



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„აჭარ ენერჯი 2007“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება და ინდივიდუალური მმართველობის
ანგარიშგება დამოუკიდებელ აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აქარ ენერჯი 2007“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების და მართვებლობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ინდივიდუალური მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
ინდივიდუალური კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	9
ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	11-30
1. ზოგადი ინფორმაცია	12
2. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	12
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	13
4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	21
5. გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები	21
6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	22
7. მარაგები	23
8. სავაჭრო მოთხოვნები	23
9. კაპიტალის მართვა	23
10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	24
11. სავაჭრო ვალდებულებები	25
12. მიღებული სესხები	25
13. ამონაგები	26
14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	26
15. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	26
16. პირობითი ვალდებულებები	27
17. ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკები	27
18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	29
19. შესადარისი პერიოდის გადაანგარიშები ეფექტი	29
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	30
21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	30

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარ ენერჯი 2007“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების და მართვების ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „აჭარ ენერჯი 2007“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- ჯგუფის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ასევე შიდა კონტროლზე რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით.
- აგრეთვე მმართველობის ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციის თანხედენილობაზე აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ჯგუფის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 01 სექტემბერს

ხელმძღვანელობის სახელით:

სახელი / გვარი

დირექტორი

2024 წლის 01 სექტემბერი



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“-ს პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „აჭარ ენერჯი 2007“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის მიღებულ სესხებში 2023 წლის 31 დეკემბრით 566 155 124 ლარი (2022 წელი - 550 532 515 ლარი) ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ შესაფერისი და საკმარისი აუდიტორული მტკიცებულებები მიღებული სესხების ნაშთის სიზუსტესთან და გამოყენებული აღრიცხვის მეთოდთან (ფასს 9-ის მოთხოვნების შესაბამისად) დაკავშირებით (შენიშვნა 12), შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მიღებული სესხების ნაშთთან ასევე, ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა შესაბამის შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

კომპანიას, 200,000 კვ.მ. მიწის ნაკვეთი შესყიდული აქვს სახელმწიფოსგან. აღნიშნული ნაკვეთი შესყიდვის მომენტში მითვისებული იყო ადგილობრივი მაცხოვრებლების მიერ. სახელმწიფოსთან გაფორმებული მემორანდუმის თანახმად, 2016-2021 წლებში ამ ფიზიკურ პირებზე გადახდილი იქნა კომპენსაციები 2023 წელს გადახდილი ავანსის ნაშთი ფინანსურ ანგარიშგებაში - 8 439 367 ლარი (2022 წელი - 9 392 107 ლარი). ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ შესაფერისი და საკმარისი აუდიტორული მტკიცებულებები ზემოთ დასახელებული ნაშთის სიზუსტესთან დაკავშირებით (შენიშვნა 8), შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა შესაბამის შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსსის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებით

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია გააგრძელებს ოპერირებას როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო. როგორც ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა #2-ში არის აღნიშნული, კომპანიას აქვს უარყოფითი წლის სრული შემოსავალი 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ საანგარიშგებო წელს, ასევე კომპანიის მიმდინარე აქტივების შეფარდება მიმდინარე ვალდებულებებთან მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ეს მოვლენები და გარემოებები, აგრეთვე, შენიშვნა #2-ში აღწერილი სხვა ფაქტორები, მიუთითებს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რასაც შეუძლია ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი. მენეჯმენტის გეგმები აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებით აგრეთვე მოცემულია კოსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა #2-ში.

ჩვენი მოსაზრება ამ მიმართებით არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა გარემოებები

კომპანიის 2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა წინამორბედმა აუდიტორმა, რომელმაც 2023 წლის 15 სექტემბერს პირობითი მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგების შესახებ. პირობითი მოსაზრების საფუძველს ძირითადი საშუალებების განყოფილებაში ასახული მანქანა-დანადგარებისა და ოფისის აღჭურვილობის, (2022 წლის 31 დეკემბრით - 1 525 302 ლარი) და არარეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთი (2022 წლის 31 დეკემბრით 6 937 208 ლარი) საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების ვერ მოპოვება იყო.

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 გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

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.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „აჭარ ენერჯი 2007“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოექცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ინდივიდუალური 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 ასსების 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. ასსების 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, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; გვეგმაფთ 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 წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევინაწვლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ 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 დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნაგანმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „აჭარ ენერჯი 2007“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ინდივიდუალური 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 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნაგანმარტებებს და ასევე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბის და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილ მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაშ წარმოდგენილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

შპს „ინტელექტ-აუდიტის“ სახელით (რეგ. №SARASF583489)

გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი

ლაშა ვეფხვაძე (რეგ. SARAS-A-730184)

01 სექტემბერი 2024 წელი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აქარ ენერჯი 2007"
ინდივიდუალური მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	13	42 009 371	67 029 940
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(32 029 451)	(37 459 852)
საერთო მოგება		9 979 920	29 570 088
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	15	(4 497 607)	(6 900 467)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(603 468)	(616 279)
საკონსულტაციო ხარჯი		-	(223 680)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(2 930 178)	(4 208 018)
პერსონალის ხარჯი		(1 580 624)	(1 485 451)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები		(26 459)	(26 103)
იჯარის ხარჯი		-	-
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		-	(65 843)
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ზარალი/მოგება		341 584	16 660 526
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	17	1 176 305	91 016 872
საპროცენტო ხარჯი		(25 649 753)	(18 719 010)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	16	77 630	93 932
ზარალი/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(24 054 234)	89 052 320
მოგების გადასახადი		-	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		(24 054 234)	89 052 320
გადაფასების რეზერვი		374 260	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		(23 679 974)	89 052 320

ხელმძღვანელობის სახელით:
სახელი/გვარი
პოზიცია



სახელი/გვარი
პოზიცია

2024 წლის 01 სექტემბერი
12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"
ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	6 317 923	6 937 208
სავაჭრო მოთხოვნები	8	6 576 224	2 637 092
გადახდილი ავანსები	8	9 872 411	10 010 924
სხვა მიმდინარე აქტივები		31 331	1 212 250
მარაგები	7	61 127	61 588
სულ მიმდინარე აქტივები		22 859 016	20 859 062
ძირითადი საშუალებები	10	275 598 291	302 045 668
სულ გრძელვადიანი აქტივები		275 598 291	302 045 668
სულ აქტივები		298 457 307	322 904 730
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საწედბო კაპიტალი	9	20 000 000	20 000 000
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(294 607 948)	(270 553 714)
გადაფასების ნამეტი		374 260	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		(274 233 688)	(250 553 714)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	12	470 455 586	551 041 737
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		470 455 586	551 041 737
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		1 881 508	1 442 246
სავაჭრო ვალდებულებები	11	551 916	1 208 674
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	12	99 801 985	19 765 787
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		102 235 409	22 416 707
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		298 457 307	322 904 730

ხელმძღვანელობის სახელით
სახელი/გვარი
პოზიცია



სახელი/გვარი
პოზიცია

2024 წლის 01 სექტემბერი
12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"
ინდივიდუალური კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
01.01.2022 წაშთი	20 000 000	(359 606 034)	-	(339 606 034)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-	-
ოპერაციები დამფუძნებლებთან	-	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	89 052 320	-	89 052 320
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	89 052 320	-	89 052 320
31.12.2022 წაშთი	20 000 000	(270 553 714)	-	(250 553 714)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-	-
ოპერაციები დამფუძნებლებთან	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	374 260	374 260
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(24 044 698)	-	(24 044 698)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(24 044 698)	374 260	(23 670 438)
31.12.2023 წაშთი	20 000 000	(294 598 412)	374 260	(274 224 152)

ხელმძღვანელობის სახელით:
სახელი/გვარი
პოზიცია



სახელი/გვარი
პოზიცია

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"
ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	37 959 697	61 982 723
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(10 684 512)	(14 927 404)
გადახდილი ავანსები	(2 073)	-
გადახდილი გადასახადები	(3 035 223)	(6 340 556)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(138 353)	(23 102)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	24 099 536	40 691 661
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	24 099 536	40 691 661
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(82 000)	(560 000)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(82 000)	(560 000)
საფინანსო საქმიანობა		
გაცემული სესხის დაბრუნება	388 500	-
სესხის გაცემა	(388 500)	-
სესხის ძირის გადახდა	(23 240 563)	(39 927 991)
სესხის პროცენტის გადახდა	(1 566 673)	(1 300 795)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(24 807 236)	(41 228 786)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე	170 415	(794 045)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(619 285)	(1 891 170)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	6 937 208	8 828 378
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	6 317 923	6 937 208

ხელმძღვანელობის სახელით:
სახელი/გვარი
პოზიცია

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული მენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



სახელი/გვარი
პოზიცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“ („კომპანია“) დაარსდა 2007 წელს და მდებარეობს საქართველოში, იურიდიული და ფაქტიური მისამართია საქართველო, ხელვაჩაურის რაიონი სოფ. მაჭახლისპირი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელია:

- სააქციო საზოგადოება "ეკსიმ იათირიმ ჰოლდინგი", 224274 /თურქეთი/ 52%
- აბდულლაჰ თივინიქლი ისარის ფონდი, 4810555472, 5285 /თურქეთი/ 24%
- სააქციო საზოგადოება ისარ იმთირაქლერ ელითიმ ვე სალიქ, 262147-5 /თურქეთი/ 24%

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

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა:

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

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოს ელექტროსისტემისთვის გარანტირებული სიმძლავრის ელექტროენერგიის წარმოების უზრუნველყოფა და ელექტროენერგიის გენერაცია. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო აქტივია კირნათ ჰესი და ხელვაჩაური ჰესი, რომლებიც მდებარეობს კომპანიის ფაქტიური მისამართის მიმდებარედ არსებულ ტერიტორიაზე. საქართველოში რეზერვირების პერიოდი, გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი, ასევე წარმოებული ელექტროენერგიის ტარიფი რეგულირდება საქართველოს მთავრობის და საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ („სემეკ“).

2. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

2.2 შეფასების საფუძველი

ჯგუფის წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, საინვესტიციო ქონების გარდა, რომლებიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ჯგუფი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

2.3 საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობა ძირითადად ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანიაზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაპირობებენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და

ხელმძღვანელობის სახელით:

სახელი/გვარი
პოზიცია

სახელი/გვარი
პოზიცია

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

2022 წლის თებერვალში, რუსეთის ფედერაციასა და უკრაინას შორის შეიარაღებული კონფლიქტის გამო, რიგმა ქვეყნებმა დააწესეს სანქციები რუსეთის ფედერაციის წინააღმდეგ. კონფლიქტი გავლენას ახდენს არა მხოლოდ ორი ქვეყნის ეკონომიკურ საქმიანობაზე, არამედ გლობალურ ეკონომიკაზეც. სანქციების შედეგად, მსოფლიოს მრავალ ქვეყანაში გაიზარდა ფასები საყოფაცხოვრებო საქონელსა და სურსათზე, დაირღვა არსებული კავშირები რესურსების მიწოდებას შორის, ინფლაცია მოქმედებს ფასებზე და ანალიტიკოსები ასევე პროგნოზირებენ ეკონომიკურ გავლენას გლობალურ ინდუსტრიაზე. საქართველოს ეკონომიკაც დაზარალდა აღნიშნული მოვლენების გამო და ექვემდებარება მომავალ გაურკვევლობებს, ზემოთ აღწერილის შესაბამისად; მეორე მხრივ, 2024 წელს საქართველოს ეკონომიკის ერთიან ზრდა არის პროგნოზირებული, რაც გამოწვეულია ექსპორტისა და ტურიზმიდან მიღებული უფრო მაღალი შემოსავლებით და ძლიერი კერძო მოხმარებით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2.4 უწყვეტობის პრინციპი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა მოამზადა იმ დაშვებით, რომ კომპანია გააგრძელებს მოქმედებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, რაც გულისხმობს იმას, რომ ის განაგრძობს მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის მიმდინარეობისას.

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

2.5 წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს რესპუბლიკის ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამჟამად წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაცვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 USD / GEL	2.6894	2.7020
1 EUR / GEL	2.9753	2.8844

3.2 ძირითადი საშუალებები

ჰესების, მიწა და შენობა-ნაგებობების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

მანქანა-დანადგარების, ავეჯის და ოფისის აღჭურვილობის და სატრანსპორტო საშუალებების შეფასებისას კომპანია იყენებს გადაფასების მოდელს. შეფასება განხორციელებულია სტრუქტურული დამოუკიდებელი აუდიტორის მიერ.

ხელმძღვანელობის სახელით:

სახელი/გვარი
პოზიცია

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სახელი/გვარი
პოზიცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებების მსხვილი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილები ჩამოიწერება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება, თუ მომავალში ამ ხარჯიდან ეკონომიკური სარგებლის მიიღება. მცირე მასშტაბის რემონტი ხარჯად აღიარდება ჩატარების მომენტში.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა ადგენს ამოღებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება როგორც უდიდესი აქტივის რეალური ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯის სხვაობასა და მის ხმარებაში არსებულ ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება ამოღებად ნაწილამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ხარჯი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინაწლებში აქტივისთვის აღიარებული გაუფასურების ხარჯი ჩამოიწერება, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლებას აქტივის ხმარებაში არსებული ღირებულების ან ზემოაღნიშნული სხვაობის დასადგენად გამოყენებულ თანხებში.

რეალიზაციის მოგება ან ზარალი განისაზღვრება შემოსავლის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშში მოგება ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემცირებადი ნაშთის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	50 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-10 წელი
პესები	50 წელი
ავეჯი და ოფისის აღლურვილობა	10-20 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტი-ზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.4 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი ამოწმებს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს და ადგენს, ხომ არ არის იმის ნიშანი, რომ აქტივებმა გაუფასურება განიცადა. თუ ამგვარი აღმოჩნდა, დგინდება აქტივის აღდგენითი ღირებულება, რათა შემდგომ განისაზღვროს გაუფასურების ხარჯის მოცულობა (თუ ასეთი არსებობს). თუ ცალკეული აქტივის აღდგენითი ღირებულების დადგენა შეუძლებელია, ჯგუფი აფასებს ფულადი სახსრების წამომქმნელი იმ ერთეულის ამოღებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია, კორპორაციული აქტივები ნაწილდება ცალკეულ შემოსავლის მომტან ერთეულებში. სხვა შემთხვევაში, ხდება მათი განაწილება შემოსავლის მომტან უმცირეს ჯგუფებზე, რომელთათვის განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია.

აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს რეალურ ღირებულებისა და გაყიდვის დანახარჯების სხვაობასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას, ხდება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე ისეთი გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო მნიშვნელობა და იმ აქტივისათვის დამახასიათებელი რისკები, რომლისთვისაც სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო მნიშვნელობის კორექტირება არ მომხდარა.

თუ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება, სავარაუდოდ, ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, ეს უკანასკნელი დაიყვანება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების ხარჯი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

სახელი/გვარი
პოზიცია

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სახელი/გვარი
პოზიცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

როდესაც ხდება გაუფასურების ხარჯის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენითი ღირებულების კორექტირებულ მნიშვნელობამდე. თუმცა, ეს ისე ხდება, რომ გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს ისეთი საბალანსო ღირებულება, რომელიც დადგინდებოდა, წინა წლებში რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) გაუფასურების აღიარება. გაუფასურების ხარჯის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

3.5 მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

3.6 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე სადეპოზიტო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს სამ თვემდე დაფარვის თავდაპირველი ვადით. ფული და ფულის ექვივალენტები ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

3.7 გადასახადები

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად.

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსოლ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აგროსოლ' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. პირობითი საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

2015 წლის 7 დეკემბრის, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც, გადასახადის გადამხდელის ვალდებულებები ყველა გადასახადისთვის (მოგების გადასახადის ჩათვლით) და გადასახადების ყველა გადახდა აღირიცხება ინდივიდუალურ საგადასახადო ანგარიშზე. ამის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარდგენილია წმინდა საფუძველზე.

ხელმძღვანელობის სახელით:

სახელი/გვარი
პოზიცია

სახელი/გვარი
პოზიცია

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები ჩარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

მოგების გადასახადის და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები ანგარიშში შეტანილია, როგორც „სხვა საგადასახადო დავალიანებები, წმინდა“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ).

გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ გადახდება კლიენტებისათვის საქონლის მიწოდების მომენტში. დღგ-ის ჩათვლა ჩვეულებრივ ხდება საგადასახადო ფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანო იძლევა დღგ-ის ურთიერთჩათვლის საშუალებას. შესყიდვებთან და გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშში აღიარებულია ურთიერთჩათვლის საფუძველზე კომპანიაში შემავალი თითოეული კომპანიისათვის და განისაზღვრება როგორც აქტივი ან ვალდებულება. მოთხოვნებზე გაუფასურების რეზერვის არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ტარდება დებიტორის მთლიან თანხაზე, დღგ-ის ჩათვლით.

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

შეფასების ძირითადი ასპექტები.

ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება - ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯის დამატებით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება ტრანზაქციის ფასია. თავდაპირველი აღიარებისას მოგება ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აღირიცხება, თუ არსებობს სხვაობა რეალურ ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის და შეიძლება მისი დამტკიცება სხვა დაკვირვებადი საბაზრო ტრანზაქციების მეშვეობით, რომლებიც მსგავს ინსტრუმენტს ეხებოდა ან შეფასების ისეთი ტექნიკით, რომელიც მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს ეყრდნობა.

ფინანსური აქტივების ყველა ყიდვა-გაყიდვა, რომელიც მოითხოვს რეგულირებით ან საბაზრო შეთანხმებით განსაზღვრულ ვადაში აქტივის მიწოდებას (ანუ „ჩვეულებრივი“ ყიდვა-გაყიდვა) აღირიცხება ვაჭრობის დღეს, ანუ იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი მხარეს მიაწვდის ფინანსურ აქტივს. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება, როდესაც ჯგუფი ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მხარე ხდება.

ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ქვემოთ აღწერილი წესით:

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნება აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისთვის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს. აქტივის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს თუკი ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებენ ამ მახასიათებლებს აქტივის ან ვალდებულების ფასწარმოქმნისთვის შეფასების მომენტში.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელიმე კომპონენტებია

დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ფინანსური ინსტრუმენტი განიხილება აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად, თუკი კოტირებული ფასები ხელმისაწვდომია რეგულარულად შესაბამისი ინსტიტუტების მიერ წარმოდგენილი ინფორმაციით და ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად გაშლილი ხელის მანძილზე განხორციელებად ტრანზაქციებს ბაზარზე.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებისათვის, რომელთა შესახებ საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი, გამოიყენება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან გაშლილი ხელის მანძილზე განხორციელებული ტრანზაქციის ფასი, ან არსებული ფინანსური ინფორმაციის შესწავლა.

ტრანზაქციის ხარჯები ის მზარდი ხარჯებია, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენასთან, ემისიასთან ან რეალიზაციასთან. მზარდია ის ხარჯი, რომელიც გაიწეოდა, ტრანზაქცია რომ არ შემდგარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვის აგენტებად მოქმედი თანამშრომლებისთვის), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისათვის გადახდილ საკომისიოს, მარეგულირებელ სამსახურებში და ბირჟებზე გადახდილ მოსაკრებლებს, ავრეთვე ქონების გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის ხარჯები არ მოიცავს სესხის პრემიუმებსა და ფასდათმობებს, დაფინანსების ხარჯებსა თუ შიდა ადმინისტრაციულ-პოლიტიკურ ხარჯებს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

სახელი/გვარი
პოზიცია

სახელი/გვარი
პოზიცია

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აქარ ენერჯი 2007"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვა ძირითადი თანხის გადახდების გამოკლებითა და დარიცხული პროცენტის მიმატებით, ხოლო ფინანსური აქტივებისათვის, გაუფასურების ზარალის შემთხვევაში ჩამოწერების

გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციის ხარჯებისა და მთავარ თანხაზე პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების ამორტიზაციას, რომელიც ირიცხება

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი, მათ შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული ფასდათმობა ან პრემიუმი (მათ შორის, წარმოშობისას გადავადებული საკომისიოები) ცალკეულად არ ტარდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში შედის შესაბამისი ერთეულების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი წარმოადგენს მეთოდს, რომელიც ეფუძნება ფინანსური აქტივის,

ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების და ან ვალდებულებების კომპანიას) ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომლის საშუალებით საპროცენტო შემოსავალი, ან ხარჯი ნაწილდება შესაბამის პერიოდზე.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების (გარდა სამომავლო საკრედიტო დანაკარგებისა) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური

ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ხდება ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების ფულადი სახსრების დისკონტირება პროცენტის გადათვლის შემდგომ დღემდე. აღნიშნული არ ვრცელდება პრემიუმებზე და ფასდათმობებზე, რომლებიც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტში მითითებულ მცურავ კურსზე ან სხვა ცვლადებზე, რომლებიც არ ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. ამგვარი პრემიუმები და ფასდათმობები

ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი სავარაუდო მოქმედების ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლისას მხედველობაში მიიღება ყველა ურთიერთ გადახდილი ან მიღებული საკომისიო იმ კონტრაქტის მხარეებს შორის, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს, სამშენებლო კონტრაქტის აქტივებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს, ობლიგაციებსა და ვადიან საბანკო დეპოზიტებს. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით, საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების

კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ბიზნეს მოდელის შეფასება განხორციელდა ფას 9-ის თავდაპირველი დანერგვისას, 2022 წლის 1 იანვარს. ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი კომპანია ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით. ისტორიულად კომპანიას არ გაუყიდა ფინანსური ინსტრუმენტები. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური აქტივს კომპანია ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და მათ აკლასიფიცირებს პირველ ბიზნეს-მოდელში - ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით (H2C).

კომპანიის ფულადი ნაკადები სამშენებლო და სავაჭრო მოთხოვნებიდან აკმაყოფილებს SPPI ტესტის პირობებს, რადგან ამ ტიპის აქტივებს არ ერიცხება საპროცენტო შემოსავალი. გაცემული სესხები ასევე აკმაყოფილებს მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდის კრიტერიუმს, რადგან გაცემულ სესხებზე ყველა საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია.

ხელმძღვანელობის სახელით:

სახელი/გვარი
პოზიცია

სახელი/გვარი
პოზიცია

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან დადგენილი გადახდებით, რომლებიც არ კოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდით, გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, სადაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს გაუფასურების რეზერვის ხარჯს იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით წლის მოგება/ზარალში. გაუფასურების რეზერვის ხარჯი დამოკიდებულია კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეფასების მიხედვით, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, დასაბუთებული ინფორმაციის საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში როცა პირველადი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის ზემოქმედების მნიშვნელოვანი ზრდა არ ყოფილა, შეფასებულია 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ეს წარმოადგენს აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილს, რომელიც მიეკუთვნება ნაგულისხმევ მოვლენას, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში. როდესაც ფინანსური აქტივი გაუფასურდა ან თუ დადგინდა, რომ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, ზარალის ანაზღაურება ხდება აქტივის სიცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. სავარაუდო საკრედიტო ზარალის ოდენობა იზომება ფასის სავარაუდო დეფიციტის სავარაუდო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე, რომელიც ფასდაკლებულია თავდაპირველი ეფექტური პროცენტით. ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებზეც სავალდებულოა შეფასებულ იქნას რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში, ზარალის ანაზღაურება აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავლებში შესაბამისი ხარჯებით. ყველა სხვა შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვის ხარჯი ამცირებს აქტივის საბალანსო ღირებულებას შესაბამისი ხარჯით სრულ მოგება/ზარალში.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

ჯგუფმა გამოიყენა გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად, რომელიც იყენებს სისცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. სხვა მოთხოვნები აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით, შემცირებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალით.

აღიარების შეწყვეტა: ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს მიღების სახელშეკრულებო ვადა ეწურება ან როდესაც ხდება შემდეგი ორი სიტუაციიდან ერთ-ერთი: 1) ორგანიზაცია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებას ან 2) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს და არ ინარჩუნებს კონტროლს ფინანსურ აქტივზე.

ფინანსური ვალდებულებები.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

როგორც მიმდინარე, ისე წინა პერიოდში, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებული და შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, გარდა:

ა) ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც აისახება სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში. ასეთი ვალდებულებები, მათ შორის წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები, შემდგომში უნდა შეფასდეს ერთეულის მიერ სამართლიანი ღირებულებით;

ბ) ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან როდესაც გამოიყენება აქტივების შენარჩუნების მიდგომა;

ხელმძღვანელობის სახელით:

სახელი/გვარი
პოზიცია

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ინაშვებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სახელი/გვარი
პოზიცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ნასესხებ სახსრებს. წარმოდგენილ პერიოდებში კომპანიას არ გააჩნია სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება რეალური ღირებულებით, შემდგომში კი - ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღირიცხება დღ-ის ჩათვლით.

აღებული სესხები.

აღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. რეალური ღირებულება დგინდება მსგავს ინსტრუმენტზე მოქმედი საბაზრო განაკვეთების გამოყენებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, ხოლო სხვაობა თავდაპირველად აღიარებულ ღირებულებასა და დაფარულ თანხას შორის მოგება-ზარალში აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი სესხის მოქმედების პერიოდში.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრუდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმომოხილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

3.9 საწესდებო კაპიტალი.

საწესდებო კაპიტალის ოდენობას კომპანიას წესდება განსაზღვრავს. მისი ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით. სააქციო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის საკუთრებაში არსებულ საწესდებო კაპიტალად, თუ იგი კომპანიას მფლობელის შენატანის შედეგია.

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზანი (რომელსაც იგი განმარტავს, როგორც გაცხადებულ წმინდა აქტივებს ფასს-ების მიხედვით მომზადებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში) არის:

- ხელი შეუწყოს კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარს, რომ მან გააგრძელოს ქცეონერებისთვის უკუგების, ხოლო სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის შექმნა;
- შეინარჩუნოს საკმარისი ზომა, რომ კომპანიის საქმიანობა ხარჯ ეფექტური იყოს.

ამ მიზნების მისაღწევად კომპანია ატარებს თითოეული პოტენციური პროექტის დეტალურ ანალიზს და ამისათვის აწესებს შიდა უკუგების კოეფიციენტის ინდივიდუალურ მინიმალურ მოთხოვნას, ნასესხები სახსრების დანახარჯებისა და საკუთარი კაპიტალის ხელმისაწვდომი ღირსის გათვალისწინებით.

3.10 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

სახელი/გვარი

პოზიცია

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სახელი/გვარი

პოზიცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

3,11 სხვა შემოსავლების აღიარება

სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

3,12 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს. ხელფასები, წლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, შვებულება ავადმყოფობის გამო, პრემიები და არამონეტარული ბენეფიციები ირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც თანამშრომლები კომპანიას მომსახურებას უწევენ. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სამართლებრივი თუ კონსტრუქციული მოვალეობა, გასცეს პენსიები თუ მსგავსი ბენეფიციები.

3,13 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

სახელი/გვარი
პოზიცია

სახელი/გვარი
პოზიცია

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ენაში)

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს.

ა) **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა** განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში სახით არსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთვლილი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარწმინდი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანენ კომპანიას. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

ბ) **გადასახადები** - კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

გ) **აქტივების გაუფასურება და ანარიცხების აღრიცხვა** - ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი რომ კომპანიის აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება შემცირებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებ თანხამდე. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ყველა შესაბამისი შიდა და გარე ფაქტორი და დაადგინა რომ გაუფასურების ასეთი ინდიკატორი არ არსებობს და შედეგად კომპანიაში არ ჩატარებულა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ტესტი.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება.

ბიზნესის წარმოების ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრად, ოპერაციების ფასწარმოქმნა დამყარებულია თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებზე, მაშინ, როდესაც არა არსებობს მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოქმნა და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები მოცემულია მე-18 შენიშვნაში.

5. გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("IASB") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს ("IFRIC") მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2023 წლის 1 იანვრიდან.

• ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები;

• ცვლილებები ბასს 8-ში - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განმარტება

ხელმძღვანელობის სახელით:

სახელი/გვარი
პოზიცია

სახელი/გვარი
პოზიცია

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ღარში)

- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვა განმარტებითი შენიშვნებში;
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - ერთჯერადი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაბაგვერა მოგების გადასახადით პილარ 2 მიდგომით.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გამოცემული იყო რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია ვადაზე ადრე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მოხდება იმ პირველივე პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება ახალი სტანდარტისა თუ ცვლილების ძალაში შესვლის გამოცხადებული თარიღიდან.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტებითა და განახლებები მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ იქონიებს.

- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებში უკუიჯარის პირობებით;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია შეზღუდვებით/კოვენანტებით;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები;
- ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში - ინვესტორის მიერ აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში.

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	12 474	12 146
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	602 482	253 236
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 572 640	6 621 121
უცხოური ვალუტა არარეზიდენტ ბანკში	4 130 327	50 705
სულ	6 317 923	6 937 208

ხელმძღვანელობის სახელით
სახელი/გვარი
პოზიცია

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სახელი/გვარი
პოზიცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებებზე
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

7. მარაგები

მარაგები	31.12.2023	31.12.2022
ნედლეული და მასალა	35 537	45 130
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	25 590	16 458
ჯამი	61 127	61 589

8. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6 576 224	2 637 092
ჯამი	6 576 224	2 637 092

გადახდილი ავანსები	31.12.2023	31.12.2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1 073 703	309 196
მიწის მესაკუთრეებზე გადახდილი	8 439 367	9 392 107
ავანსად გაცემული ხელფასები	9 884	44 481
წინასწარ გაწეული ხარჯი (დაზღვევა)	346 667	262 351
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	2 790	2 789
ჯამი	9 872 411	10 010 924

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში შედგება „სს ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი (ESCO)“ არსებული მოთხოვნიდან - 5 539 580 ლარი და „შპს თრედიდინგ სოლუმენს“ (ელექტრო ენერგიის გამანაწილებელი) - 1 036 643 ლარი. მენეჯმენტმა ზემოთ აღნიშნული სავაჭრო მოთხოვნების შეფასებისას გამოიყენა ინდივიდუალური მიდგომა და თვლის რომ არ საჭიროებს გაუფასურებას.

9. კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზანი კაპიტალის მართვისას (რომელსაც იგი განმარტავს, როგორც გაცხადებულ წმინდა აქტივებს თავის ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში) არის:

- უზრუნველყოს ჯგუფის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი, რომ მან გააგრძელოს აქციონერებისთვის უკუგების, ხოლო სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის შექმნა.
- შეინარჩუნოს საკმარისი ზომა, რომ ჯგუფის საქმიანობა ხარჯთეფექტური იყოს.

ამ მიზნების მისაღწევად ჯგუფი ატარებს თითოეული პოტენციური პროექტის დეტალურ ანალიზს და ამისათვის აწესებს შიდა უკუგების კოეფიციენტის ინდივიდუალურ მინიმალურ მოთხოვნას, ნასესხები სახსრების დანახარჯებისა და საკუთარი კაპიტალის ხელმისაწვდომი დონის გათვალისწინებით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

სახელი/გვარი
 პოზიცია

სახელი/გვარი
 პოზიცია

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებებზე
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	ძირითადი	შენიშვნები	ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ქარის ელ. სადგურები	ავიაცი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
01.06.22								
შემოსვლა	11 429 089	445 742 402	207 651	1 618 015	3 426 014	734 024	695 216	463 852 411
კაპიტალიზაცია	709 839	3 034	-	-	3 974	-	-	440 569
31.დეკ.22								
შემოსვლა	12 138 928	445 745 436	207 651	1 618 015	3 429 988	133 332	410 355	1 257 500
ჩამოწერა	82 003	(140 354)	-	-	-	-	-	3 034
გადაფასება	-	-	-	-	-	867 356	1 105 571	465 112 945
კაპიტალიზაცია	-	-	-	-	-	358 566	-	440 569
31.დეკ.23								
შემოსვლა	12 220 931	445 605 082	207 651	1 618 015	(561 380)	(221 330)	(9 725)	(932 789)
ჩამოწერა	-	-	-	-	(1 551 873)	(317 921)	(421 399)	(2 291 193)
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	1 005 290
კაპიტალიზაცია	-	-	-	-	-	-	-	1 005 290
01.06.22								
მიმდინარე წლის ცვლილება	-	(128 034 557)	(64 792)	(520 181)	(2 026 443)	-	-	-
31.დეკ.22								
მიმდინარე წლის ცვლილება	-	(31 054 447)	(13 830)	(161 802)	(259 551)	-	-	-
გადაფასებული ძირ. ცვლილების განულება	-	(159 089 004)	(78 622)	(681 983)	(2 285 994)	-	-	-
ჩამოწერილი ძირ. სამ. ცვლილება	-	(27 445 095)	(13 830)	(161 802)	(224 447)	-	-	-
31.დეკ.23								
საბალანსო ღირებულება	-	89 781	-	-	1 741 471	(61 590)	(141 800)	(28 048 563)
01.01.2022								
საბალანსო ღირებულება	-	(186 444 318)	(92 452)	(843 785)	(367 637)	-	-	-
31.12.2022								
საბალანსო ღირებულება	11 429 089	317 707 845	142 859	1 097 834	1 399 571	-	-	-
31.12.2023								
საბალანსო ღირებულება	12 138 928	286 656 432	129 029	936 032	1 143 994	-	-	-
	12 220 931	259 160 764	115 199	774 230	949 098	1 005 290	305 994	371 670
							381 307	659 947
							793 278	579 500
								275 598 291

ძირითადი საშუალებების ცვლილება ასახულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში - 603 468 ლარი (2022 წელს - 616 279 ლარი). თვითღირებულებაში - 27 445 095 ლარი (2022 წელს - 31 054 447 ლარი) ხოლო საექსპლუატაციო ხარჯებში ასახულია - 21 034 ლარი (2022 წელი - 12 890 ლარი).
 გადაფასების მოდელის გამოყენებით შეფასებული ძირითადი საშუალებების შეფასება მოხდა სერიოზიზირებული და დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. გადაფასების ნაშთი შეადგენს 374 260 ლარს. აღნიშნული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება იქნებოდა 1 200 415 ლარი (2022 წელს 1 515 846 ლარი).

ხელმძღვანელობის სახელით
 სახელი/გვარი
 პოზიცია

სახელი/გვარი
 პოზიცია

2024 წლის 01 სექტემბერს
 12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

11. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები რეზიდენტების წინაშე	491 486	550 393
სავაჭრო ვალდებულებები არარეზიდენტების წინაშე	60 431	628 804
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	-	29 477
ჯამი	551 917	1 208 674

12. მიღებული სესხები

კომპანიის დასახელება	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადანობა	31.დეკ.23 მიმდინარე	31.დეკ.23 გრძელვად იანი	31.დეკ.22 მიმდინარე	31.დეკ.22 გრძელვად იანი
DICLE ELEKTRIK DAGITIM A.S	EUR	2,00%	31.12.2025	7 521 997	34 271 643	-	48 620 267
ALBARAKA TURK KATILIM	USD	3,12%	08.01.2025	31 944	4 070 503	19 765 787	4 089 574
ECC FINANCE AND	USD	4,25%	31.12.2049	-	-	-	84 243 594
ECC FINANCE AND	USD	5,15%	31.12.2032	92 248 044	432 113 440	-	414 088 302
სულ სესხები				99 801 985	470 455 586	19 765 787	551 041 737

ლარში	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	სულ
2022 წლის 1 იანვარი	594 457 212	94 521 612	688 978 824
ფულადი			
სესხის აღება	-	-	-
სესხის გადახდა	(39 880 171)	-	(39 880 171)
გადახდილი პროცენტი	-	(1 461 582)	(1 461 582)
არაფულადი			
დარიცხული პროცენტი	-	18 719 010	18 719 010
გადახდილი ავანსებიდან ჩათვლა	(2 466 184)	-	-
საკურსო სხვაობა	(82 363 153)	(10 719 220)	(93 082 373)
რეკლასიფიკაცია	81 294 033	(81 294 033)	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	551 041 737	19 765 787	570 807 524
ფულადი			
სესხის აღება	-	-	-
სესხის გადახდა	(23 240 563)	-	(23 240 563)
გადახდილი პროცენტი	-	(1 566 673)	(1 566 673)
არაფულადი			
დარიცხული პროცენტი	-	25 540 437	25 540 437
საკურსო სხვაობა	(1 575 292)	292 138	(1 283 154)
რეკლასიფიკაცია	(55 770 296)	55 770 296	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	470 455 586	99 801 985	570 257 571

ხელმძღვანელობის სახელით:

სახელი/გვარი
 პოზიცია

სახელი/გვარი
 პოზიცია

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

13. ამონაგები

	2023	2022
შემოსავალი ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზაციით	31 522 361	32 267 831
შემოსავალი ექსპორტიდან	10 487 010	33 315 493
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	1 446 616
სულ შემოსავალი	42 009 371	67 029 940

14. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

	2023	2022
ქარის ელექტრო სადგურის ხარჯები	-	-
პირდაპირი ხელფასი	2 389 152	2 645 213
ელექტრო ენერგიის გამომუშავების პირდაპირი ხარჯები	2 155 800	3 701 710
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	27 445 095	31 053 447
თვითღირებულებაში შემაჯალი სხვა ხარჯები	39 404	59 482
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	32 029 451	37 459 852

15. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

	2023	2022
დაზღვევის ხარჯი	1 121 508	999 989
გადახდილი ავანსების გაუფასურება	952 740	-
მიმდინარე რემონტის ხარჯები	492 513	369 482
დაცვის ხარჯი	309 790	227 373
იურიდიული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	263 793	53 633
მივლინების ხარჯი	254 155	105 198
გადახდილი კომპენსაციები	251 392	-
დამხმარე მასალების ხარჯი	243 021	117 841
დანაკლისის ინვენტარიზაციის შედეგად	181 860	-
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	94 778	114 877
საწვავის ხარჯი	83 580	490 946
კეთილმოწყობის ხარჯი	70 479	77 346
სხვა საოპერაციო ხარჯი	67 808	88 094
ტრანსპორტირება და მძიმე ტექნიკით მომსახურების ხარჯი	53 833	490 888
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	24 038	2 901
შესრულებული სამონტაჟო სამუშაოს ხარჯი	19 048	359 959
წარმომადგენლობითი ხარჯი	13 271	-
ქარის ელექტრო სადგურის სატესტო სამუშაოები	-	2 587 497
საპროექტო მომსახურების ხარჯი	-	198 164
ქველმოქმედების ხარჯი	-	-
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	4 497 607	6 284 188

ხელმძღვანელობის სახელით:

სახელი/გვარი
პოზიცია

სახელი/გვარი
პოზიცია

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ დარბი)

16. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა, საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახსიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ადეკვატურად შეასრულა ნაკისრი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს, თუკი აღნიშნულმა უწყებებმა წარმატებით განახორციელეს საკუთარი ინტერპრეტაციები.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. ჯგუფის პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას, გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

17. ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკები

კომპანია რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამოიწვევს იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა:

ფინანსური აქტივები	31.დეკ.23	31.დეკ.22
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6 317 923	6 937 208
სავაჭრო მოთხოვნები	6 576 224	2 637 092
სულ ფინანსური აქტივები	12 894 147	9 574 300

ფინანსური ვალდებულებები	30.დეკ.23	31.დეკ.22
სავაჭრო ვალდებულებები	551 917	1 208 674
მიღებული სესხები	570 257 571	570 807 524
სულ ფინანსური ვალდებულებები	30 628 822	29 159 480

საკრედიტო რისკი.

კომპანია გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის საინვესტიციო და საოპერაციო გარიგებების შედეგად, რომელიც გულისხმობს ვადიანი დეპოზიტების განთავსებას, პროდუქციის საკრედიტო პირობებით რეალიზაციას და სხვა გარიგებებს კონტრაქტებთან რომელიც ხელს უწყობს ფინანსური აქტივების წარმოქმნას.

ხელმძღვანელობის სახელით:

სახელი/გვარი
პოზიცია

სახელი/გვარი
პოზიცია

2024 წლის 01 სექტემბერი

12:30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ინფორმაციას ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი, ასახულია ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში, ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი კლასის მიხედვით შემდეგია:

	აქტივები 31.დეკ.23	პასივები 31.დეკ.23	აქტივები 31.დეკ.22	პასივები 31.დეკ.22
USD	5 699 987	532 447 704	6 665 115	527 161 845
EUR	863	37 809 867	346	43 645 679
ჯამი	5 700 850	570 257 571	6 665 461	570 807 524

უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. ჯგუფის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება მის ფუნქციონირებას (წინასწარი გადახდები უცხოურ ვალუტაში) და ფინანსირების საკმარისობებს (სესხები და კრედიტები დენომინირებული უცხოურ ვალუტაში).

ჯგუფის ტრანზაქციების უმეტესობა ხორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის საფრთხე მომდინარეობს ჯგუფის ნაღდი ფულის და საბანკო ბალანსებიდან, რომლებიც აშშ დოლარშია დენომინირებული, აგრეთვე აშშ დოლარში დენომინირებული გასესხებული და ნასესხები თანხებიდან.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და პასივები, რომლებიც ჯგუფს სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ, ქვემოთ არის მოცემული. მოცემული თანხები არის თანხები, რომლებიც შეტყობინებულია მთავარი მენეჯმენტისათვის და კონვერტირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის კურსით:

ფინანსური აქტივები	31.დეკ.23	31.დეკ.22
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6 317 923	6 937 208
სავაჭრო მოთხოვნები	6 576 224	2 637 092
სულ ფინანსური აქტივები	12 894 147	9 574 300

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს ჯგუფის მგრძნობელობას 20%-იან ზრდაზე და შემცირებას ლარში დოლართან მიმართებით. 20% წარმოადგენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილების მენეჯმენტისეულ შეფასებას. ანალიზი „მგრძნობელობაზე“ მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ნარჩენ ფულად საშუალებებს და არეგულირებს მათ კონვერტირებას პერიოდის დასასრულისათვის უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილებით. დადებითი სიდიდე მიუთითებს მოგება-ზარალის ზრდას, როდესაც ლარი მყარდება შესაბამისი ვალუტის მიმართ:

	გავლენა აქტივის		გავლენა პასივის	
	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება
2023 წლის მოგება/(ზარალი)	1 140 170	(1 140 170)	114 051 514	(114 051 514)
2022 წლის მოგება/(ზარალი)	1 333 023	(1 333 023)	114 161 505	(114 161 505)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფმა ვერ შეძლოს თავის ვალდებულებების შესრულება, ჯგუფის პოლიტიკა გულისხმობს, აწარმოოს წინდახედული ლიკვიდურობის პოლიტიკა საკმარისი ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთის ფლობით, აგრეთვე ძლიერ ლიკვიდური აქტივების ფლობით ყველა საოპერაციო და სავალო მომსახურების გასაწევად, რაც უკავშირდება გადახდებს, როდესაც ისინი დაექვემდებარებიან გადახდას. ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს ჯგუფის ფინანსური დოკუმენტებით გათვალისწინებულ ნარჩენ დაფარვის ვადებს მისი არა-დერეგულირებული ფინანსური ვალდებულებებისათვის გადახდის შეთანხმებული პერიოდებით. ცხრილი

ხელმძღვანელობის სახელით:

სახელი/გვარი
პოზიცია

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ინფორმაციას ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სახელი/გვარი
პოზიცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების ფულადი ნაკადების საფუძველზე უფრო ადრეულ თარიღზე დაყრდნობით, როდესაც ჯგუფს მოეთხოვება გადახდა.

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
მიღებული სესხები	99 801 985	4 070 503	466 385 083
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	551 917	-	-
სხვა ვალდებულებები	1 881 508	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	102 235 410	4 070 503	466 385 083

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

ნათობები და ოპერაციები ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებთან მოიცავს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებსა და სხვა დაკავშირებულ მხარეებს.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები შედგება დირექტორებისგან, ხოლო სხვა დაკავშირებული მხარეები კომპანიებისაგან, რომლებშიც ფლობენ წილებს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები, ან იკავებენ მმართველობით პოზიციებს.

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებისგან აქვ მიღებული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრით 566 155 124 ლარი (31 დეკემბერი 2022 წელი - 550 532 515 ლარი)

	2023	2022
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	1 113 823	591 111

19. შესადარისი პერიოდის გადაანგარიშების და რეკლასიფიკაციის ეფექტი

	წინა ანგარიშგების მიხედვით	გადაანგარიშების ეფექტი	რეკლასიფიცირებული თანხა
სავაჭრო მოთხოვნები	11 076 459	(8 439 367)	2 637 092
გადახდილი ავანსები	2 003 609	8 007 315	10 010 924
სხვა მიმდინარე აქტივები	5 478 497	(4 266 247)	1 212 250
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	(266 287 467)	4 266 247	(270 553 714)
საგადასახადო ვალდებულებები	1 874 298	432 052	1 442 246
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(40 047 349)	2 587 497	(37 459 852)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	(3 696 327)	(3 204 140)	(6 900 467)
ცვთა და ამორტიზაცია	(616 279)	616 279	-
იჯარის ხარჯი	(363)	363	-

ხელმძღვანელობის სახელით:

სახელი/გვარი

პოზიცია

სახელი/გვარი

პოზიცია

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები ფარმოვანებს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან ანგარიშგების წარდგენამდე პერიოდში არ განუხორციელებია „ბასს 10“-ით საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები“ გასაქმდევნებელი ტრანზაქციები

21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 01 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:
სახელი/გვარი
პოზიცია

სახელი/გვარი
პოზიცია

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.





შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება
„აჭარ ენერჯი 2007“

ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება
(2023 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისათვის)

ქ. ბათუმი

2024

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელია

- სააქციო საზოგადოება "ეკსიმ იათირიმ ჰოლდინგი", 224274 /თურქეთი/ 52%
- აბდულლაჰ თივინიქლი ისარის ფონდი, 4810555472, 5285 /თურქეთი/ 24%
- სააქციო საზოგადოება ისარ იმთირაქლერ ელითიმ ვე სადლიქ, 262147-5 /თურქეთი/ 24%

თავის მხრივ სს „ეკსიმ იათირიმ ჰოლდინგი“, – 52 %-ის 16,90 % წილის მფლობელია ეზუბექირ თივინიქლი (პ/ნ 53896118304), რომელიც წარმოადგენს საბოლოო მაკონტროლებელ პირს.

შპს „აჭარ ენერჯი-2007“-ის დირექტორები:

- ბორა ჩერმიქლი 19409871234, U23998774 თურქეთია
- რქინ აქბაი 14564913294, U25163383 თურქეთი
- ჩალათაი ულქერ 21659518210, U06027407 თურქეთი

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

მდინარე ჭოროხზე და მდინარე აჭარისყალზე დაგეგმილი ჰესების პროექტები აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში, მდინარე ჭოროხზე ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობის შესახებ საქართველოს მთავრობასა და თურქულ კომპანია „აჭარ ენერჯი 2007“-ს შორის ურთიერთგაგების მემორანდუმში 2011 წელს დაიდო. პროექტის ზონაში მოქცეული მიწის საერთო ფართობი დაახლოებით 630.689,00 კვ.მ-ს შეადგენს, საიდანაც დაახლოებით 421.161,46 კვ.მ დაიფარება წყლით. დატბორვის ზონაში ყველა მახოს, მირვეთის, აჭარისწყლის, მარადიდისა და კირნათის მოსახლეობის კუთვნილი მიწის ნაკვეთები.

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

2011 წლის 1 ივლისს, საქართველოს მთავრობასა და კომპანიას შორის გაფორმებული ურთიერთგაგების მემორანდუმის

უმის

თანახმად, კომპანიას აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში უნდა უზრუნველყო ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობა, მათ შორის „კირნათისა“ და „ხელვაჩაური 1“ -ის ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობა. ამასთან,

„ხელვაჩაური 1 ჰესი“-ს მშენებლობა და ექსპლუატაციაში გაშვება დასრულებულია. ამჟამად, მიმდინარეობს „კირნათი ჰესი“-ს მშენებლობაც, რომელიც ადგილობრივი მოსახლეობის უკანონო პროტესტის გამო ექსპლუატაციაში ვერ შევიდა სრული დატვირთვით და 2018 წლის 13 ნოემბრიდან მხოლოდ ნაწილობრივ ექსპლუატაციაშია.

როგორც წარმოდგენილ დოკუმენტაციაშია მითითებული პროექტი, მისი მასშტაბი და ინვესტიციის მოცულობა მნიშვნელოვანია რეგიონისა და ქვეყნისთვის. იგი პოზიტიურ სოციალურ-ეკონომიკურ გავლენას იქონიებს რეგიონზე და წარმოადგენს საზოგადოებრივი მნიშვნელობის პროექტს შემდეგი გარემოებების გამო: „ჰესები“-ს საერთო სიმძლავრე მიაღწევს - 98.731 მეგავატს. პროექტის განხორციელება ხელს შეუწყობს ელექტროენერგიის შიდა მოთხოვნის დაკმაყოფილებას და გააუმჯობესებს საქართველოს ენერგობალანსს.

კომპანიის მიერ განხორციელებულია საკმაოდ დიდი ოდენობის ინვესტიცია და მიმდინარე ეტაპზე პროექტის განხორციელებისათვის დასაქმებულია 62 თანამშრომელი,აქედან 51 საქართველოს მოქალაქეა.

✓

ამასთან, კომპანიის ინფორმაციით, დღეის მდგომარეობით როგორც სახელმწიფოსაგან, ისე კერძო მესაკუთრეებისაგან შესყიდულია დაახლოებით 316 მიწის ნაკვეთი.

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

საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის 2018 წლის 2 ნოემბრის №89/1 გადაწყვეტილებით ცვლილება იქნა შეტანილი ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის 2017 წლის 20 მარტის №20.1 გადაწყვეტილებით შპს „აჭარ ენერჯი 2007“-ს სახელზე გაცემულ ელექტროენერგიის წარმოების ლიცენზიაში (სერია11, №089) და დაემატა „კირნათი ჰესი“.

შპს „აჭარ ენერჯი-2007“-ის პროექტები:დასრულებული პროექტები:

1. ხელვაჩაური-1 ჰესი



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

მიმდინარე პროექტები:

კირნათი ჰესი

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

შპს აჭარ ენერჯი-2007 დაფუძნების დღიდან ახორციელებს ინვესტიციას ენერგეტიკის დარგში. წარმატებულად დაასრულა ხელვაჩაური-1 ჰესის მშენებლობა, რომელიც ყოველწლიურად დაახლოებით 170

A handwritten blue ink mark, possibly a signature or a checkmark, located at the bottom right of the page.

გვტ საათი მოცულობის ელექტროენერგიას გამოიმუშავებს და აწვდის საქართველოს ელექტროსისტემას. კირნათი ჰესი დღეის მდგომარეობით ნაწილობრივ ექსპლუატაციაშია. სრული დატვირთვის შემთხვევაში მისი საორიენტაციო წლიური გამომუშავება იქნება 219 გვტსაათში.



ზედა წევას ქარის ელექტრო სადგური

კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება სახელმწიფოსთან და დაიწყო პროექტის წინარე კვლევის სამუშაოები. პროექტი გათვლილია 50მგვტ დადგმულ სიმძლავრეზე.

იმერეთის ქარის ელექტრო სადგური

კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება სახელმწიფოსთან და დაიწყო პროექტის წინარე კვლევის სამუშაოები. პროექტი გათვლილია 50მგვტ დადგმულ სიმძლავრეზე.

მოტისის ქარის ელექტრო სადგური

კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება სახელმწიფოსთან და დაიწყო პროექტის წინარე კვლევის სამუშაოები. პროექტი გათვლილია 50მგვტ დადგმულ სიმძლავრეზე.

გორის ქარის ელექტრო სადგური

ხელმოწერის ეტაპზეა ხელშეკრულება სახელმწიფოსთან, ხელმოწერის შემდეგ დაიწყება პროექტის წინარე

✓

კვლევის სამუშაოები. პროექტი გათვლილია 50მგვტ დადგმულ სიმძლავრეზე.

ჯალაურთას ქარის ელექტრო სადგური

კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება სახელმწიფოსთან და დაიწყო პროექტის წინარე კვლევის სამუშაოები. პროექტი გათვლილია 50მგვტ დადგმულ სიმძლავრეზე.

კირნათიჰესი

მდებარეობა: ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტი

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

ხელვაჩაური 1

მდებარეობა: ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტი

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

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

შპს აჭარ ენერჯი-

2007ლირექტორი

ჩალათაი ულუმბო

01.09.2024წ



აქტი
გაწეული მომსახურების
მიღება-ჩაბარების შესახებ

ხელვაჩაური

01 სექტემბერი, 2024 წელი

ჩვენ ქვემოთ ხელის მომწერნი, აუდიტორული ფირმა შპს „ინტელექტ-აუდიტ“-ს ს/კ 404906973 დირექტორი ივანე გაჩეჩილაძე და შპს „აჭარა ენერჯი-2007“-ს ს/კ 245591426 დირექტორი ჩალათაი ულქერ ვადგენტ წინამდებარე აქტს მასზედ, რომ შპს „ინტელექტ-აუდიტ“-მა შეასრულა მხარეებს შორის 2023 წლის 18 დეკემბერს გაფორმებული ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულება, რომელიც გულისხმობს შპს „აჭარა ენერჯი-2007“-ს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული სამეურნეო წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს.

მხარეები ადასტურებენ, რომ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მომსახურება შესრულებულია და ექვემდებარება ანაზღაურებას.

„შემსრულებელი“

ი. გაჩეჩილაძე





შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„აჭარ ენერჯი 2007“

**ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება და ინდივიდუალური მმართველობის
ანგარიშგება დამოუკიდებელ აუდიტორის დასკვნასთან ერთად**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარ ენერჯი 2007“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების და მართვებლობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ინდივიდუალური მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
ინდივიდუალური კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	9
ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	11-30

1. ზოგადი ინფორმაცია	12
2. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	12
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	13
4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	21
5. გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები.....	21
6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი.....	22
7. მარაგები.....	23
8. სავაჭრო მოთხოვნები	23
9. კაპიტალის მართვა.....	23
10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	24
11. სავაჭრო ვალდებულებები	25
12. მიღებული სესხები	25
13. ამონაგები.....	26
14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	26
15. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	26
16. პირობითი ვალდებულებები	27
17. ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკები.....	27
18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	29
19. შესადარისი პერიოდის გადაანგარიშები ეფექტი	29
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	30
21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	30

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარ ენერჯი 2007“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების და მართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „აჭარ ენერჯი 2007“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- ჯგუფის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ასევე შიდა კონტროლზე რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით.
- აგრეთვე მმართველობის ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციის თანხვედნილობაზე აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ჯგუფის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 01 სექტემბრის

ხელმძღვანელობის სახელით:

სახელი / გვარი

დირექტორი

2024 წლის 01 სექტემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“-ს პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „აჭარ ენერჯი 2007“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძვლის“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის მიღებულ სესხებში 2023 წლის 31 დეკემბრით 566 155 124 ლარი (2022 წელი - 550 532 515 ლარი) ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ შესაფერისი და საკმარისი აუდიტორული მტკიცებულებები მიღებული სესხების ნაშთის სიზუსტესთან და გამოყენებული აღრიცხვის მეთოდთან (ფასს 9-ის მოთხოვნების შესაბამისად) დაკავშირებით (შენიშვნა 12), შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მიღებული სესხების ნაშთთან ასევე, ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა შესაბამის შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

კომპანიას, 200,000 კვ.მ. მიწის ნაკვეთი შესყიდული აქვს სახელმწიფოსგან. აღნიშნული ნაკვეთი შესყიდვის მომენტში მითვისებული იყო ადგილობრივი მაცხოვრებლების მიერ. სახელმწიფოსთან გაფორმებული მემორანდუმის თანახმად, 2016-2021 წლებში ამ ფიზიკურ პირებზე გადახდილი იქნა კომპენსაციები 2023 წელს გადახდილი ავანსის ნაშთი ფინანსურ ანგარიშგებაში - 8 439 367 ლარი (2022 წელი - 9 392 107 ლარი). ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ შესაფერისი და საკმარისი აუდიტორული მტკიცებულებები ზემოთ დასახელებული ნაშთის სიზუსტესთან დაკავშირებით (შენიშვნა 8), შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა შესაბამის შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსსის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებით

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია გააგრძელებს ოპერირებას როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო. როგორც ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა #2-ში არის აღნიშნული, კომპანიას აქვს უარყოფითი წლის სრული შემოსავალი 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ საანგარიშგებო წელს, ასევე კომპანიის მიმდინარე აქტივების შეფარდება მიმდინარე ვალდებულებებთან მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ეს მოვლენები და გარემოებები, აგრეთვე, შენიშვნა #2-ში აღწერილი სხვა ფაქტორები, მიუთითებს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რასაც შეუძლია ექვეყნე დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი. მენეჯმენტის გეგმები აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებით აგრეთვე მოცემულია კოსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა #2-ში.

ჩვენი მოსაზრება ამ მიმართებით არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა გარემოებები

კომპანიის 2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა წინამორბედმა აუდიტორმა, რომელმაც 2023 წლის 15 სექტემბერს პირობითი მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგების შესახებ. პირობითი მოსაზრების საფუძველს ძირითადი საშუალებების განყოფილებაში ასახული მანქანა-დანადგარებისა და ოფისის აღჭურვილობის, (2022 წლის 31 დეკემბრით - 1 525 302 ლარი) და არარეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთი (2022 წლის 31 დეკემბრით 6 937 208 ლარი) საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების ვერ მოპოვება იყო.

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, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

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.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „აჭარ ენერჯი 2007“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად ჯგუფის

ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ინდივიდუალური 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 ასსების 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 დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ასსების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენი:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოხმულ 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 წინასწარ განზრახულად 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 დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნაგანმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „აჭარ ენერჯი 2007“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ინდივიდუალური 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 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნაგანმარტებებს და ასევე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ 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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

შპს „ინტელექტაუდიტის“ სახელით (რეგ. №SARASF583489)

გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი

ლაშა ვეფხვაძე (რეგ. SARAS-A-730184)

01 სექტემბერი 2024 წელი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"
ინდივიდუალური მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	13	42 009 371	67 029 940
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(32 029 451)	(37 459 852)
საერთო მოგება		9 979 920	29 570 088
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	15	(4 497 607)	(6 900 467)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(603 468)	(616 279)
საკონსულტაციო ხარჯი		-	(223 680)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(2 930 178)	(4 208 018)
პერსონალის ხარჯი		(1 580 624)	(1 485 451)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები		(26 459)	(26 103)
იჯარის ხარჯი		-	-
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		-	(65 843)
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ზარალი/მოგება		341 584	16 660 526
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	17	1 176 305	91 016 872
საპროცენტო ხარჯი		(25 649 753)	(18 719 010)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	16	77 630	93 932
ზარალი/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(24 054 234)	89 052 320
მოგების გადასახადი		-	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		(24 054 234)	89 052 320
გადაფასების რეზერვი		374 260	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		(23 679 974)	89 052 320

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:
ჩალათაი ულქერ

ფინანსური მენეჯერი
ბარიშ აქიუზ

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"
ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	6 317 923	6 937 208
სავაჭრო მოთხოვნები	8	6 576 224	2 637 092
გადახდილი ავანსები	8	9 872 411	10 010 924
სხვა მიმდინარე აქტივები		31 331	1 212 250
მარაგები	7	61 127	61 588
სულ მიმდინარე აქტივები		22 859 016	20 859 062
ძირითადი საშუალებები	10	275 598 291	302 045 668
სულ გრძელვადიანი აქტივები		275 598 291	302 045 668
სულ აქტივები		298 457 307	322 904 730
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საწედბო კაპიტალი	9	20 000 000	20 000 000
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(294 607 948)	(270 553 714)
გადაფასების ნამეტი		374 260	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		(274 233 688)	(250 553 714)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	12	470 455 586	551 041 737
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		470 455 586	551 041 737
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		1 881 508	1 442 246
სავაჭრო ვალდებულებები	11	551 916	1 208 674
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	12	99 801 985	19 765 787
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		102 235 409	22 416 707
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		298 457 307	322 904 730

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:
ჩალთაი ულქერ

ფინანსური მენეჯერი
ბარიშ აქიუზ

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"

ინდივიდუალური კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
01.01.2022 წაშთი	20 000 000	(359 606 034)	-	(339 606 034)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-	-
ოპერაციები დამფუძნებლებთან	-	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	89 052 320	-	89 052 320
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	89 052 320	-	89 052 320
31.12.2022 წაშთი	20 000 000	(270 553 714)	-	(250 553 714)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-	-
ოპერაციები დამფუძნებლებთან	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	374 260	374 260
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(24 044 698)	-	(24 044 698)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(24 044 698)	374 260	(23 670 438)
31.12.2023 წაშთი	20 000 000	(294 598 412)	374 260	(274 224 152)

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:

ჩაღათაი ულქერ

ფინანსური მენეჯერი

ბარიშ აქიუზ

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"
ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	37 959 697	61 982 723
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(10 684 512)	(14 927 404)
გადახდილი ავანსები	(2 073)	-
გადახდილი გადასახადები	(3 035 223)	(6 340 556)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(138 353)	(23 102)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	24 099 536	40 691 661
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	24 099 536	40 691 661
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(82 000)	(560 000)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(82 000)	(560 000)
საფინანსო საქმიანობა		
გაცემული სესხის დაბრუნება	388 500	-
სესხის გაცემა	(388 500)	-
სესხის ძირის გადახდა	(23 240 563)	(39 927 991)
სესხის პროცენტის გადახდა	(1 566 673)	(1 300 795)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(24 807 236)	(41 228 786)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე	170 415	(794 045)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(619 285)	(1 891 170)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	6 937 208	8 828 378
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	6 317 923	6 937 208

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:
ჩალთაი ულქერ

ფინანსური მენეჯერი
ბარიშ აქიუზ

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აჭარ ენერჯი 2007“ („კომპანია“) დაარსდა 2007 წელს და მდებარეობს საქართველოში, იურიდიული და ფაქტიური მისამართის საქართველო, ხელვაჩაურის რაიონი სოფ. მაჭახლისპირი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელია:

- სააქციო საზოგადოება "ეკსიმ იათირიმ ჰოლდინგი", 224274 /თურქეთი/ 52%
- აბდულლაჰ თივინიელი ისარის ფონდი, 4810555472, 5285 /თურქეთი/ 24%
- სააქციო საზოგადოება ისარ იმთირაქლერ ელითიმ ვე სადლიქ, 262147-5 /თურქეთი/ 24%

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

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა:

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

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოს ელექტროსისტემისთვის გარანტირებული სიმძლავრის ელექტროენერგიის წარმოების უზრუნველყოფა და ელექტროენერგიის გენერაცია. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო აქტივია კირნათ ჰესი და ხელვაჩაური ჰესი, რომლებიც მდებარეობს კომპანიის ფაქტიური მისამართის მიმდებარედ არსებულ ტერიტორიაზე. საქართველოში რეზერვირების პერიოდი, გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი, ასევე წარმოებული ელექტროენერგიის ტარიფი რეგულირდება საქართველოს მთავრობის და საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ („სემეკ“).

2. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

2.2 შეფასების საფუძველი

ჯგუფის წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, საინვესტიციო ქონების გარდა, რომლებიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ჯგუფი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალოგიით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

2.3 საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობა ძირითადად ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანიაზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:

ჩაღათაი ულქერ

ფინანსური მენეჯერი

ბარიშ აქიუზ

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

2022 წლის თებერვალში, რუსეთის ფედერაციასა და უკრაინას შორის შეიარაღებული კონფლიქტის გამო, რიგმა ქვეყნებმა დააწესეს სანქციები რუსეთის ფედერაციის წინააღმდეგ. კონფლიქტი გავლენას ახდენს არა მხოლოდ ორი ქვეყნის ეკონომიკურ საქმიანობაზე, არამედ გლობალურ ეკონომიკაზეც. სანქციების შედეგად, მსოფლიოს მრავალ ქვეყანაში გაიზარდა ფასები საყოფაცხოვრებო საქონელსა და სურსათზე, დაირღვა არსებული კავშირები რესურსების მიწოდებას შორის, ინფლაცია მოქმედებს ფასებზე და ანალიტიკოსები ასევე პროგნოზირებენ ეკონომიკურ გავლენას გლობალურ ინდუსტრიაზე. საქართველოს ეკონომიკაც დაზარალდა აღნიშნული მოვლენების გამო და ექვემდებარება მომავალ გაურკვევლობებს, ზემოთ აღწერილის შესაბამისად; მეორე მხრივ, 2024 წელს საქართველოს ეკონომიკის ერთნიშნა ზრდა არის პროგნოზირებული, რაც გამოწვეულია ექსპორტისა და ტურიზმიდან მიღებული უფრო მაღალი შემოსავლებით და ძლიერი კერძო მოხმარებით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2.4 უწყვეტობის პრინციპი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა მოამზადა იმ დაშვებით, რომ კომპანია გააგრძელებს მოქმედებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, რაც გულისხმობს იმას, რომ ის განჭკრეტად მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის მიმდინარეობისას.

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

2.5 წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს რესპუბლიკის ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 USD / GEL	2.6894	2.7020
1 EUR / GEL	2.9753	2.8844

3.2 ძირითადი საშუალებები

ჰესების, მიწა და შენობა-ნაგებობების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

მანქანა-დანადგარების, ავეჯის და ოფისის აღჭურვილობის და სატრანსპორტო საშუალებების შეფასებისას კომპანია იყენებს გადაფასების მოდელს. შეფასება განხორციელებულია სერთიფიცირებული დამოუკიდებელი აუდიტორის მიერ.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:

ჩაღათაი ულქერ

ფინანსური მენეჯერი

ბარიშ აქიუზ

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება“ აქარ ენერჯი 2007”
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებების მსხვილი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილები ჩამოიწერება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება, თუ მომავალში ამ ხარჯიდან ეკონომიკური სარგებლის მიიღება. მცირე მასშტაბის რემონტი ხარჯად აღიარდება ჩატარების მომენტში.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა ადგენს ამოღებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება როგორც უდიდესი აქტივის რეალური ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯის სხვაობასა და მის ხმარებაში არსებულ ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება ამოღებად ნაწილამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ხარჯი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინაწლებში აქტივისთვის აღიარებული გაუფასურების ხარჯი ჩამოიწერება, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის ხმარებაში არსებული ღირებულების ან ზემოაღნიშნული სხვაობის დასადგენად გამოყენებულ თანხებში.

რეალიზაციის მოგება ან ზარალი განისაზღვრება შემოსავლის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშში მოგება ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემცირებადი ნაშთის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	50 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-10 წელი
ჰესები	50 წელი
ავეჯი და ოფისის აღდურვილობა	10-20 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტი-ზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.4 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი ამოწმებს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს და ადგენს, ხომ არ არის იმის ნიშანი, რომ აქტივებმა გაუფასურება განიცადა. თუ ამგვარი აღმოჩნდა, დგინდება აქტივის აღდგენითი ღირებულება, რათა შემდგომ განისაზღვროს გაუფასურების ხარჯის მოცულობა (თუ ასეთი არსებობს). თუ ცალკეული აქტივის აღდგენითი ღირებულების დადგენა შეუძლებელია, ჯგუფი აფასებს ფულადი სახსრების წამომქმნელი იმ ერთეულის ამოღებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია, კორპორაციული აქტივები ნაწილდება ცალკეულ შემოსავლის მომტან ერთეულებში. სხვა შემთხვევაში, ხდება მათი განაწილება შემოსავლის მომტან უმცირეს ჯგუფებზე, რომელთათვის განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია.

აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს რეალურ ღირებულებისა და გაყიდვის დანახარჯების სხვაობასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას, ხდება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე ისეთი გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო მნიშვნელობა და იმ აქტივისათვის დამახასიათებელი რისკები, რომლისთვისაც სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო მნიშვნელობის კორექტირება არ მომხდარა.

თუ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება, სავარაუდოდ, ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, ეს უკანასკნელი დაიყვანება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების ხარჯი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:

ჩადათაი ულქერ

ფინანსური მენეჯერი

ბარიშ აქიუზ

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება“ აქარ ენერჯი 2007”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

როდესაც ხდება გაუფასურების ხარჯის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენითი ღირებულების კორექტირებულ მნიშვნელობამდე. თუმცა, ეს ისე ხდება, რომ გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს ისეთი საბალანსო ღირებულება, რომელიც დადგინდებოდა, წინა წლებში რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) გაუფასურების აღიარება. გაუფასურების ხარჯის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

3.5 მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

3.6 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე სადეპოზიტო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს სამ თვემდე დაფარვის თავდაპირველი ვადით. ფული და ფულის ექვივალენტები ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

3.7 გადასახადები

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად.

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა ‘აგროსილ’ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები ‘აგროსილზე’ შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. პირობითი საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში ‘გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა’ საოპერაციო ხარჯების ნაწილში

2015 წლის 7 დეკემბრის, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც, გადასახადის გადამხდელის ვალდებულებები ყველა გადასახადისთვის (მოგების გადასახადის ჩათვლით) და გადასახადების ყველა გადახდა აღირიცხება ინდივიდუალურ საგადასახადო ანგარიშზე. ამის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარდგენილია წმინდა საფუძველზე.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:

ჩაღათაი ულქერ

ფინანსური მენეჯერი

ბარიშ აქიუზ

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება“ აქარ ენერჯი 2007”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

მოგების გადასახადის და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები ანგარიშში შეტანილია, როგორც „სხვა საგადასახადო დავალიანებები, წმინდა“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ).

გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ გადაიხდება კლიენტებისათვის საქონლის მიწოდების მომენტში. დღგ-ის ჩათვლა ჩვეულებრივ ხდება საგადასახადო ფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანო იძლევა დღგ-ის ურთიერთჩათვლის საშუალებას. შესყიდვებთან და გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშში აღიარებულია ურთიერთჩათვლის საფუძველზე კომპანიაში შემავალი თითოეული კომპანიისათვის და განისაზღვრება როგორც აქტივი ან ვალდებულება. მოთხოვნებზე გაუფასურების რეზერვის არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ტარდება დებიტორის მთლიან თანხაზე, დღგ-ის ჩათვლით.

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

შეფასების ძირითადი ასპექტები.

ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება - ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯის დამატებით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება ტრანზაქციის ფასია. თავდაპირველი აღიარებისას მოგება ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აღირიცხება, თუ არსებობს სხვაობა რეალურ ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის და შეიძლება მისი დამტკიცება სხვა დაკვირვებადი საბაზრო ტრანზაქციების მეშვეობით, რომლებიც მსგავს ინსტრუმენტს ეხებოდა ან შეფასების ისეთი ტექნიკით, რომელიც მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს ეყრდნობა.

ფინანსური აქტივების ყველა ყიდვა-გაყიდვა, რომელიც მოითხოვს რეგულირებით ან საბაზრო შეთანხმებით განსაზღვრულ ვადაში აქტივის მიწოდებას (ანუ „ჩვეულებრივი“ ყიდვა-გაყიდვა) აღირიცხება ვაჭრობის დღეს, ანუ იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი მხარეს მიაწვდის ფინანსურ აქტივს. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება, როდესაც ჯგუფი ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მხარე ხდება.

ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ქვემოთ აღწერილი წესით:

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნება აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისთვის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს. აქტივის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს თუკი ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებენ ამ მახასიათებლებს აქტივის ან ვალდებულების ფასწარმოქმნისთვის შეფასების მომენტში.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელიმე კომპონენტებია

დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტრების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ფინანსური ინსტრუმენტი განიხილება აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად, თუკი კოტირებული ფასები ხელმისაწვდომია რეგულარულად შესაბამისი ინსტიტუტების მიერ წარმოდგენილი ინფორმაციით და ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად გაშლილი ხელის მანძილზე განხორციელებად ტრანზაქციებს ბაზარზე.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებისათვის, რომელთა შესახებ საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი, გამოიყენება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან გაშლილი ხელის მანძილზე განხორციელებული ტრანზაქციის ფასი, ან არსებული ფინანსური ინფორმაციის შესწავლა.

ტრანზაქციის ხარჯები ის მზარდი ხარჯებია, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენასთან, ემისიასთან ან რეალიზაციასთან. მზარდია ის ხარჯი, რომელიც გაიწეოდა, ტრანზაქცია რომ არ შემდგარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვის აგენტებად მოქმედი თანამშრომლებისთვის), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისათვის გადახდილ საკომისიოს, მარეგულირებელ სამსახურებში და ბირჟებზე გადახდილ მოსაკრებლებს, აგრეთვე ქონების გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის ხარჯები არ მოიცავს სესხის პრემიუმებსა და ფასდათმობებს, დაფინანსების ხარჯებსა თუ შიდა ადმინისტრაციულ-ჰოლდინგურ ხარჯებს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:

ჩაღათაი ულქერ

ფინანსური მენეჯერი

ბარიშ აქიუზ

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვა ძირითადი თანხის გადახდების გამოკლებითა და დარიცხული პროცენტის მიმატებით, ხოლო ფინანსური აქტივებისათვის, გაუფასურების ზარალის შემთხვევაში ჩამოწერების

გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციის ხარჯებისა და მთავარ თანხაზე პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების ამორტიზაციას, რომელიც ირიცხება

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი, მათ შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული ფასდათმობა ან პრემიუმი (მათ შორის, წარმოშობისას გადავადებული საკომისიოები) ცალკეულად არ ტარდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში შედის შესაბამისი ერთეულების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი წარმოადგენს მეთოდს, რომელიც ეფუძნება ფინანსური აქტივის,

ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების და ან ვალდებულებების კომპანიას) ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომლის საშუალებით საპროცენტო შემოსავალი, ან ხარჯი ნაწილდება შესაბამის პერიოდზე.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების (გარდა სამომავლო საკრედიტო დანაკარგებისა) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური

ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ხდება ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების ფულადი სახსრების დისკონტირება პროცენტის გადათვლის შემდგომ დღემდე. აღნიშნული არ ვრცელდება პრემიუმებზე და ფასდათმობებზე, რომლებიც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტში მითითებულ მცურავ კურსზე ან სხვა ცვლადებზე, რომლებიც არ ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. ამგვარი პრემიუმები და ფასდათმობები

ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი სავარაუდო მოქმედების ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლისას მხედველობაში მიიღება ყველა ურთიერთ გადახდილი ან მიღებული საკომისიო იმ კონტრაქტის მხარეებს შორის, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულასა და ფულის ეკვივალენტებს, სამშენებლო კონტრაქტის აქტივებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს, ობლიგაციებსა და ვადიან საბანკო დეპოზიტებს. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების

კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ბიზნეს მოდელის შეფასება განხორციელდა ფასს 9-ის თავდაპირველი დანერგვისას, 2022 წლის 1 იანვარს. ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტს კომპანია ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით. ისტორიულად კომპანიას არ გაუყიდა ფინანსური ინსტრუმენტები. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური აქტივს კომპანია ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და მათ აკლასიფიცირებს პირველ ბიზნეს-მოდელში - ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით (H2C).

კომპანიის ფულადი ნაკადები სამშენებლო და სავაჭრო მოთხოვნებიდან აკმაყოფილებს SPPI ტესტის პირობებს, რადგანამ ამ ტიპის აქტივებს არ ერიცხება საპროცენტო შემოსავალი. გაცემული სესხები ასევე აკმაყოფილებს მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდის კრიტერიუმს, რადგან გაცემულ სესხებზე ყველა საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:

ჩაღათაი ულქერ

ფინანსური მენეჯერი

ბარიშ აქიუზ

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება“ აქარ ენერჯი 2007”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან დადგენადი გადახდებით, რომლებიც არ კოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდით, გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავლის აღიარდება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, სადაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს გაუფასურების რეზერვის ხარჯს იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით წლის მოგება/ზარალში. გაუფასურების რეზერვის ხარჯი დამოკიდებულია კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეფასების მიხედვით, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, დასაბუთებული ინფორმაციის საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში როცა პირველადი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის ზემოქმედების მნიშვნელოვანი ზრდა არ ყოფილა, შეფასებულია 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ეს წარმოადგენს აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილს, რომელიც მიეკუთვნება ნაგულისხმევ მოვლენას, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში. როდესაც ფინანსური აქტივი გაუფასურდა ან თუ დადგინდა, რომ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, ზარალის ანაზღაურება ხდება აქტივის სიცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. სავარაუდო საკრედიტო ზარალის ოდენობა იზომება ფასის სავარაუდო დეფიციტის სავარაუდო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე, რომელიც ფასდაკლებულია თავდაპირველი ეფექტური პროცენტით. ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებზეც სავალდებულოა შეფასებულ იქნას რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში, ზარალის ანაზღაურება აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავლებში შესაბამისი ხარჯებით. ყველა სხვა შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვის ხარჯი ამცირებს აქტივის საბალანსო ღირებულებას შესაბამისი ხარჯით სრულ მოგება/ზარალში.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

ჯგუფმა გამოიყენა გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად, რომელიც იყენებს სისცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. სხვა მოთხოვნები აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით, შემცირებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალით.

აღიარების შეწყვეტა: ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს მიღების სახელმეკრულებო ვადა ეწურება ან როდესაც ხდება შემდეგი ორი სიტუაციიდან ერთ-ერთი: 1) ორგანიზაცია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელმეკრულებო უფლებას ან 2) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს და არ ინარჩუნებს კონტროლს ფინანსურ აქტივზე.

ფინანსური ვალდებულებები.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

როგორც მიმდინარე, ისე წინა პერიოდში, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებული და შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, გარდა:

- ა) ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც აისახება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაზარალში. ასეთი ვალდებულებები, მათ შორის წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები, შემდგომში უნდა შეფასდეს ერთეულის მიერ სამართლიანი ღირებულებით;
- ბ) ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან როდესაც გამოიყენება აქტივების შენარჩუნების მიდგომა;

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:

ჩაღათაი ულქერ

ფინანსური მენეჯერი

ბარიშ აქიუხ

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება“ აქარ ენერჯი 2007”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ნასესხებ სახსრებს. წარმოდგენილ პერიოდებში კომპანიას არ გააჩნია სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება რეალური ღირებულებით, შემდგომში კი - ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღირიცხება დღგ-ის ჩათვლით.

აღებული სესხები.

აღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. რეალური ღირებულება დგინდება მსგავს ინსტრუმენტზე მოქმედი საბაზრო განაკვეთების გამოყენებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, ხოლო სხვაობა თავდაპირველად აღიარებულ ღირებულებასა და დაფარულ თანხას შორის მოგება-ზარალში აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი სესხის მოქმედების პერიოდში.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

3.9 საწესდებო კაპიტალი.

საწესდებო კაპიტალის ოდენობას კომპანიას წესდება განსაზღვრავს. მისი ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით. სააქციო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის საკუთრებაში არსებულ საწესდებო კაპიტალად, თუ იგი კომპანიას მფლობელის შენატანის შედეგია.

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზანი (რომელსაც იგი განმარტავს, როგორც გაცხადებულ წმინდა აქტივებს ფასს-ების მიხედვით მომზადებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში) არის:

- ხელი შეუწყოს კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარს, რომ მან გააგრძელოს ქცეონერებისთვის უკუგების, ხოლო სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის შექმნა;
- შეინარჩუნოს საკმარისი ზომა, რომ კომპანიის საქმიანობა ხარჯ ეფექტური იყოს.

ამ მიზნების მისაღწევად კომპანია ატარებს თითოეული პოტენციური პროექტის დეტალურ ანალიზს და ამისათვის აწესებს შიდა უკუგების კოეფიციენტის ინდივიდუალურ მინიმალურ მოთხოვნას, ნასესხები სახსრების დანახარჯებისა და საკუთარი კაპიტალის ხელმისაწვდომი დონის გათვალისწინებით.

3.10 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:

ჩაღათაი ულქერ

ფინანსური მენეჯერი

ბარიშ აქიუზ

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

3.11 სხვა შემოსავლების აღიარება

სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

3.12 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს. ხელფასები, წლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, შვებულება ავადმყოფობის გამო, პრემიები და არამონეტარული ბენეფიციები ირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც თანამშრომლები კომპანიას მომსახურებას უწევნ. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სამართლებრივი თუ კონსტრუქციული მოვალეობა, გასცეს პენსიები თუ მსგავსი ბენეფიციები.

3.13 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:

ჩაღათაი ულქერ

ფინანსური მენეჯერი

ბარიშ აქიუზ

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს.

ა) **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა** განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში სახით არსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანენ კომპანიას. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

ბ) **გადასახადები** - კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

გ) **აქტივების გაუფასურება და ანარიცხების აღრიცხვა** - ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი რომ კომპანიის აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება შემცირებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებ თანხამდე. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ყველა შესაბამისი შიდა და გარე ფაქტორი და დაადგინა რომ გაუფასურების ასეთი ინდიკატორი არ არსებობს და შედეგად კომპანიაში არ ჩატარებულა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ტესტი.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება.

ბიზნესის წარმოების ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრად, ოპერაციების ფასწარმოქმნა დამყარებულია თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებზე, მაშინ, როდესაც არა არსებობს მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოქმნა და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები მოცემულია მე-18 შენიშვნაში.

5. გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა ("IASB") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს ("IFRIC") მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2023 წლის 1 იანვრიდან.

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ცვლილებები ბასს 8-ში - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განმარტება

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:
ჩაღათაი ულქერ

ფინანსური მენეჯერი
ბარიშ აქიუზ

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვა განმარტებით შენიშვნებში;
 - ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - ერთჯერადი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი
 - ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაბაგვერა მოგების გადასახადით პილარ 2 მიდგომით.
- სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ
- წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გამოცემული იყო რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია ვადაზე ადრე.
- მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მოხდება იმ პირველივე პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება ახალი სტანდარტისა თუ ცვლილების ძალაში შესვლის გამოცხადებული თარიღიდან.
- მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტებითა და განახლებები მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ იქონიებს.
- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებში უკუიჯარის პირობებით;
 - ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
 - ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია შეზღუდვებით/კოვენანტებით;
 - ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები;
 - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში - ინვესტორის მიერ აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში.
- თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	12 474	12 146
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	602 482	253 236
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 572 640	6 621 121
უცხოური ვალუტა არარეზიდენტ ბანკში	4 130 327	50 705
სულ	6 317 923	6 937 208

მარაგები	31.12.2023	31.12.2022
ნედლეული და მასალა	35 537	45 130
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	25 590	16 458
ჯამი	61 127	61 589

8. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6 576 224	2 637 092
ჯამი	6 576 224	2 637 092

გადახდილი ავანსები	31.12.2023	31.12.2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1 073 703	309 196
მიწის მესაკუთრეებზე გადახდილი	8 439 367	9 392 107
ავანსად გაცემული ხელფასები	9 884	44 481
წინასწარ გაწეული ხარჯი (დაზღვევა)	346 667	262 351
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	2 790	2 789
ჯამი	9 872 411	10 010 924

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში შედგება „სს ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი (ESCO)“ არსებული მოთხოვნიდან - 5 539 580 ლარი და „შპს თრეიდიგ სოლუშენს“ (ელექტრო ენერგიის გამანაწილებელი) - 1 036 643 ლარი. მენეჯმენტმა ზემოთ აღნიშნული სავაჭრო მოთხოვნების შეფასებისას გამოიყენა ინდივიდუალური მიდგომა და თვლის რომ არ საჭიროებს გაუფასურებას.

9. კაპიტალის მართვა
- ჯგუფის მიზანი კაპიტალის მართვისას (რომელსაც იგი განმარტავს, როგორც გაცხადებულ წმინდა აქტივებს თავის ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში) არის:
- უზრუნველყოს ჯგუფის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი, რომ მან გააგრძელოს აქციონერებისთვის უკუგების, ხოლო სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის შექმნა.
 - შეინარჩუნოს საკმარისი ზომა, რომ ჯგუფის საქმიანობა ხარჯთეფექტური იყოს.
- ამ მიზნების მისაღწევად ჯგუფი ატარებს თითოეული პოტენციური პროექტის დეტალურ ანალიზს და ამისათვის აწესებს შიდა უკუგების კოეფიციენტის ინდივიდუალურ მინიმალურ მოთხოვნას, ნასესხები სახსრების დანახარჯებისა და საკუთარი კაპიტალის ხელმისაწვდომი დონის გათვალისწინებით.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	მიწა	ჰესი	შენობები	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ქარის ელ. სადგური	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
01.06.22	11 429 089	445 742 402	207 651	1 618 015	3 426 014	-	734 024	695 216	463 852 411
შემოსვლა	709 839	-	-	-	3 974	-	133 332	410 355	1 257 500
კაპიტალიზაცია	-	3 034	-	-	-	-	-	-	3 034
31.დეკ.22	12 138 928	445 745 436	207 651	1 618 015	3 429 988	-	867 356	1 105 571	465 112 945
შემოსვლა	82 003	-	-	-	-	-	358 566	-	440 569
ჩამოწერა	-	(140 354)	-	-	(561 380)	-	(221 330)	(9 725)	(932 789)
გადაფასება	-	-	-	-	(1 551 873)	-	(317 921)	(421 399)	(2 291 193)
კაპიტალიზაცია	-	-	-	-	-	1 005 290	-	-	1 005 290
31.დეკ.23	12 220 931	445 605 082	207 651	1 618 015	1 316 735	1 005 290	686 671	674 447	463 334 822
01.06.22	-	(128 034 557)	(64 792)	(520 181)	(2 026 443)	-	(428 030)	(323 546)	(131 397 549)
მიმდინარე წლის ცვთა	-	(31 054 447)	(13 830)	(161 802)	(259 551)	-	(58 019)	(122 078)	(31 669 727)
31.დეკ.22	-	(159 089 004)	(78 622)	(681 983)	(2 285 994)	-	(486 049)	(445 624)	(163 067 276)
მიმდინარე წლის ცვთა	-	(27 445 095)	(13 830)	(161 802)	(224 447)	-	(61 590)	(141 800)	(28 048 563)
გადაფასებული ძირ. ცვთის განულება	-	-	-	-	1 741 471	-	441 230	482 752	2 665 453
ჩამოწერილი ძირ. საშ. ცვთა	-	89 781	-	-	401 333	-	213 016	9 725	713 855
31.დეკ.23	-	(186 444 318)	(92 452)	(843 785)	(367 637)	-	106 607	(94 947)	(187 736 531)
საბალანსო ღირებულება									
01.01.2022	11 429 089	317 707 845	142 859	1 097 834	1 399 571	-	305 994	371 670	332 454 862
31.12.2022	12 138 928	286 656 432	129 029	936 032	1 143 994	-	381 307	659 947	302 045 669
31.12.2023	12 220 931	259 160 764	115 199	774 230	949 098	1 005 290	793 278	579 500	275 598 291

ძირითადი საშუალებების ცვთა ასახულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში - 603 468 ლარი (2022 წელს - 616 279 ლარი), თვითღირებულებაში - 27 445 095 ლარი (2022 წელს - 31 053 447 ლარი) ხოლო საექსპლუატაციო ხარჯებში ასახულია - 21 034 ლარი (2022 წელი - 12 890 ლარი).

გადაფასების მოდელის გამოყენებით შეფასებული ძირითადი საშუალებების შეფასება მოხდა სერთიფიცირებული და დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. გადაფასების ნამეტი შეადგენს 374 260 ლარს. აღნიშნული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება იქნებოდა 1 200 415 ლარი (2022 წელს 1 515 846 ლარი)

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:
 ჩალათაი ულქერ

ფინანსური მენეჯერი
 ბარიშ აკიუზ

2024 წლის 01 სექტემბერი

12-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

11. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები რეზიდენტების წინაშე	491 486	550 393
სავაჭრო ვალდებულებები არარეზიდენტების წინაშე	60 431	628 804
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	-	29 477
ჯამი	551 917	1 208 674

12. მიღებული სესხები

კომპანიის დასახელება	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადაიანობა	31.დეკ.23	31.დეკ.23	31.დეკ.22	31.დეკ.22
				მიმდინარე	გრძელვად იანი	მიმდინარე	გრძელვად იანი
DICLE ELEKTRIK DAGITIM A.S	EUR	2,00%	31.12.2025	7 521 997	34 271 643	-	48 620 267
ALBARAKA TURK KATILIM	USD	3,12%	08.01.2025	31 944	4 070 503	19 765 787	4 089 574
ECC FINANCE AND	USD	4,25%	31.12.2049	-	-	-	84 243 594
ECC FINANCE AND	USD	5,15%	31.12.2032	92 248 044	432 113 440	-	414 088 302
სულ სესხები				99 801 985	470 455 586	19 765 787	551 041 737

ლარში	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	სულ
2022 წლის 1 იანვარი	594 457 212	94 521 612	688 978 824
ფულადი			
სესხის აღება	-	-	-
სესხის გადახდა	(39 880 171)	-	(39 880 171)
გადახდილი პროცენტი	-	(1 461 582)	(1 461 582)
არაფულადი			
დარიცხული პროცენტი	-	18 719 010	18 719 010
გადახდილი ავანსებიდან ჩათვლა	(2 466 184)	-	-
საკურსო სხვაობა	(82 363 153)	(10 719 220)	(93 082 373)
რეკლასიფიკაცია	81 294 033	(81 294 033)	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	551 041 737	19 765 787	570 807 524
ფულადი			
სესხის აღება	-	-	-
სესხის გადახდა	(23 240 563)	-	(23 240 563)
გადახდილი პროცენტი	-	(1 566 673)	(1 566 673)
არაფულადი			
დარიცხული პროცენტი	-	25 540 437	25 540 437
საკურსო სხვაობა	(1 575 292)	292 138	(1 283 154)
რეკლასიფიკაცია	(55 770 296)	55 770 296	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	470 455 586	99 801 985	570 257 571

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:
ჩაღათაი ულუქერ

ფინანსური მენეჯერი
ბარიშ აკიუზ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2023	2022
შემოსავალი ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზაციით	31 522 361	32 267 831
შემოსავალი ექსპორტიდან	10 487 010	33 315 493
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	1 446 616
სულ შემოსავალი	42 009 371	67 029 940

	2023	2022
ქარის ელექტრო სადგურის ხარჯები	-	-
პირდაპირი ხელფასი	2 389 152	2 645 213
ელექტრო ენერგიის გამომუშავების პირდაპირი ხარჯები	2 155 800	3 701 710
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	27 445 095	31 053 447
თვითღირებულებაში შემავალი სხვა ხარჯები	39 404	59 482
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	32 029 451	37 459 852

	2023	2022
დაზღვევის ხარჯი	1 121 508	999 989
გადახდილი ავანსების გაუფასურება	952 740	-
მიმდინარე რემონტის ხარჯები	492 513	369 482
დაცვის ხარჯი	309 790	227 373
იურიდიული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	263 793	53 633
მივლინების ხარჯი	254 155	105 198
გადახდილი კომპენსაციები	251 392	-
დამხმარე მასალების ხარჯი	243 021	117 841
დანაკლისი ინვენტარიზაციის შედეგად	181 860	-
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	94 778	114 877
საწვავის ხარჯი	83 580	490 946
კეთილმოწყობის ხარჯი	70 479	77 346
სხვა საოპერაციო ხარჯი	67 808	88 094
ტრანსპორტირება და მძიმე ტექნიკით მომსახურების ხარჯი	53 833	490 888
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	24 038	2 901
შესრულებული სამონტაჟო სამუშაოს ხარჯი	19 048	359 959
წარმომადგენლობითი ხარჯი	13 271	-
ქარის ელექტრო სადგურის სატესტო სამუშაოები	-	2 587 497
საპროექტო მომსახურების ხარჯი	-	198 164
ქველმოქმედების ხარჯი	-	-
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	4 497 607	6 284 188

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:
ჩაღათაი ულქერ

ფინანსური მენეჯერი
ბარიშ აკიუზ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

16. პირობითი ვალდებულებები
საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.
ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ადეკვატურად შეასრულა ნაკისრი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს, თუკი აღნიშნულმა უწყებებმა წარმატებით განახორციელეს საკუთარი ინტერპრეტაციები.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. ჯგუფის პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას, გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

17. ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკები
კომპანია რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა:

ფინანსური აქტივები	31.დეკ.23	31.დეკ.22
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6 317 923	6 937 208
სავაჭრო მოთხოვნები	6 576 224	2 637 092
სულ ფინანსური აქტივები	12 894 147	9 574 300

ფინანსური ვალდებულებები	30.დეკ.23	31.დეკ.22
სავაჭრო ვალდებულებები	551 917	1 208 674
მიღებული სესხები	570 257 571	570 807 524
სულ ფინანსური ვალდებულებები	30 628 822	29 159 480

საკრედიტო რისკი.

კომპანია გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის საინვესტიციო და საოპერაციო გარიგებების შედეგად, რომელიც გულისხმობს ვადიანი დეპოზიტების განთავსებას, პროდუქციის საკრედიტო პირობებით რეალიზაციას და სხვა გარიგებებს კონტრაქტებთან რომელიც ხელს უწყობს ფინანსური აქტივების წარმოშობას/ზრდას.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:
ჩაღათაი ულქერ

ფინანსური მენეჯერი
ბარბო აქიუზ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი, ასახულია ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში, ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი კლასის მიხედვით შემდეგია:

	აქტივები 31.დეკ.23	პასივები 31.დეკ.23	აქტივები 31.დეკ.22	პასივები 31.დეკ.22
USD	5 699 987	532 447 704	6 665 115	527 161 845
EUR	863	37 809 867	346	43 645 679
ჯამი	5 700 850	570 257 571	6 665 461	570 807 524

უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. ჯგუფის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება მის ფუნქციონირებას (წინასწარი გადახდები უცხოურ ვალუტაში) და ფინანსირების საქმიანობებს (სესხები და კრედიტები დენომინირებული უცხოურ ვალუტაში).

ჯგუფის ტრანზაქციების უმეტესობა ხორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის საფრთხე მომდინარეობს ჯგუფის ნაღდი ფულის და საბანკო ბალანსებიდან, რომლებიც აშშ დოლარშია დენომინირებული, აგრეთვე აშშ დოლარში დენომინირებული გასესხებული და ნასესხები თანხებიდან.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და პასივები, რომლებიც ჯგუფს სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ, ქვემოთ არის მოცემული. მოცემული თანხები არის თანხები, რომლებიც შეტყობინებულია მთავარი მენეჯმენტისათვის და კონვერტირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის კურსით:

ფინანსური აქტივები	31.დეკ.23	31.დეკ.22
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6 317 923	6 937 208
სავაჭრო მოთხოვნები	6 576 224	2 637 092
სულ ფინანსური აქტივები	12 894 147	9 574 300

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს ჯგუფის მგრძნობელობას 20%-იან ზრდაზე და შემცირებას ლარში დოლართან მიმართებით. 20% წარმოადგენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილების მენეჯმენტისეულ შეფასებას. ანალიზი „მგრძნობელობაზე“ მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ნარჩენ ფულად საშუალებებს და არეგულირებს მათ კონვერტირებას პერიოდის დასასრულისათვის უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილებით. დადებითი სიდიდე მიუთითებს მოგება-ზარალის ზრდას, როდესაც ლარი მყარდება შესაბამისი ვალუტის მიმართ:

	გავლენა აქტივის		გავლენა პასივის	
	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება
2023 წლის მოგება/(ზარალი)	1 140 170	(1 140 170)	114 051 514	(114 051 514)
2022 წლის მოგება/(ზარალი)	1 333 023	(1 333 023)	114 161 505	(114 161 505)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფმა ვერ შეძლოს თავის ვალდებულებების შესრულება, ჯგუფის პოლიტიკა გულისხმობს, აწარმოოს წინდახედული ლიკვიდურობის პოლიტიკა საკმარისი ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთის ფლობით, აგრეთვე ძლიერ ლიკვიდური აქტივების ფლობით ყველა საოპერაციო და სავალო მომსახურების გასაწევად, რაც უკავშირდება გადახდებს, როდესაც ისინი დაექვემდებარებიან გადახდას. ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს ჯგუფის ფინანსური დოკუმენტებით გათვალისწინებულ ნარჩენ დაფარვის ვადებს მისი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისათვის გადახდის შეთანხმებული პერიოდებით. ცხრილი

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:
ჩაღათაი ულქერ

ფინანსური მენეჯერი
ბარიშ აკიუზ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების ფულადი ნაკადების საფუძველზე უფრო ადრეულ თარიღზე დაყრდნობით, როდესაც ჯგუფს მოეთხოვება გადახდა.

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
მიღებული სესხები	99 801 985	4 070 503	466 385 083
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	551 917	-	-
სხვა ვალდებულებები	1 881 508	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	102 235 410	4 070 503	466 385 083

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

ნაშთები და ოპერაციები ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებთან მოიცავს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებსა და სხვა დაკავშირებულ მხარეებს.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები შედგება დირექტორებისგან, ხოლო სხვა დაკავშირებული მხარეები კომპანიებისაგან, რომლებშიც ფლობენ წილებს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები, ან იკავებენ მმართველობით პოზიციებს.

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებისგან აქვ მიღებული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრით 566 155 124 ლარი (31 დეკემბერი 2022 წელი - 550 532 515 ლარი)

	2023	2022
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	1 113 823	591 111

19. შესადარისი პერიოდის გადანაგარიშების და რეკლასიფიკაციის ეფექტი

	წინა ანგარიშების მიხედვით	გადაანგარიშების ეფექტი	რეკლასიფიცირებული თანხა
სავაჭრო მოთხოვნები	11 076 459	(8 439 367)	2 637 092
გადახდილი ავანსები	2 003 609	8 007 315	10 010 924
სხვა მიმდინარე აქტივები	5 478 497	(4 266 247)	1 212 250
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	(266 287 467)	4 266 247	(270 553 714)
საგადასახადო ვალდებულებები	1 874 298	432 052	1 442 246
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(40 047 349)	2 587 497	(37 459 852)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	(3 696 327)	(3 204 140)	(6 900 467)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(616 279)	616 279	-
იჯარის ხარჯი	(363)	363	-

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:
ჩაღათაი ულუქერ

ფინანსური მენეჯერი
ბარიშ აკიუზ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აჭარ ენერჯი 2007"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალურ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან ანგარიშგების წარდგენამდე პერიოდში არ განუხორციელებია „ბასს 10“-ით საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები“ გასამჟღავნებელი ტრანზაქციები

21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 01 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი:
ჩაღათაი ულქერ

ფინანსური მენეჯერი
ბარიშ აკიუზ



შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება
„აქარ ენერჯი 2007“

ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება
(2023 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისათვის)

ქ. ბათუმი

2024

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელია

- სააქციო საზოგადოება "ეკსიმ იათირიმ ჰოლდინგი", 224274 /თურქეთი/ 52%
- აბდულლაჰ თივინიქლი ისარის ფონდი, 4810555472, 5285 /თურქეთი/ 24%
- სააქციო საზოგადოება ისარ იშთირაქლერ ედითიმ ვე საღლიქ, 262147-5 /თურქეთი/ 24%

თავის მხრივ სს „ეკსიმ იათირიმ ჰოლდინგი“, – 52 %-ის 16,90 % წილის მფლობელია ეზუბეკირ თივინიქლი (პ/ნ 53896118304), რომელიც წარმოადგენს საბოლოო მაკონტროლებელ პირს.

შპს „აჭარ ენერჯი-2007“-ის დირექტორები:

- ბორა ჩერმიქლი 19409871234, U23998774 თურქეთია
- რეინ აქბაი 14564913294, U25163383 თურქეთი
- ჩაღათაი ულქერ 21659518210, U06027407 თურქეთი

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

მდინარე ჭოროხზე და მდინარე აჭარისყალზე დაგეგმილი ჰესების პროექტები აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში, მდინარე ჭოროხზე ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობის შესახებ საქართველოს მთავრობასა და თურქულ კომპანია „აჭარ ენერჯი 2007“-ს შორის ურთიერთგაგების მემორანდუმში 2011 წელს დაიდო. პროექტის ზონაში მოქცეული მიწის საერთო ფართობი დაახლოებით 630.689,00 კვ.მ-ს შეადგენს, საიდანაც დაახლოებით 421.161,46 კვ.მ დაიფარება წყლით. დატბორვის ზონაში ყვება მახოს, მირვეთის, აჭარისწყლის, მარადიდისა და კირნათის მოსახლეობის კუთვნილი მიწის ნაკვეთები.

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

2011 წლის 1 ივლისს, საქართველოს მთავრობასა და კომპანიას შორის გაფორმებული ურთიერთგაგების მემორანდუმის

უმის

თანახმად, კომპანიას აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში უნდა უზრუნველყო ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობა, მათ შორის „კირნათისა“ და „ხელვაჩაური 1“ -ის ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობა. ამასთან,

„ხელვაჩაური 1 ჰესი“-ს მშენებლობა და ექსპლუატაციაში გაშვება დასრულებულია. ამჟამად, მიმდინარეობს „კირნათი ჰესი“-ს მშენებლობაც, რომელიც ადგილობრივი მოსახლეობის უკანონო პროტესტის გამო ექსპლუატაციაში ვერ შევიდა სრული დატვირთვით და 2018 წლის 13 ნოემბრიდან მხოლოდ ნაწილობრივ ექსპლუატაციაშია.

როგორც წარმოადგენილ დოკუმენტაციაშია მითითებული პროექტი, მისი მასშტაბი და ინვესტიციის მოცულობა მნიშვნელოვანია რეგიონისა და ქვეყნისთვის. იგი პოზიტიურ სოციალურ-ეკონომიკურ გავლენას იქონიებს რეგიონზე და წარმოადგენს საზოგადოებრივი მნიშვნელობის პროექტს შემდეგი გარემოებების გამო: „ჰესები“-ს საერთო სიმძლავრე მიაღწევს - 98.731 მეგავატს. პროექტის განხორციელება ხელს შეუწყობს ელექტროენერგიის შიდა მოთხოვნის დაკმაყოფილებას და გააუმჯობესებს საქართველოს ენერგობალანსს.

კომპანიის მიერ განხორციელებულია საკმაოდ დიდი ოდენობის ინვესტიცია და მიმდინარე ეტაპზე პროექტის განხორციელებისათვის დასაქმებულია 62 თანამშრომელი, აქედან 51 საქართველოს მოქალაქეა.

ამასთან, კომპანიის ინფორმაციით, დღეის მდგომარეობით როგორც სახელმწიფოსაგან, ისე კერძო მესაკუთრეებისაგან შესყიდულია დაახლოებით 316 მიწის ნაკვეთი.

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

საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის 2018 წლის 2 ნოემბრის №89/1 გადაწყვეტილებით ცვლილება იქნა შეტანილი ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის 2017 წლის 20 მარტის №20.1 გადაწყვეტილებით შპს „აჭარ ენერჯი 2007“-ს სახელზე გაცემულ ელექტროენერგიის წარმოების ლიცენზიაში (სერია11, №089) და დაემატა „კირნათი ჰესი“.

შპს „აჭარ ენერჯი-2007“-ის პროექტები:დასრულებული პროექტები:

1. ხელვაჩაური-1 ჰესი



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

მიმდინარე პროექტები:

კირნათი ჰესი

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

შპს აჭარ ენერჯი-2007 დაფუძნების დღიდან ახორციელებს ინვესტიციას ენერგეტიკის დარგში. წარმატებულად დაასრულა ხელვაჩაური-1 ჰესის მშენებლობა, რომელიც ყოველწლიურად დაახლოებით 170

გვტ საათი მოცულობის ელექტროენერგიას გამოიმუშავებს და აწვდის საქართველოს ელექტროსისტემას. კირნათი ჰესი დღეის მდგომარეობით ნაწილობრივ ექსპლუატაციაშია. სრული დატვირთვის შემთხვევაში მისი საორიენტაციო წლიური გამომუშავება იქნება 219 გვტსაათში.



ზედა წევას ქარის ელექტრო სადგური

კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება სახელმწიფოსთან და დაიწყო პროექტის წინარე კვლევის სამუშაოები. პროექტი გათვლილია 50მგვტ დადგმულ სიმძლავრეზე.

იმერეთის ქარის ელექტრო სადგური

კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება სახელმწიფოსთან და დაიწყო პროექტის წინარე კვლევის სამუშაოები. პროექტი გათვლილია 50მგვტ დადგმულ სიმძლავრეზე.

ბოტისის ქარის ელექტრო სადგური

კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება სახელმწიფოსთან და დაიწყო პროექტის წინარე კვლევის სამუშაოები. პროექტი გათვლილია 50მგვტ დადგმულ სიმძლავრეზე.

გორის ქარის ელექტრო სადგური

ხელმოწერის ეტაპზეა ხელშეკრულება სახელმწიფოსთან, ხელმოწერის შემდეგ დაიწყება პროექტის წინარე

კვლევის სამუშაოები. პროექტი გათვლილია 50მგვტ დადგმულ სიმძლავრეზე.

ჯალაურთას ქარის ელექტრო სადგური

კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება სახელმწიფოსთან და დაიწყო პროექტის წინარე კვლევის სამუშაოები. პროექტი გათვლილია 50მგვტ დადგმულ სიმძლავრეზე.

კირნათიჭესი

მდებარეობა: ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტი

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

ხელვაჩაური 1

მდებარეობა: ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტი

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

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

შპს აჭარ ენერჯი-

2007დირექტორი

ჩაღათაი ულქერ

01.09.2024 წ