838,562)**	**(1,161,153)**	**(1,033,408)**	**(291,454)**	**(129,953)**	-	**(74,657,331)**
ცვეთის დარიცხვა	**(4,180,756)**	**(5,503,360)**	**(253,587)**	**(105,615)**	**(7,137)**	**(9,915)**	-	-	**(10,060,370)**
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	**(34,486,235)**	**(45,400,682)**	**(2,092,149)**	**(1,266,768)**	**(1,040,545)**	**(301,369)**	**(129,953)**	-	**(84,717,701)**
საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2021	**178,603,542**	**42,653,087**	**10,840,815**	**916,608**	**22,179**	**24,614**	-	**555,003**	**233,615,848**
31 დეკემბერი 2022	**174,422,786**	**37,149,727**	**10,587,228**	**810,993**	**21,951**	**30,765**	-	**555,003**	**223,578,453**

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარდა ინფრასტრუქტურული აქტივებისა და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობებისა, შპს "საქართველო - ურბან ენერჯის" ძირითადი საშუალებების უდიდესი ნაწილი დატვირთული იყო გირაოთი ერგბ-ისა და სსკ-ის სესხების უზრუნველსაყოფად (შენიშვნა 13).

დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები მოიცავს სათადარიგო ტრანსფორმატორებსა და ჰეს-ების მოწყობილობათა სხვა ნაწილებს, რომლებიც აუცილებელია მსხვილი სარემონტო სამუშაოებისათვის.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად ცვეთადარიცხულმა აქტივებმა შეადგინა 1,425,573 ლარი და 1,394,089 ლარი, შესაბამისად.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	**2,939,072**	**3,406,496**
სხვა მოთხოვნები	**65,066**	**18,276**
სულ ფინანსური მოთხოვნები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ფარგლებში	**3,004,138**	**3,424,772**
წინასწარ დაფარული გადასახადები	**113,096**	**205,146**
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	**52,575**	**42,593**
თანამშრომლებზე გაცემული ავანსები	**388**	**212**
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**3,170,197**	**3,672,723**

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი წარმოშობილია ადგილობრივი ბაზრის ოპერატორ ს.ს. "ელექტროსისტემის კომერციულ ოპერატორზე" ელექტროენერგიის მიყიდვით.

გაყიდვებზე საშუალო საკრედიტო პერიოდია 30 დღე. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

10. საბანკო დეპოზიტები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
დეპოზიტები ბანკში	**3,782,800**	**6,659,840**
დეპოზიტებზე დარიცხული პროცენტები ბანკში	**7,614**	**4,675**
სულ ფული და საბანკო ნაშთები	**3,790,414**	**6,664,515**

კომპანიამ ჭარბი რაოდენობის ფული განათავსა დეპოზიტებზე „იშბანკ საქართველოში". ამ დეპოზიტების ვადიანობა მერყეობს 119-148 დღეებს შორის, რომელთა დაფარვის ვადაა 2023 წლის 27 აპრილი. იმის გამო, რომ დეპოზიტის ვადა 90 დღეზე მეტია, იგი არ არის კლასიფიცირებული, როგორც ფულის ეკვივალენტი. დეპოზიტებზე საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს წლიურ 3.1-3.8% შორის (2021: 0.85-1.20% წლიურად). დეპოზიტები დენომინირებულია აშშ დოლარში.

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	**1,739,726**	**1,451,345**
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	**1,739,726**	**1,451,345**

მთელი ფული და ფულის ეკვივალენტები კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე და არ არის გაუფასურებული. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 928,454 ლარის ეკვივალენტი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1,052,663 ლარი) იყო აშშ დოლარში.

კომპანიის ლარში დენომინირებული მიმდინარე ანგარიშებისთვის წლიური საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 0% - დან 8.5% -მდე, ხოლო 0%-დან 0.84%-მდე - აშშ დოლარში დენომინირებული მიმდინარე ანგარიშებისთვის.

12. საწესდებო კაპიტალი

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქციონერების მიერ შეტანილი კაპიტალი	**123,638,980**	**123,638,980**
სულ შეტანილი კაპიტალი	**123,638,980**	**123,638,980**

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უფლებამოსილმა და სრულად შემოწირულმა საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 123,638,980 ლარი, რომელიც მოიცავს „ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარი ანონიმ სირკეტისა" და ერგბ-ის მიერ განხორციელებულ შენატანებს 115,333,480 ლარისა და 8,305,500 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

13. აღებული სესხები

	31 დეკემბერი 2022		31 დეკემბერი 2021	
ქართულ ლარში	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები
ვადიანი სესხები - ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი (ერგბ) - შენიშვნა **7**	14,001,274	100,303,895	11,536,010	131,303,341
ვადიანი სესხები - საერთაშორისო საფინანსო კორპორაცია (სსკ)	11,399,347	82,066,824	9,370,873	107,430,006
საკრედიტო ხაზი - „საქართველოს ბანკი"	27,271,064	-	-	-
საკრედიტო ხაზი - „იშბანკ თურქი"	-	-	18,702,460	-
საკრედიტო ხაზი - „იშბანკ ჯორჯია"	-	-	12,471,871	-
სულ აღებული სესხები	**52,671,685**	**182,370,719**	**52,081,214**	**238,733,347**

13. აღებული სესხები (გაგრძელება)

2011 წლის 22 ივნისს, კომპანიამ, ერგბ-მა და სსკ-მ (ერგბ და სსკ - ერთობლივად „უფროსი გამსესხებლები") ხელი მოაწერეს დაფინანსების ზოგადი პირობების ხელშეკრულებას ფარავნის ჰესის მშენებლობის, დასრულებისა და ექსპლუატაციაში შეყვანის ("პროექტი") და პროექტის მიმდინარეობასთან დაკავშირებული ზოგიერთი სხვა დანახარჯის დასაფინანსებლად. ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, ერგბ და სსკ დათანხმდნენ, კომპანიისათვის სესხის სახით გადაეცათ, შესაბამისად, 63,500,000 აშშ დოლარი და 52,000,000 აშშ დოლარი. კომპანიამ სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა დაიწყო 2015 წლის ოქტომბერში.

2017 წლის 12 აპრილს ხელი მოეწერა ცვლილებების შესახებ შეთანხმებას გარკვეული დაფინანსების ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით „ანადოლუ ენდუსტრი ჰოლდინგ ა.ს-ს", „ანადოლუ კავკასია ენერჯი იატირიმლარ ა.ს-ს, ერგბ-სა და სსკ-ს შორის. ცვლილების თანახმად, კოპანია ძირითად თანხას დაფარავს გახანგრძლივებული ვადის განმავლობაში 2029 წლის ოქტომბრამდე, 2026 წლის აპრილის ნაცვლად, როგორც ეს თავდაპირველად იყო შეთანხმებული. სსკ-ის სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება ზღვრული 5%-ისა და წლიური ლონდონის ბანკთაშორისი შეთავაზებული განაკვეთის (LIBOR) ჯამით. ერგბ-ის სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება ზღვრული 5%-ისა და პერიოდის ბანკთაშორისი განაკვეთის ჯამით და კორექტირდება ბაზარზე არსებული ნებისმიერი შეფერხებით გამოწვეული ეფექტით. საპროცენტო განაკვეთის ზღვრული ნაწილი გაიზრდება 5.35%-მდე 2019 წლის 22 ივნისიდან (22 ივნისის ჩათვლით).

IBOR რეფორმის შედეგად, IBOR განაკვეთების უმეტესობის გამოქვეყნება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეწყდა, ხოლო ზოგიერთი USD LIBOR განაკვეთების გამოქვეყნება შეწყდება 2023 წლის 30 ივნისისათვის. იმის გამო, რომ კომპანიას აქვს ექვსთვიანი USD LIBOR სესხები სსკ-სა და ერგბ-გან, რომელთა დაფარვის ვადა 30 ივნისის შემდგომ დგება, ის ამჟამად გამსესხებლებთან მუშაობს, რომ დარჩენილი LIBOR ფინანსური ინსტრუმენტები ალტერნატიულ საპროცენტო განაკვეთებზე გადაიყვანოს.

2020 წლის 13 ოქტომბერს ხელმოწერილი შესწორებათა წერილის მიხედვით, კომპანია და უფროსი გამსესხებლები შეთანხმდნენ, შესწორება შეიტანონ პროცენტის გადახდის თარიღებში, რომლებიც გათვალისწინებულია თავდაპირველი დაფინანსების ზოგადი ხელშეკრულებით, ერგბ-თან თავდაპირველი სასესხო ხელშეკრულებით და სსკ-თან თავდაპირველი სასესხო ხელშეკრულებით და ყოველწლიურად 15 აპრილისა და 15 ოქტომბრის ნაცვლად გადახდა მოხდეს ყოველი წლის 30 აპრილს და 30 ოქტომბერს. ახალი თარიღები ძალაშია 2021 წლის ოქტომბრიდან და სრულდება პროცენტის გადახდის თარიღით, რომელიც 2029 წლის აპრილში დადგება. 2020 წლის 18 დეკემბერს ხელმოწერილი შესწორებათა წერილის მიხედვით, კომპანია და უფროსი გამსესხებლები შეთანხმდნენ, შესწორება შეიტანონ ერგბ-ისა და სსკ-ის თითოეული სესხის მარჟაში და 2021 წლის 18 დეკემბრიდან, რომელიც ითვლება მარჟის შემცირების ძალაში შესვლის თარიღად, იგი შეამცირონ წლიურ ოთხ მთელ, ოცდახუთ მეასედ პროცენტამდე (4.25%). აღნიშნულმა შესწორებებმა მოდიფიკაციის გზით განაპირობა 15,128,449 ლარის მოგების აღიარება, რაც შესაბამისად აღიარდა 202 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშებაში.

2022 წლის 29 აპრილსა და 31 ოქტომბერს კომპანიამ განახორციელა სავალდებულო წინასწარი გადახდა (ჭარბი ფული - სავალდებულო წინასწარი გადახდა) უფროსი გამსესხებლის სესხის ძირ თანხაზე 70,525 აშშ დოლარისა და 1,600,630 აშშ დოლარის ოდენობით (2021: 16,200 და 716,705 აშშ დოლარი), რაც მოხდა 2017 წლის 12 აპრილს ხელმოწერილი შესწორებათა შეთანხმების მიხედვით.

2022 წლის 8 ნოემბერს კომპანიამ „საქართველოს ბანკთან" ხელი მოაწერა ხელშეკრულებას საბანკო სესხის თაობაზე 10,000,000 აშშ დოლარის (27,020,000 ლარი) ოდენობით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ სრულად აითვისა მოცემული საკრედიტო თანხა სს „იშბანკ თურქისა" და სს „იშბანკ ჯორჯიას" სესხების დაფარვაში, 10,000,000 აშშ დოლარის (27,020,000 ლარი) ოდენობით. სესხი მოკლევადიანია, გადასახდელია 1 წლის შემდეგ და კომპანია გეგმავს ამ სესხის რევოლვირებას ვადის ამოწურვისას. წარსულში კომპანიას რევოლვირებული აქვს წინა წლების ყველა საკრედიტო ხაზი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას შეუსრულებელი ჰქონდა დათქმა „სესხის მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტის" შესახებ, რომელიც დათქმულია 2011 წლის 22 ივნისს ერგბ-სა და სსკ-თან ხელმოწერილი ზოგადი პირობების ხელშეკრულებით. კომპანიას უფროსი გამსესხებლებისგან მოპოვებული აქვს წერილი, რომელშიც ისინი უარს ამბობენ დათქმის დარღვევის გამო ამოქმედებულ უფლებებზე.

13.აღებული სესხები (გაგრძელება)

აღებული სესხების მოძრაობა 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში იყო:

ქართულ ლარში	ერგბ	სსკ	საქართველოს ბანკი	იშბანკ თურქი	იშბანკ ჯორჯია	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2022	**142,839,351**	**116,800,879**	**-**	**18,702,460**	**12,471,871**	**290,814,561**
დამატება წლის განმავლობაში	-	-	27,291,200	-	-	27,291,200
წლიური პროცენტი (შენიშვნა 22)	8,558,859	7,009,134	251,549	695,571	490,803	17,005,916
გადახდილი პროცენტი	(7,077,982)	(5,796,957)	-	(795,781)	(554,446)	(14,225,166)
გადახდილი ძირი თანხა	(12,257,155)	(10,037,356)	-	(16,396,800)	(10,871,600)	(49,562,912)
საკურსო სხვაობის მოგება, წმინდა	(17,757,903)	(14,509,529)	(271,685)	(2,205,450)	(1,536,628)	(36,281,195)
2022 წლის 31 დეკემბერს	**114,305,170**	**93,466,171**	**27,271,064**	**-**	**-**	**235,042,405**

აღებული სესხების მოძრაობა 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში იყო:

ქართულ ლარში	ერგბ	სსკ	იშბანკ თურქი	იშბანკ ჯორჯია	საქართველოს ბანკი	AKAF	Total
ნაშთი 1 იანვარი 2021	**161,410,600**	**131,990,478**	-	-	**33,033,065**	**828,351**	**327,262,494**
დამატება წლის განმავლობაში	-	-	18,942,600	12,596,800	-	-	31,539,400
წლიური პროცენტი (შენიშვნა 22)	7,657,610	6,271,484	116,699	81,363	1,667,231	33,217	15,827,604
გადახდილი პროცენტი	(7,773,832)	(6,366,990)	-	-	(1,956,223)	(40,847)	(16,137,892)
გადახდილი ძირი თანხა	(10,261,724)	(8,403,304)	-	-	(31,492,000)	(785,700)	(50,942,728)
საკურსო სხვაობის მოგება, წმინდა	(8,193,303)	(6,690,789)	(356,839)	(206,292)	(1,252,073)	(35,021)	(16,734,317)
2021 წლის 31 დეკემბერი	**142,839,351**	**116,800,879**	**18,702,460**	**12,471,871**	**-**	**-**	**290,814,561**

მიმდინარე აღებული სესხების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებასთან მიახლოებულია. სამართლიანი ღირებულებები ეფუძნება საშუალო განაკვეთით გაანგარიშებული განაკვეთით 8.8% (2021: 4.4%) დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს და წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეორე დონეს.

14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გადასახდელები მომწოდებლების მიმართ	405,028	408,087
დარიცხული თანამშრომელთა ბენეფიტები	209,414	10,700
დარიცხული ხარჯები	62,354	118,132
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	**676,796**	**536,919**

15. შემოსავალი

ქართულ ლარში	2022	2021
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე	43,187,026	46,341,512
სულ შემოსავალი	**43,187,026**	**46,341,512**

16. მომსახურების ხარჯები

ქართულ ლარში	2022	2021
მართვის საფასური	621,410	674,111
დაზღვევის ხარჯები	483,745	557,000
ინფორმაცია, კონსულტაცია და სხვა პროფესიული ხარჯები	380,946	377,119
უსაფრთხოების ხარჯები	160,678	150,508
დისპეტჩერიზაციის, გადაცემისა და ელექტროენერგიის გაყიდვასთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	66,631	63,669
ტრანსპორტის ხარჯები	76,032	65,578
სხვა ხარჯები	6,010	4,357
სულ მომსახურების ხარჯები	**1,795,452**	**1,892,342**

17. პერსონალის ხარჯები

ქართულ ლარში	2022	2021
ხელფასები	3,213,746	3,170,717
თანამშრომელთა კვების ხარჯები	108,522	98,697
სადაზღვევო ხარჯები	36,042	31,424
თანამშრომელთა ტრენინგის ხარჯები	19,939	8,700
სულ პერსონალის ხარჯები	**3,378,249**	**3,309,538**

18. საგადასახადო ხარჯი

ქართულ ლარში	2022	2021
ქონების და მიწის გადასახადი	2,177,848	2,275,358
სხვა გადასახადები	35,938	3,403
სულ საგადასახადო ხარჯი	**2,213,786**	**2,278,761**

19. სხვა საოპერაციო ხარჯები

ქართულ ლარში	2022	2021
რემონტის ხარჯები	166,401	255,136
ენერგეტიკის მარეგულირებელი კომისიის რეგულირების ხარჯი	86,374	92,683
ავტომანქანისა და საწვავის ხარჯები	71,142	61,621
კომუნალური ხარჯები	32,525	43,743
კავშირგაბმულობის ხარჯები	19,646	19,219
საოფისე ხარჯები	15,597	12,586
ისტ ლიცენზიის ხარჯები	15,207	15,141
მივლინების ხარჯები	6,124	2,820
საქველმოქმედო ხარჯები	2,588	2,566
სხვა ხარჯები	46,288	27,562
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	**461,892**	**533,077**

20. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები

ქართულ ლარში	2022	2021
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	10,060,370	10,153,988
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	3,490	16,787
გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივების ცვეთა	205,824	155,333
სულ ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	**10,269,684**	**10,326,108**

21. ფინანსური შემოსავალი

ქართულ ლარში	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი	168,118	156,896
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება წმინდა	34,616,411	16,733,328
სულ ფინანსური შემოსავალი	**34,784,529**	**16,890,224**

22. ფინანსური ხარჯები

ქართულ ლარში	2022	2021
საპროცენტო ხარჯები (შენიშვნა 13)	17,005,915	15,827,604
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	35,976	38,061
ბანკის საკომისიო	225,155	85,135
სხვა ფინანსური ხარჯები	152,534	231,625
სულ ფინანსური ხარჯები	**17,419,580**	**16,182,425**

23. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებით, დასკვნებითა და სასამართლოს გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, ურთიერთსაწინააღმდეგო და მრავალგვარი ინტერპრეტაციის პოტენციალით იმის მიხედვით, თუ მას რომელი საგადასახადო ორგანო განმარტავს. ხშირად ადგილი აქვს საგადასახადო შემოწმებას სხვადასხვა სახელმწიფო ორგანიზაციის მხრიდან, რომელთაც აქვთ უფლებამოსილება, კომპანიებს დააკისრონ მძიმე ჯარიმები და პროცენტები. საგადასახადო წელი შეიძლება შემოწმდეს სამი მომდევნო კალენდარული წლის განმავლობაში, ზოგ შემთხვევაში კი - უფრო დიდი ხნის მანძილზეც.

ამ პირობებიდან გამომდინარე საქართველოში შეიძლება გაჩნდეს ისეთი საგადასახადო რისკები, რომლებიც არსებითად უფრო მძიმე იქნება, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მას დაფარული აქვს საგადასახადო ვალდებულებები შესაბამისი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური დასკვნებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების მისეული ინტერპრეტაციიდან გამომდინარე. თუმცა, სხვა ორგანოთა ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავებული აღმოჩნდეს და თუ ორგანოებმა თავისი ინტერპრეტაციით მუშაობა შეძლეს, ამის ეფექტი წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება მნიშვნელოვანიც აღმოჩნდეს.

საქართველოს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის 2021 წლის 25 მარტის ბრძანება M8628 თანახმად, სამსახურმა წამოიწყო კომპანიის კონტროლირებული ტრანზაქციების სამაგიდო აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2018 წლის 1 იანვრიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდს. 2021 წლის 30 დეკემბერს კომპანიამ მიიღო გადასახადის დაკისრების შუალედური აქტი. აღნიშნული აქტი ეხება კომპანიის საქმიანობას 2018 და 2019 წლებში. მის მიხედვით ჩანს, რომ შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა ჩათვალა, რომ კომპანიის მიერ მეკავშირე მხარე „AES Elektrik Enerjisi Toptan Satis A.S."-თვის (AES) გადახდილი ანაზღაურების თანხა მგოების განაწილება იყო და ის უნდა დაბეგრილიყო. დამატებითმა გადასახადმა და ჯარიმებმა მთლიანად 684,784 ლარი შეადგინა. შემოსავლების სამსახურმა ჩათვალა, რომ ეს გადახდილი ანაზღაურება მეკავშირე მხარეებს შორის განხორციელებული საქმიანი ტრანზაქციის პირობების დაუკმაყოფილებლობის გამო, განსხვავდება დამოუკიდებელი, რაციონალურად მოქმედი მხარეების ტრანზაქციისგან. კომპანია არ ეთანხმება აქტში მოცემულ გადასახადის დარიცხვას, ისევე როგორც საგადასახადო მოთხოვნის დოკუმენტში ნაჩვენებ დამატებით თანხებს. შესაბამისად, კომპანიამ შემოსავლების სამსახურში, შემდგომში კი ფინანსთა სამინისტროში გაასაჩივრა აქტი და მოითხოვა ბრძანების გაუქმება. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღისათვის შემოსავლების სამსახურს შემოწმების პროცესი არ დაუსრულებია.

სამართლებრივი დავები. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართლებრივ დავაში. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანიას არ ეკისრება რაიმე არსებითი სახის დაურიცხავი ზარალი და შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ შეუქმნია.

გარემოს დაცვა. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ახლახანს დაიწყო და სახელმწიფო ორგანოთა მხრიდან აღსრულების პრაქტიკა მუდმივად იცვლება. კომპანია პერიოდულად ამოწმებს გარემოსდაცვითი რეგულაციების დაცვის მხარეს. ვალდებულებათა დადგენისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას არსებული რეგულაციების აგრეთვე სამოქალაქო პროცესებისა თუ კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, სარწმუნოდ არ იზომება, თუმცა, შეიძლება მნიშვნელოვანიც აღმოჩნდეს. არსებულ აღსრულების გარემოში, მოქმედი კანონმდებლობის საფუძველზე, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მიყენებული ეკოლოგიური ზიანით გამოწვეული მნიშვნელოვანი ვალდებულებები არ გააჩნია.

ურთიერთგაგების მემორანდუმით ნაკისრი ვალდებულებები. 2007 წლის 29 მაისს კომპანიამ და საქართველოს მთავრობამ ხელი მოაწერეს ურთიერთგაგების მემორანდუმს საქართველოს სამცხე-ჯავახეთის რეგიონში, მდინარე ფარავანზე 87 მეგავატიანი ჰიდროელექტრო სადგურის მშენებლობის თაობაზე.

აღნიშნული მემორანდუმის მიხედვით, კომპანია ვალდებულია, ზამთრის სამი თვის (დეკემბერი-თებერვალი) განმავლობაში გენერირებული ელექტროენერგია ელექტროსისტემის კომერციულ ოპერატორს მიყიდოს მინიმალურ გარანტირებულ ფასად 4.7 აშშ ცენტი/კილოვატსაათი.

მემორანდუმის მოქმედების ვადის ამოწურვის შემდეგ (სანამ კომპანია მთლიანად არ ამოიღებს მემორანდუმის ფარგლებში ჩადებულ ინვესტიციას, მაგრამ არა უმეტეს 15 წლის განმავლობაში ჰესის მშენებლობის შეკვეთიდან), ზემოაღნიშნული შეზღუდვები მოიხსნება და კომპანიას უფლება ექნება, თავისუფლად გაყიდოს ან/და ექსპორტზე გაიტანოს მის მიერ გენერირებული მთელი ელექტროენერგია თავისსავე პირობებზე და მესამე მხარეებსა და ქვეყნებში.

23.პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

2020 წლის 28 თებერვალს კომპანიამ ხელი მოაწერა 2009 წლის 27 მაისს საქართველოს მთავრობასთან გაფორმებული ურთიერთგაგების მემორანდუმის დამატებას, რომლითაც კომპანიამ აიღო ვალდებულება, 2020-2024 წლებში გაეყიდა მთლიანი ფაქტობრივად გენერირებული ელექტროენერგია ექსკლუზიურად ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორისთვის.

საანგარიშო თარიღის მდგომარეობით, კომპანია სრულად აკმაყოფილებდა აღნიშნულ საინვესტიციო ვალდებულებებს.

ფინანსური დათქმების დაცვა. კომპანიას ეკისრება გარკვეული ფინანსური დათქმები, რომლებიც პირველ რიგში დაკავშირებულია ერგბ-სა და სსკ-გან აღებულ სესხებთან. ამ პირობების დაუცველობამ შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისათვის უარყოფითი შედეგების დადგომა, მათ შორის აღებული სესხის ღირებულების გაზრდა და დეფოლტის გამოცხადება (შენიშვნა 13). 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ერგბ-სა და სსკ-ის წინაშე აღებული დათქმები შესრულებული არ იყო. კომპანიას ამასთან დაკავშირებით მიღებული აქვს უარის წერილი.

24. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია რისკებს განიხილავს ფინანსური (საკრედიტო, საბაზრო, სავალუტო, ლიკვიდობისა და საპროცენტო განაკვეთის) და სამართლებრივი რისკების ჭრილში. კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის უმთავრესი ამოცანაა რისკის საზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკდამოკიდებულება ამ ფარგლებში შენარჩუნდეს. კომპანია ამჟამად მუშაობს მისი ფინანსური და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციების შემუშავებაზე. კომპანიაში ამჟამად არსებული პრაქტიკა, მათ შორის, მოწილე კომპანიის მხრიდან განხორციელებული ზედამხედველობა და ახალი ინიციატივები, მიზნად ისახავს ისეთი შიდა პოლიტიკებისა და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების უზრუნველყოფას, რომლებიც მინიმუმამდე შეამცირებს ფინანსურ და სამართლებრივ რისკებს მიმდინარე და სამომავლო პერიოდებში.

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც არის იმის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთერთი მხარე, ვალდებულების შეუსრულებლობიდან გამომდინარე, გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს.

საკრედიტო რისკდამოკიდებულება წარმოიშობა კომპანიის საქონლის საკრედიტო პირობებით გაყიდვიდან და კონტრაგენტებთან ფინანსური აქტივების უზრუნველმყოფი სხვა ტრანზაქციებიდან.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზეგავლენა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ბიზნესზე მოქმედი ერთერთი უმსხვილესი რისკი; ამდენად, მენეჯმენტი ყურადღებით მართავს საკრედიტო რისკის გამოვლინებას.

საკრედიტო რისკის შეფასება მისი მართვის მიზნით რთული პროცესია და მოდელების გამოყენებას გულისხმობს, რადგან რისკი ცვლადია ბაზრის პირობების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებისა და დროის გასვლის შესაბამისად. აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება აგრეთვე მოიცავს დეფოლტის ალბათობის, შესაბამისი ზარალის კოეფიციენტებისა და კონტრაგენტებს შორის დეფოლტების კორელაციის გაანგარიშებას.

რისკის ლიმიტები. კომპანია საკრედიტო რისკის სტრუქტურიზებას ახდენს ერთ მსესხებელთან ან მსესხებელთა ერთ ჯგუფთან მიმართებაში, აგრეთვე გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებზე მისაღები რისკის ოდენობებზე ლიმიტების დაწესებით. პროდუქტებისა და დარგის მიხედვით საკრედიტო რისკის დონეზე რისკის ლიმიტებს მენეჯმენტი რეგულარულად ამტკიცებს. ამგვარი რისკები ყურადღებიან მონიტორინგს ექვემდებარება და ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად გადაიხედება.

საზოგადოდ, სავაჭრო მოთხოვნებზე უზრუნველყოფის მოთხოვნა არ ხდება. კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები ერთი კლიენტის - ესკოს მიმართ არსებობს.

24.ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მსზ მოდელებში ჩადებული ფორვარდული ინფორმაცია. მსზ-ის შეფასებაში გათვალისწინებულია დასაბუთებული ფორვარდული ინფორმაცია. კომპანიამ გამოყო რამდენიმე ძირეული ეკონომიკური ცვლადი, რომლებიც შეესაბამება საკრედიტო რისკისა და მსზ ხდომილებებს. ეკონომიკური ცვლადების პროგნოზებს („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი") თავად კომპანია ადგენს. პროგნოზი არის მომდევნო ხუთი წლის განმავლობაში მოსალოდნელი მაკრო-ეკონომიკური განვითარების მისეული შეფასება. კომპანია აანალიზებს იმ ქვეყნების მაკრო-ფაქტორებს, სადაც ის მომსახურებას ჰყიდის. 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მოთხოვნების სრული ოდენობა არის ადგილობრივი კლიენტის - ესკო-ს მიმართ. კომპანიამ გააანალიზა საქართველოს მაკრო-ეკონომიკური სცენარები და შესაბამისი კოეფიციენტები სებ-ის გამოქვეყნებული ანგარიშის მიხედვით. კომპანიის დებიტორთა წარსული ქცევის გათვალისწინებით, კომპანიამ დაადგინა, რომ მშპ და გაცვლითი კურსი ყველაზე მნიშვნელოვანი ფაქტორია, რომელიც მოთხოვნების ამოღებაზე მოქმედებს და, შესაბამისად, გააკეთა ისტორიული ზარალის განაკვეთების კორექტირება ამ ფაქტორებში მოსალოდნელი ცვლილებების მიხედვით.

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს გამოყენებულ მეთოდოლოგიასა და გაკეთებულ დაშვებებს შეფასებულ და რეალურ საკრედიტო ზარალს შორის სხვაობის შემცირების მიზნით.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკდამოკიდებულება აქტივების კლასის მიხედვით ასეთია:

ქართულ ლარში	**31 დეკემბერი 2022**	**31 დეკემბერი 2021**
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 9)	3,004,138	3,424,772
დეპოზიტები ბანკებში (შენიშვნა 10)	3,790,414	6,664,515
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 11)	1,739,726	1,451,345
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკდამოკიდებულება	**8,534,278**	**11,540,632**

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები ძირითადად დაკავშირებულია ღია სავალუტო პოზიციებთან, რომლებზეც ბაზრის ზოგადი და სპეციფიური მოძრაობის ეფექტი ვრცელდება. დირექტორთა საბჭო ადგენს რისკის მისაღებ დონეს და შემდეგ თავის შეხედულებისამებრ უწევს მას მონიტორინგს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ აღმოფხვრის მისაღებ დონეზე მეტი ზარალის შემთხვევებს შედარებით მნიშვნელოვანი უარყოფითი საბაზრო ცვლილებების პირობებში.

საბაზრო რისკების მიმართ ქვემოთ მოცემული მგრძნობიარობა ეფუძნება ერთი ფაქტორის ცვლილებას სხვა ფაქტორების უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ამგვარი მდგომარეობა ნაკლებად სავარაუდოა და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება შეიძლება ერთმანეთთან კორელაციაში იყოს. ასეთია, მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება და ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილება.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის იმის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიცვლება ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების პარალელურად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო რისკდამოკიდებულება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

	31 დეკემბერი 2022			*31 დეკემბერი 2021*		
ქართულ ლარში	*ფულადი ფინანსური აქტივები*	*ფულადი ფინანსური ვალდებულებები*	*წმინდა საბალანსო პოზიცია*	*ფულადი ფინანსური აქტივები*	*ფულადი ფინანსური ვალდებულებები*	*წმინდა საბალანსო პოზიცია*
ქართული ლარი	3,815,077	(459,462)	**3,355,615**	3,823,232	(270,119)	**3,553,113**
აშშ დოლარი	4,718,868	(235,389,173)	**(230,670,305)**	7,717,178	(291,257,303)	**(283,540,125)**
ევრო	9	(309,716)	**(309,707)**	-	(506,209)	**(506,209)**
თურქული ლირა	324	(2,494)	**(2,170)**	222	-	**222**
სულ	**8,534,278**	**(236,160,845)**	**(227,626,567)**	**11,540,632**	**(292,033,631)**	**(280,492,999)**

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია მოგების, ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულ შესაძლო ცვლილებებზე კომპანიის ფუნქციონალურ

ვალუტასთან მიმართებაში, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი შენარჩუნებულია მუდმივად: აშშ დოლარში დენომინირებული ფულისა და ფულის ეკვივალენტების, საბანკო დეპოზიტების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანით გამოწვეული ზარალი / მოგება.

საქართველოში ფინანსური ინსტრუმენტების განუვითარებელი ბაზრის გამო, მენეჯმენტი არ ახდენს კომპანიის სავალუტო რისკის ჰედჯირებას.

ქართული ლარი	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(46,134,061)	(56,708,025)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	46,134,061	56,708,025

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიაზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი მოქმედებს იმდენად, რამდენადაც კომპანიაში შემავალი პირები სახსრებს სესხულობენ როგორც ფიქსირებული, აგრეთვე ცვლადი საპროცენტო განაკვეთებით. ამ რისკს კომპანია მართავს ამ ორი ტიპის განაკვეთებით სესხის აღების სათანადო ბალანსის დაცვით.

კომპანიის დამოკიდებულება ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე მოქმედ საპროცენტო განაკვეთებზე აღწერილია წინამდებარე შენიშვნის ლიკვიდობის რისკის მართვის ქვეთავში.

ქვემოთ მოცემული მგრძნობიარობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საპროცენტო განაკვეთების მიმართ დამოკიდებულების საფუძველზე. ცვლად-განაკვეთიანი ვალდებულებების შემთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს დასაფარი ვალდებულების ოდენობა დასაფარი იყო მთელი წლის განმავლობაში. უმაღლესი ხელმძღვანელობისათვის წარსადგენ მოხსენებებში გამოიყენება 100 საბაზო ქულიანი (1%) ზრდა ან კლება და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას საპროცენტო განაკვეთების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილების თაობაზე.

საპროცენტო განაკვეთების 100 საბაზო ქულით მეტობის/ნაკლებობის შემთხვევაში, ყველა სხვა ცვლადის მუდმივობის პირობებში:

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოგება დაიკლებდა/გაიზრდებოდა 2,676,325 ლარით (2021: 2,926,275 ლარი). ეს ძირითადად აიხსნება კომპანიის დამოკიდებულებით ცვლადი განაკვეთების მიმართ.

კომპანიის მგრძნობელობა საპროცენტო განაკვეთების მიმართ მიმდინარე წელს შემცირდა ეს ძირითადად გამოწვეული იყო ცვლადგანაკვეთიანი სავალო ინსტრუმენტების მოცულობის კლებით.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიას გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულება. კომპანიას ყოველდღიურად უხდება არსებული ფულადი რესურსების გამოყენება. ხელმძღვანელობა აკვირდება კომპანიის ფულადი ნაკადების მიმდინარე თვიურ პროგნოზებს.

კომპანია ლიკვიდობის რისკს მართავს აქციონერების კაპიტალის შენატანებისა და ერგბ-ისა და სსკ-ის სესხების აღების საშუალებით. კომპანიის ლიკვიდობის რეზერვი მოიცავდა ბანკის დეპოზიტებსა (შენიშვნა 10) და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს (შენიშვნა 11).

24.ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია დარჩენილი საკონტრაქტო ვადიანობით გაანალიზებული ვალდებულებები. ცხრილში განმარტებული თანხები წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მათ შორის, მთლიან სასესხო ვალდებულებებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნაჩვენებისგან განსხვავდება, რადგან ეს უკანასკნელი დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს ეფუძნება. თუ გადასახდელი თანხა ფიქსირებული არ არის, ნაჩვენები ოდენობა დგინდება საანგარიშო დღეს არსებული პირობების გათვალისწინებით.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გადახდები კონვერტირდება საანგარიშო დღეს არსებული სპოტური კურსით.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბერს შემდეგია:

ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვე - 5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
ვადიანი სესხები	-	-	(59,516,957)	(149,800,815)	(60,771,954)	**(270,089,726)**
საიჯარო ვალდებულებები	(41,010)	(28,405)	(67,535)	(276,564)	(1,155,360)	**(1,568,874)**
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(405,028)	(209,414)	(62,354)	-	-	**(676,796)**
სულ მომავალი გადახდები	**(446,038)**	**(237,819)**	**(59,646,846)**	**(150,077,379)**	**(61,927,314)**	**(272,335,396)**

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბერს შემდეგია:

ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვე - 5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
ვადიანი სესხები	-	-	(62,247,531)	(166,099,007)	(117,218,845)	**(345,565,383)**
საიჯარო ვალდებულებები	(49,459)	(33,786)	(133,392)	(472,391)	(1,169,280)	**(1,858,308)**
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(408,087)	(59,080)	(36,819)	(32,933)	-	**(536,919)**
სულ მომავალი გადახდები	**(457,546)**	**(92,866)**	**(62,417,742)**	**(166,604,331)**	**(118,388,125)**	**(347,960,610)**

25. კაპიტალის მართვა

კომპანიის ამოცანები კაპიტალის მართვის პროცესში არის კომპანიის უწყვეტი საწარმოს პრინციპით ფუნქციონირების უზრუნველყოფა აქციონერთა უკუგების გარანტირების მიზნით და ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნება კაპიტალის ღირებულების შემცირების მიზნით. ჰეს-ის მშენებლობის დაფინანსების მთავარი წყაროა კომპანიის კაპიტალი.

26. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების შეფასება ანალიზდება რეალური ღირებულების იერარქიაში დაკავებული დონით: (1) პირველი დონე არის შეფასება კვოტირებული ფასებით (არაკორექტირებული) იდენტური აქტივებისა თუ ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე, (2) მეორე დონის შეფასება არის შეფასების ტექნიკა, სადაც ყველა მნიშვნელოვან მონაცემზე დაკვირვება აქტივებისა და ვალდებულებების შემთხვევაში შესაძლებელია პირდაპირ (ანუ ფასებით) ან ირიბად (ანუ ფასების გავლით), და (3) მესამე დონის შეფასება არის ისეთი შეფასება, რომელიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისას იყენებს რეალური ღირებულების იერარქიაზე დაფუძნებულ შეფასებებს. თუ რეალური ღირებულების შეფასებაში გამოყენებულია დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებსაც მნიშვნელოვნად კორექტირება ესაჭიროება, ეს შეფასება მესამე დონისაა. შესაფასებელი მონაცემის მნიშვნელობა დგინდება რეალური ღირებულების შეფასებით მთლიანობაში.

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

	31 დეკემბერი 2022				31 დეკემბერი 2021			
ათულ ლარში	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
ივები								
ული და ფულის ეკვივალენტები	1,739,726	-	-	**1,739,726**	1,451,345	-	-	**1,451,345**
ბანკო დეპოზიტები	3,790,414	-	-	**3,790,414**	6,664,515	-	-	**6,664,515**
ვაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	3,004,138	-	**3,004,138**	-	3,424,772	-	**3,424,772**
ღ აქტივები	**5,530,140**	3,004,138	**-**	**8,534,278**	**8,115,860**	3,424,772	**-**	**11,540,632**
ალდებულებები								
აღებული სესხები	-	235,042,404	-	**235,042,404**	-	290,814,561	-	**290,814,561**
საიჯარო ვალდებულებები	-	441,646	-	**441,646**	-	682,151	-	**682,151**
ბვა ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	676,796	-	**676,796**	-	536,919	-	**536,919**
ულ ვალდებულებები	**-**	**236,160,846**	**-**	**236,160,846**	**-**	**292,033,631**	**-**	**292,033,631**

მე-2 და მე-3 დონეების რეალური ღირებულებები დადგინდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკით. იმ ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც აქტიურ ბაზარზე არ კვოტირდება, შეფასდა, როგორც საბალანსო ღირებულების ტოლი. არაკვოტირებული ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასდა სავარაუდოდ მისაღები სამომავლო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებული იყო მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება იმ სამომავლო ფულად სახსრებს, რომლებსაც კომპანია სავარაუდოდ მიიღებს და რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მქონე ახალ ინსტრუმენტებს ერიცხება. დისკონტირების განაკვეთები გამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, მოკლე ვადიანობის გამო, უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

26.ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება იმ სამომავლო ფულად სახსრებს, რომლებსაც კომპანია სავარაუდოდ მიიღებს და რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მქონე ახალ ინსტრუმენტებს ერიცხება. დისკონტირების განაკვეთები გამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, მოკლე ვადიანობის გამო, უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

27. ფინანსური ინსტრუმენტების წარმოდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით

შეფასების მიზნებისათვის, სტანდარტი ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები" ფინანსურ აქტივებს ჰყოფს შემდეგ კატეგორიებად: (ა) მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები; (ბ) სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული სავალო ინსტრუმენტები; (გ) სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული კაპიტალის ინსტრუმენტები; და (დ) ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. აქედან პირველი ორ ქვეკატეგორიად იყოფა: (1) აქტივები, რომლებიც ყოველთვის მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აისახება და (2) აქტივები, რომლებიც პირს ამ კატეგორიაში შეჰყავს თავდაპირველი ან შემდგომი აღიარებისას. გარდა ამისა, ცალკე კატეგორიად გამოიყოფა ფინანსური იჯარის მოთხოვნები. კომპანიის კუთვნილი ყველა ფინანსური აქტივი ხვდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომ კი - ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ კატეგორიაში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების სხვა მხარეზე გადასატანად ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, იმის მიუხედავად, ფასი ხილულია თუ სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ღირებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას, თუ ბაზრის მონაწილეებიც გაითვალისწინებდნენ ამ ფაქტორებს შეფასების თარიღისთვის მისი შეფასების დროს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულება შეფასების ანდა განმარტების მიზნებისთვის განიმარტება აღნიშნულ საფუძველზე.

გარდა ამისა, სამართლიანი ღირებულების შეფასება კატეგორიებად იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებად, იმის მიხედვით, რამდენად ხილულია შეფასება და რა მნიშვნელობა აქვს მონაცემებს მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრაში:

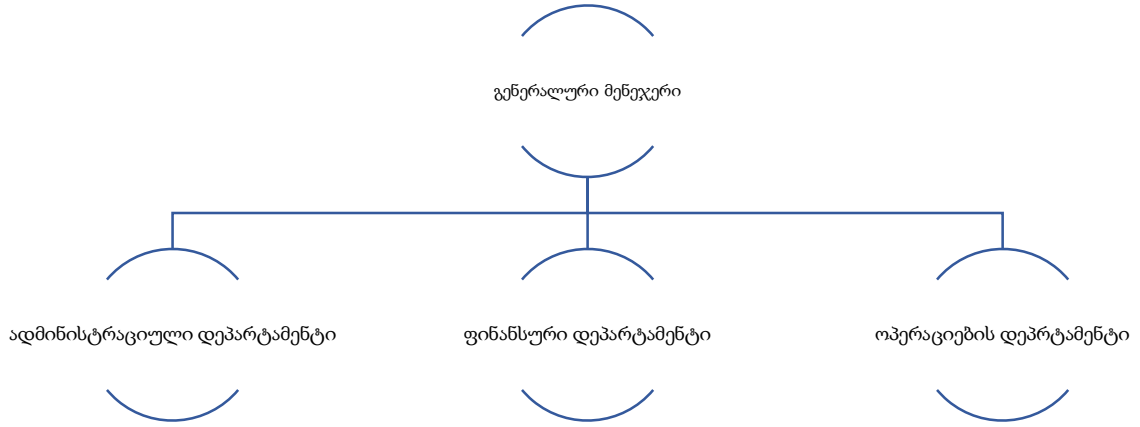
- 1-ელი დონის შეფასებას წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე);
- მე-2 დონის შეფასებაა წარმოადგენს ის შეფასება, რომელში გამოყენებული მონაცემებიც პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის;
- მე-3 დონის კომპონენტებზე ბაზარზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

მმართველობის ანგარიში

კომპანიის შესახებ

კომპანია ოპერირებს ჰიდროელექტროსადგურს (ჰესი) მდინარე ფარავანზე, სამცხე-ჯავახეთის რეგიონში. კომპანია ამუშავებს ფარავანჰესს, რომელიც 2014 წელს უნიკალური პროექტი იყო საქართველოში. ჰესი მოიცავს 14 კმ სიგრძის სადერივაციო გვირაბს, რომლის მეშვეობითაც მდინარე ფარავანი მდინარე მტკვარში ჩაედინება, სოფელ ხერთვისში. ფარავანის ჰიდრო პროექტი ასევე მოიცავს 33 კმ სიგრძის 220 კვ ძაბვის გადამცემ ხაზს. გადამცემი ხაზი გადის ახალციხის ქვესადგურთან, რომელიც უკავშირდება შავი ზღვის გადამცემ ხაზს, მაღალი ძაბვით 400/500 კვ. ეს ხაზი აკავშირებს საქართველოს თურქეთთან.

კომპანია დაყოფილია სამ განყოფილებად: ადმინისტრაციული, ფინანსური და ოპერაციული. ადმინისტრაციული და ფინანსური განყოფილებები მდებარეობს თბილისში, მთავარ ოფისში, ოპერაციული განყოფილება კი მდებარეობს ასპინძის რაიონის სოფელ ხერთვისში (ფარავანჰესის ტერიტორია). 2022 წელს, კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 38 ადამიანი (2021: 37).



ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები

ფინანსური ინდიკატორები

2022 წელს, კომპანიას არ გაუკეთებია მნიშვნელოვანი შენაძენი ძირითადი საშუალებების თვალსაზრისით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს აღემატება 43,655,536 ლარით. მიმდინარე ვალდებულებები მოიცავს მოკლევადიან სესხებსა და მათზე გადასახდელ პროცენტს „საქართველოს“ მიმართ 27,271,064 ლარის ოდენობით; სსკ-სა და ერგბ-ის გრძელვადიანი სესხის მოკლევადიან ნაწილსა და შესაბამის პროცენტს 25,400,621 ლარის ოდენობით. დეტალები საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტის და უწყვეტი საწარმოს შესახებ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

კომპანიის ამჟამინდელი აქტივები ძირითადად მოიცავს ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს, საბანკო დეპოზიტებს, ესკოს მიმართ არსებულ მოთხოვნებსა და მარაგებს. კომპანიის მარაგები ძირითადად შედგება ჰესის კომპონენტის აღჭურვილობის სათადარიგო ნაწილებისგან. შიდა პოლიტიკის თანახმად, კომპანიას აქვს მარაგების მინიმალური და მაქსიმალური დონე, რომელიც განსაზღვრულია კონკრეტული სათადარიგო ნაწილებისთვის.

კომპანიის საქმიანობის მთავარ ფინანსურ ინდიკატორად ითვლება EBITDA ზღვარი, ელექტროენერგიის გენერაცია და საოპერაციო ხარჯები. 2022 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა 43,187,026 ლარი, რაც 2021 წელთან შედარებით 7%-ით ნაკლებია. კლების მთავარი მიზეზია ქართული ლარის გამყარება აშშ დოლარის მიმართ, რადგან ყოველთვიური გაყიდვები დენომინირებულია დოლარში და კონვერტირდება თვის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით. კილოვატ/საათის თვალსაზრისით, ელექტროენერგიის გენერირება წინა წელთან შდარებით 5%-ითაა გაზრდილი. EBITDA ზღვარი შემცირდა და 2022 წელს 82% შეადგინა (2021: 84%).

საოპერაციო ხარჯების თვალსაზრისით, მომსახურების ხარჯები წინა წელთან შედარებით შემცირდა 5%-ით, ხოლო პერსონალის ხარჯები 2%-ით გაიზარდა.

ქართული ლარის გაცვლითი კურსის ცვლილებამ აშშ დოლართან მიმართებაში (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.7020; 2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) დადებითი გავლენა მოახდინა 2022 წლის შედეგებზე. წმინდა სავალუტო მოგებამ შეადგინა 34,616,411 ლარი 2021 წელთან შედარებით. ეს შედეგი ძირითადად გამოწვეულია კომპანიის დოლარში დენომინირებული გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხების გადაფასებით.

არაფინანსური ინდიკატორები

ოპერაციული ინდიკატორები

ჰიდროელექტროსადგურები ხასიათდება ეფექტურობის 2 ინდიკატორით (ელექტრომექანიკური და ჰიდრომექანიკური მოწყობილობების მაჩვენებლები):

- ***დატვირთვის ფაქტორი:*** ანუ წმინდა სიმძლავრის ფაქტორი არის ფაქტობრივი ელექტრული ენერგიის გამომუშავების თანაფარდობა მოცემულ პერიოდში მაქსიმალური ელექტრული ენერგიის გამომუშავებასთან ამ პერიოდის განმავლობაში.
- ***ხელმისაწვდომობის ფაქტორი:*** არის იმ დროის ის ოდენობა, რომლის საშუალებითაც ჰესს შეუძლია ელექტროენერგიის წარმოება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, რომელიც გაყოფილია დროზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ფარავანჰესის ეფექტურობის ორი ინდიკატორი ოპერაციული პერიოდის განმავლობაში:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
დატვირთვის ფაქტორი	53.9%	56.0%	50.3%	53.0%	49.2%	42.5%	44.3%	46.4%
ხელმისაწვდომობის ფაქტორი	98.8%	99.3%	99.8%	99.7%	99.8%	99.1%	98.8%	99.6%

სოციალური პროექტები

გასული წლების მსგავსად, ურბან ენერჯი 2022 წელსაც მონაწილეობდა სოციალურ პროექტებში. კომპანია წლის განმავლობაში პერიოდულად ახორციელებს სოფლის ტერიტორიის დამასუფთავებელ ღონისძიებას. კომპანია ასევე ეხმარება ხერთვისის საჯარო სკოლის სტუდენტებს, მან დააფინანსა ექსკურსია, შეიძინა სასკოლო მასალები და საახალწლო საჩუქრები 2022 წელს.

ურბან ენერჯი არის ქართველ და თურქი ბიზნესმენთა ასოციაციის წევრი და მონაწილეობს საქველმოქმედო ან სხვა ღონისძიებებში, რომელიც აახლოვებს ასოციაციის ქართველ და თურქ წევრებს.

კომპანია გეგმავს გააგრძელოს მონაწილეობა სოციალურ პროექტებში, განსაკუთრებით ასპინძის რეგიონში.

გარემოს დაცვა და უსაფრთხოება

გარემოს დაცვა და უსაფრთხოება მნიშვნელოვან როლს ასრულებს კომპანიის საქმიანობაში. დიდი ყურადღება ეთმობა აღნიშნულ საკითხებს ერგბ-სა და სსკ-ის მხრიდან და მკაცრად რეგულირდება მთავრობის მიერ.

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

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

ჩვეულებრივ, ფრინველებზე დაკვირვებას ახორციელებს კომპანიის გარემოს დაცვის სპეციალისტი, გადამცემი ხაზის მიმდებარე ტერიტორიებზე დაკვირვებისა და მეზობელი სოფლების მაცხოვრებლების გამოკითხვის საფუძველზე, ფრინველების სიკვდილიანობასთან დაკავშირებით. დაკვირვების შედეგად არცერთი უჩვეულო შემთხვევა არ გამოვლენილა.

ნაგავი და მყარი ნარჩენები ჰესების ტერიტორიიდან რეგულარულად გააქვთ შესაბამის მხარეებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების საფუძველზე. სახიფათო ნარჩენებისთვის გათვალისწინებულია ცალკე საცავი და გარკვეულ დონემდე დაგროვების შემდეგ შესაბამის სერთიფიცირებულ კომპანიას გააქვს. მდინარის წყლის ქიმიური ანალიზი კეთდება საქართველოს გარემოს ეროვნულ სააგენტოსთან გაფორმებული

ხელშეკრულების საფუძველზე. ასევე, ყოველწლიურად, სასმელი წყლის კვლევა საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტროს ლაბორატორიაში ხდება.

მინიმალური ბიოლოგიური ნაკადის შეფასების მიზნით, ჰესზე აშენდა წყლის დონის საზომი სისტემა. კონკრეტული სტრუქტურა შექმნილია ზუსტი მონაცემების მისაღებად. წყლის დონის და ნაკადის მონაცემები გამოითვლება მთელი წლის განმავლობაში. მონაცემები ინახება სპეციალურ მონაცემთა მრიცხველში და მოდემის საშუალებით იგი გადაეცემა ჰესის სკადას სისტემას.

მენეჯმენტი პერიოდულად ხვდება საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს, ასპინძის და ახალციხის მუნიციპალიტეტებს, ასევე ადგილობრივ მოსახლეობას. მათ არანაირი სარჩელი ან წერილობითი საჩივარი არ მიუღიათ.

კომპანია იყენებს მრავალფეროვან სადაზღვეო პროდუქტს, როგორებიცაა დანადგარების დაზიანებისა და ბიზნესის შეფერხების ყოვლისმომცველი დაზღვევა, ზოგადი პასუხისმგებლობის დაზღვევა, პოლიტიკის ძალადობის დაზღვევა, დამსაქმებლის პასუხისმგებლობის დაზღვევა, თაღლითური აქტებისგან დაზღვევა, ჯანმრთელობის დაზღვევა, ავტომობილების დაზღვევა, სათაო ოფისის ქონების დაზღვევა.

რისკები და განუსაზღვრელობები

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს და პრიორიტეტებს ანიჭებს რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ბიზნესთან და ინდუსტრიასთან და თან ახლავს რესურსების კოორდინირებულ და ეკონომიკურ გამოყენებას გავლენის შემცირების, მონიტორინგისა და კონტროლის მიზნით.

2008 წლის 1 აგვისტოს შემდეგ აშენებული ელექტროსადგურის ტარიფები არ რეგულირდება. მათ ელექტროენერგიით ვაჭრობა ეძლევათ თავისუფალი (დარეგულირებული) ტარიფით. ფარავანჰესიც ამ ტიპის ელექტროსადგურებს მიეკუთვნება. კომპანიას გაფორმებული აქვს 49 წლიანი ხელშეკრულება ელექტროენერგიის გადამცემი / დისპეტჩერიზაციის მომსახურებაზე სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემასთან (სსე), შპს „ენერგოტრანსთან“ და შპს „საქრუსენეროგოსთან“ ელექტროენერგიის ექსპორტზე ახალი ელექტროგადამცემი ხაზის მეშვეობით გატანისთვის (მესხეთის 400 კვ ძაბვის გადამცემი ხაზით).

ახალი ელექტროგადამცემი ხაზის პრიორიტეტულობა და უპირატესობა განისაზღვრება შემცირების თანმიმდევრობით (ა, ბ, გ და დ კატეგორიები). რადგანაც ფარავანჰესი აშენებულია 2010 წლის შემდეგ, ჰესი მიეკუთვნება ბ კატეგორიას.

2023 წელს მოსალოდნელია საქართველოში ელექტროენერგიის მოხმარების ზრდა 3,3%-ით, რაც განისაზღვრა საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების მინისტრის ბრძანება #1-1/5530ის მიხედვით, რომლითაც 2022 წლის 26 დეკემბერს დამტკიცდა 2023 წლის ელექტროენერგიის წლიური საპროგნოზო ბალანსი. საპროგნოზო წლიური ბალანსის მიხედვით, 2023 წელს მთლიანი მოთხოვნის 67%-ს დააკმაყოფილებს ჰიდროგენერაცია, 18%-ს - თბოელექტრო სადგურები, 0.5%-ს - ქარის ტურბინები, ხოლო დანარჩენი შეივსება იმპორტით (14.5%).

2016-2020 წლების განმავლობაში თურქეთის ბაზარზე ფასების შემცირებამ და მერყეობამ შეამცირა თურქეთში ელექტროენერგიის ექსპორტიორი კომპანიების რაოდენობა. ამ მიმართულებით მთავარი ექსპორტიორები არიან ის კომპანიები, რომელთაც განსაკუთრებული წვდომა აქვთ საქართველოსა და თურქეთის დამაკავშირებელ გადამცემ ხაზ „მესხეთზე“. მათ შორისაა ურბან ენერჯი. 2016, 2017, 2018 და 2019 წლების განმავლობაში კომპანიას ეს პრიორიტეტული უფლება საექსპორტოდ არ გამოუყენებია, გარდა მაისი-ივლისის პერიოდისა, რათა ერთ კილოვატ/საათზე მაღალი შემოსავალი უზრუნველეყო. მნიშვნელოვან ფაქტორს წარმოადგენდა თურქული ლირის დევალვაცია აშშ დოლარის მიმართ, რადგან ექსპორტის შემთხვევაში, თურქულ ლირაში ცვალებადი ელექტროენერგიის საზღაური საბოლოოდ კონვერტირდება აშშ დოლარში. გარდა ამ რისკ ფაქტორებისა, ადგილობრივად გაზრდილი ხარჯები (ელექტროენერგიის ექსპორტთან დაკავშირებით) ასევე დიდ როლს ასრულებს გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

ზემოაღნიშნული რისკების შემცირების მიზნით კომპანიამ მიაღწია შეთანხმებას და 2020 წლის 28 თებერვალს საქართველოს მთავრობასთან ხელი მოაწერა ურთიერთგაგების მემორანდუმის დამატებას, რაც ითვალისწინებს ფაქტობრივად გენერირებული ელექტროენერგიის 2020-2024 წლებში მთლიანად გაყიდვას საქართველოში. გასაყიდი ფასი ყოველ შეთანხმებულ თვეში ფიქსირდება აშშ დოლარში.

ყოველთვიური საშუალო ბაზრის საკლირინგო ფასი თურქეთში 2021 წლის USc 5.6 კვტ/სთ-დან 2022 წელს USc 15.1 კვტ/სთ-მდე გაიზარდა. ყველაზე მაღალი ფასი ბაზარზე დაფიქსირდა 2022 წლის სექტემბერში და შეადგინა USc 21.3 კვტ/სთ. ეს ზრდა პირველ რიგში განაპირობა ბუნებრივი გაზის ფასების გლობალურმა ზრდამ მიმდინარე ენერგეტიკული კრიზისის პირობებში და თურქეთის მიერ გაზზე მომუშავე თბოელექტროსადგურების დიდმა გამოყენებამ. ამის საპირისპიროდ, საქართველოში ელექტროენერგიის ფასები ბევრად ნაკლებად გაიზარდა. ამდენად, საქართველოს ენერგოკომპანიები ძალიან მოწოდებულნი იყვნენ, წარმოებული ელექტროენერგია ადგილობრივ მომხმარებლებზე მიყიდვის ნაცვლად თურქეთის ბაზარზე გაეტანათ.

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების 24-ე შენიშვნაში.

გეგმები

თურქეთში ელექტროენერგიის ფასების დადებითმა ცვლილებამ შეიძლება აგრეთვე კარგად იმოქმედოს კომპანიის მომგებიანობაზე მომავალში, რადგან კომპანიას აქვს ელექტროენერგიის თურქეთში გატანის უფლება.

კომპანია აგრეთვე გეგმავს, გაამკაცროს ბიუჯეტის კონტროლი ხარჯების ოპტიმიზებისა და 2023 წელს უკეთესი ფინანსური შედეგების მიღწევის მიზნით.

ბურაკ ჯანდანი
გენერალური მენეჯერი

2023 წლის 23 მარტი

ონურ თოსუნოღლუ
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 23 მარტი