

**АО «Храми ГЭС Ы»**

**Финансовый отчет**

*за год завершившийся 31 декабря 2024 г.  
с отчётом независимого аудитора*

АО «Храмы ГЭС I  
»

Финансовый отчет  
за год завершившийся 31 декабря 2024 г.

Содержание

Отчет от независимого аудитора.....	3
<b>Финансовые Отчёты</b>	
Отчёт о совокупной прибыли .....	7
Отчёт о финансовом положении .....	8
Отчёт об изменениях капитала .....	9
Отчет о движении денежных средств .....	10-11
Примечания к финансовым отчетам .....	12-33

## Отчет Независимого Аудитора

Для акционеров и наблюдательного совета АО «Храми ГЭС I»

### *Мнение*

Мы провели аудит финансовых отчетов АО «Храми ГЭС I» (далее «Компания»), включающих в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024г., отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за закончившийся год, а также примечания к финансовым отчетам, в том числе информацию о политике материального отчета.

Мы считаем, что приложенные финансовые отчеты во всех существенных аспектах, честно отображают финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за завершившийся год, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

### *Основание для заключения*

Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита (МСА). Наша ответственность согласно данным стандартам, далее описана в пункте нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит финансовых отчетов». Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (IESBA) (включая Международные стандарты независимости) (Кодекс IESBA), и мы выполнили наши другие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### *Замечание по существу*

Мы обращаем внимание на Примечание 15 Финансовых отчетов, касающееся значительной концентрации сделок Компании со связанными сторонами. Наше мнение относительно данного вопроса не изменилось.

## ***Другая информация, включенная в докладе руководства Компании за 2024 г.***

Другая информация включает информацию, отображенную в годовом отчете руководства за 2024 г., помимо финансовых отчетов и нашего аудиторского заключения по данным отчетам. Ответственность за другую информацию несет руководство. Доклад руководства Компании за 2024 г. предположительно будет доступен для нас после даты издания данного аудиторского заключения.

Наше мнение, высказанное относительно финансовых отчетов, не включает отчет руководства, и мы ни сейчас, ни в будущем не будем высказывать в нашем заключении каких либо заверений относительно аудита финансовых отчетов на основании указанного отчета.

Нашей ответственностью в связи с аудитом финансовой отчетности является прочитать указанную выше другую информацию по мере того, как она будет нам предоставлена, а также проверить, не является ли другая информация в значительной степени не соответствующей финансовой отчетности или нашим знаниям, полученным в сфере аудита и не является ли она иным образом значительно искаженной.

## ***Ответственность за финансовые отчеты руководства и лиц, ответственных за управление***

Руководство несет ответственность за подготовку и честное представление финансовых отчетов в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности и за ту форму внутреннего контроля, которую руководство сочтет необходимым для подготовки финансовых отчетов, свободных от каких-либо существенных неточностей, допущенных по ошибке или в результате мошенничества.

При подготовке финансовых отчетов, руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать осуществление деятельности, как функционирующего предприятия, исходя из конкретного случая, заявить о вопросах, связанных с функционирующим предприятием, использовать допущение функционирующего предприятия как основание для составления отчета, за исключением тех случаев, когда руководство намеревается ликвидировать компанию или прекратить деятельность, а также, если у него нет иной реалистичной альтернативы, кроме как поступить таким образом.

Наблюдательный Совет отвечает за контроль над процессом составления финансовых отчетов Компании.

### ***Ответственность аудитора за аудит финансовых отчетов***

Нашей целью является получить разумную уверенность в том, что финансовые отчеты в целом не содержат существенных неточностей, вызванных в результате мошенничества или ошибки, а также выдать заключение аудитора, включающее наше мнение. Разумная уверенность является высоким уровнем уверенности, однако она не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными Стандартами Аудита, всегда позволяет выявить значительные неточности, в случае наличия таковых. Неточности могут возникнуть в результате ошибки или мошенничества и считаются существенными в том случае, если по отдельности или все вместе они могут оказать существенное влияние на экономические решения пользователей, принятые опираясь на данные финансовые отчеты.

Как часть аудита согласно МСА, в процессе аудита мы руководствуемся профессиональными суждениями и профессиональным скептицизмом. А также мы:

- ▶ Выявляем и оцениваем риски существенных неточностей финансовых отчетов, вызванных в результате ошибки или мошенничества, составляем и осуществляем аудиторские процедуры в соответствии с этими рисками и получаем доказательства аудита, являющиеся достаточными для того, чтобы стать основанием для нашего мнения. Риск не обнаружения существенных неточностей в результате мошенничества выше, чем риск от неточностей, возникших в результате ошибки, так как он может включать тайные договоренности, подлог, намеренные упущения, недостоверные сведения или пренебрежение правилами внутреннего контроля.
- ▶ Изучаем внутренний контроль значительный для аудита, для того чтобы спланировать аудиторские процедуры, соответствующие конкретным обстоятельствам, а не для того, чтобы высказать мнение об эффективности внутреннего контроля Компании.
- ▶ Даем оценку целесообразности использованной руководством бухгалтерской политики, а также целесообразности значительных бухгалтерских оценок и обоснованности соответствующих пояснительных примечаний, сделанных руководством.

- ▶ Делаем заключение о целесообразности использования руководством допущения функционирующего предприятия и на основании полученных аудиторских доказательств делаем заключение, существует ли значительная неопределенность относительно событий или условий, которая может вызвать серьезные основания усомниться в способности Компании продолжать осуществление деятельности в качестве функционирующего предприятия. Если мы приходим к заключению, что существует значительная неопределенность, мы должны будем обратить на это внимание в соответствующих пояснительных примечаниях в нашем аудиторском отчете, или, если пояснительных примечаний будет недостаточно, изменить собственное мнение. Наши заключения основаны на аудиторских доказательствах, полученных на дату составления нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или обстоятельства могут стать причиной прекращения деятельности Компании в качестве функционирующего предприятия.
- ▶ Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовых отчетов – в том числе деклараций, а также проверяем, создают ли финансовые отчеты адекватное представление о соответствующих операциях и событиях.

Мы взаимодействуем с Наблюдательным Советом, по поводу (наряду с другими вопросами) планируемого масштаба и срока аудита, а также значительных результатах аудиторской проверки, в том числе о значительных недостатках внутреннего контроля, выявленных в процессе аудита.

Ана Кусрашвили (SARAS-A-169041)

От лица EY LLC (SARAS-F-855308)

31 января 2025 г.

Тбилиси, Грузия

АО «Храми ГЭС I»  
 Отчет о совокупном доходе  
 за год, завершившийся 31 декабря 2023  
 в тысячах грузинских Лари

	Примеч.	2024	2023
Выручка по договорам с покупателями	6	6,523	4,653
Амортизация	8	(3,236)	(2,907)
Заработная плата и другие выплаты сотрудникам		(2,257)	(2,175)
Страхование		(621)	(630)
Налог на имущество		(555)	(550)
Ремонт и эксплуатационные расходы		(367)	(615)
Профессиональные услуги		(299)	(263)
Плата за регулирование		(180)	(191)
Прибыль от переоценки основных средств	8	-	(12,950)
Прочие операционные расходы		(963)	(782)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>(1,955)</b>	<b>16,410</b>
Финансовые расходы		(232)	(41)
Финансовые доходы		96	1,285
Убытки от переоценки выданных займов		-	(284)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>(2,091)</b>	<b>15,450</b>
Налог на прибыль	7	-	(1,941)
<b>Чистая прибыль за год</b>		<b>(2,091)</b>	<b>(17,391)</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Пункты, которые в последующие периоды не будут включены в отчетах о финансовых результатах</i>			
Переоценка основных средств		-	17,902
<b>Чистая Совокупная прибыль за год, после вычета налога</b>		<b>(2,919)</b>	<b>511</b>

Данные финансовые отчеты были утверждены руководством 31 января 2025 и были подписаны от его имени:

Деви Канделаки  
 Генеральный Директор

Елена Мчедлидзе  
 Финансовый Директор

АО «Храми ГЭС I»  
 Отчет о финансовом положении  
 за год, завершившийся 31 декабря 2024  
 в тысячах грузинских Лари

		<u>Примеч. 31 декабря 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные Активы</b>			
Основные средства	8	49,582	51,014
Активы в форме права пользования		58	77
Нематериальные активы		41	12
Предоплата за долгосрочные активы		-	199
<b>Все долгосрочные активы</b>		<b>49,681</b>	<b>51,302</b>
<b>Текущие активы</b>			
Запасы		718	508
Налоговые активы, чистая сумма		27	-
Торговые дебиторские задолженности	9	465	637
Предоплаты		208	244
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	10	1082	1,500
<b>Все текущие активы</b>		<b>2,500</b>	<b>2,889</b>
<b>Все активы</b>		<b>52,181</b>	<b>54,191</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставной капитал	11	3,447	3,447
Резерв переоценки ОС		25,380	27,068
Нераспределенная прибыль		18,146	18,549
<b>Весь Капитал</b>		<b>46,973</b>	<b>49,064</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Торговые и другие задолженности	12	5,144	5,034
Налоговые задолженности, все		-	13
Краткосрочная часть обязательств по аренде		19	16
<b>Все текущие обязательства</b>		<b>5,163</b>	<b>5,063</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Обязательства по долгосрочной аренде		45	64
<b>Все долгосрочные обязательства</b>		<b>45</b>	<b>64</b>
<b>Все обязательства</b>		<b>5,208</b>	<b>5,127</b>
<b>Всего капитал и обязательства</b>		<b>52,181</b>	<b>54,191</b>

АО «Храми ГЭС I»  
 Отчёт о движении капитала  
 за год, завершившийся 31 декабря 2024  
 в тысячах грузинских Лари

	Выпущенный капитал	Резерв переоценки для основных средств	Нераспределенная прибыль	Всего
<b>Баланс на 31 декабря 2022</b>	<b>3,447</b>	<b>10,135</b>	<b>45,971</b>	<b>59,553</b>
Чистый убыток за год	-	-	(17,391)	(17,391)
Прочая совокупная прибыль за год	-	17,902	-	17,902
<b>Вся прочая совокупная прибыль за год</b>	<b>-</b>	<b>17,902</b>	<b>(17,391)</b>	<b>511</b>
Амортизация фонда переоценки за вычетом налога	-	(969)	969	-
Объявленные дивиденды (Примеч. 11)	-	-	(11,000)	(11,000)
<b>Баланс на 31 декабря 2023</b>	<b>3,447</b>	<b>27,068</b>	<b>18,549</b>	<b>49,064</b>
Чистый годовой убыток	-	-	(2,919)	(2,919)
<b>Вксь прочий совокупный убыток за год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(2,919)</b>	<b>(2,919)</b>
Обесценение резерва переоценки	-	(1,688)	1,688	-
<b>Баланс на 31 декабря 2024</b>	<b>3,447</b>	<b>25,380</b>	<b>18,146</b>	<b>46,973</b>

АО «Храми ГЭС I»

Отчёт о движении денежных средств  
за год, закончившийся 31 декабря 2024

в тысячах грузинских Лари

	Примеч.	2024	2023
<b>Операционная деятельность</b>			
Убытки до налогообложения		(2,091)	(15,450)
<i>Неденежные корректировки для совмещения прибыли до налогообложения с чистыми потоками денежных средств</i>			
Износ		3,236	2,907
Амортизация		12	9
Убытки от утилизации основных средств		28	-
Убытки от переоценки основных средств	8	-	12,950
Убытки от переоценки дебиторских задолженностей по займам		-	284
Убытки от курсовой разницы		-	-
Чистые валютные убытки от инвестиций и финансирования		-	29
Финансовые расходы		15	12
Процентный доход		(96)	(1,285)
		<b>1,104</b>	<b>(544)</b>
<b>Корректировка рабочего капитала</b>			
Изменение товарно-материальных запасов		(210)	87
Изменение торговых дебиторских задолженностей		172	(144)
Изменение предоплаты		36	(17)
Изменение налоговых активов/обязательств, чистая сумма		(40)	385
Изменение торговой и другой кредиторской задолженности		110	159
		<b>1,172</b>	<b>(74)</b>
Оплаченный налог на прибыль		-	(1,941)
<b>Чистое движение денежных средств по операционной деятельности</b>		<b>1,172</b>	<b>(2,015)</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Оплата приобретенных основных средств		(1,654)	(1,667)
Доходы от займов, подлежащих получению		-	5,832
Полученные процентные доходы		96	1,385
<b>Чистое движение денежных средств (использованных в) / от инвестиционной деятельности</b>		<b>(1,558)</b>	<b>5,550</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Выплаченные дивиденды	11	-	(11,000)
Возмещение обязательств по аренде		(27)	(27)

АО «Храми ГЭС I»

Отчёт о движении денежных средств  
за год, закончившийся 31 декабря 2023

в тысячах грузинских Лари

<b>Чистое движение денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>		<b>(27)</b>	<b>(11,027)</b>
<b>Чистое увеличение в денежных средствах и эквивалентах денежных средств</b>		<b>(413)</b>	<b>(7,492)</b>
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	10	1,500	9,021
Чистая курсовая разница в денежных средствах и эквивалентах денежных средств		(5)	(29)
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода</b>	<b>11</b>	<b>1,082</b>	<b>1,500</b>

В 2023г. и в 2024 г. значительные безналичные транзакции не совершались.

# АО «Храми ГЭС I»

## Пояснения к Финансовому Отчету (продолжение)

### 1. Корпоративная информация

АО «Храми ГЭС I» («Компания») является акционерным обществом, зарегистрированным и находящимся в Грузии. Зарегистрированный офис Компании находится в поселке Храмгеси, Цалкского района.

Основной деятельностью Компании является производство электроэнергии. Главным операционным активом Компании является гидроэлектростанция, расположенная в Цалкском районе, Грузия («Храми ГЭС 1»). Выработанная электроэнергия продается в Грузии. Основным клиентом Компании является ООО «Телмико» - предприятие под общим контролем.

В 2024 году Компания подала заявление регулятору – Национальной комиссии по регулированию энергетики и водоснабжения Грузии (НКРЭГ) – с просьбой выдать лицензию в соответствии с постановлением НКРЭГ №22 от 27 мая 2020 года, поскольку предыдущая лицензия была действительна до 24 декабря 2024 г. Новая лицензия имеет неопределенный срок. За новую лицензию Компания ничего не заплатила.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 2023 г., 100% акций Компании принадлежат Гардабани Холдинг Би-Ви (Материнская Компания). Материнскую Компанию контролирует ОАО Интер РАО ЭЭС (Конечная Материнская Компания). ОАО Интер РАО ЭЭС контролируется Российской Федерацией.

Как показано в Примечании 15, большая часть операционной деятельности Компании связана с предприятиями, находящимися под общим контролем Конечной Материнской Компании.

Данные финансовые отчеты еще не были утверждены акционером. Акционерное собрание обычно проводится в течение первой половины года, следующего за отчетным периодом. Акционер имеет право внести изменения в финансовые отчеты после их издания.

### 2. Основания для подготовки

Финансовые отчеты Компании были подготовлены в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) – по правилам, утвержденным Советом по международным стандартам бухгалтерского учёта (МСБУ).

Финансовые отчеты были подготовлены на основании правил учета первоначальной стоимости, за исключением основных средств, которые были оценены с использованием модели переоценки.

Финансовые отчеты представлены в тысячах грузинских лари (GEL) и все показатели округлены до ближайших тысяч – если не оговорено иное.

### **непрерывное функционирование**

Предлежащая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Компании, текущие намерения, прибыльность операций и доступ к финансовым ресурсам, а также изучало, как ситуация на финансовых рынках отражается на деятельность Компании.

По состоянию на 31 декабря 2024 года текущие обязательства Компании превышали ее текущие активы на 2 663 лари (31 декабря 2023 года: 2 174 лари). Отрицательная разница ликвидности возник в первую очередь из-за выплаты дивидендов в 2023 году, в размере 11 000 лари. Чистый убыток компании за год составил 2 091 лари. Большая часть текущих обязательств Компании, в частности Торговая и прочая кредиторская задолженность на сумму 4 703 лари (Примечание 15), приходится на Конечную материнскую компанию, и поэтому руководство полагает, что это предоставляет Компании достаточную гибкость в отношении сроков платежей и поступлений, необходимых для обеспечения адекватной ликвидности в дальнейшем в данном бизнесе. Конечная Материнская Компания подтвердила, что не собирается требовать погашение вышеупомянутых кредиторских задолженностей (4,703 Лари) в том случае, если выплата негативно отразится на финансовой стабильности Компании. Кроме того, Конечная Материнская Компания подтвердила свою способность и намерение поддерживать Компанию посредством централизованного процесса управления казначейством, для того, чтобы Компания могла выполнить свои финансовые обязательства по мере наступления сроков их погашения, если возникнет такая необходимость, в течение как минимум 12 месяцев с января 2025 года

Руководство думает, что целесообразно готовить финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Руководство уверено, что Компания обладает достаточной ликвидностью для продолжения своей деятельности в обозримом будущем.

### **3. Основные принципы бухгалтерского учёта**

Данные финансовые отчеты были подготовлены в соответствии с основными методами бухгалтерского учёта. Недавно изданные стандарты не имели значительного влияния на финансовые отчеты Компании.

**(а) Иностранная валюта**

Функциональной валютой Компании является грузинский лари (GEL), т.к. он является валютой основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность.

**(б) Финансовые инструменты**

**(i) Финансовые активы**

Приобретение, или продажа финансовых активов, требующая передачи имущества в сроки, предусмотренные практикой, принятой на рынке (стандартная процедура торговли), учитывается по дате сделки, то есть по дате, когда Компания берет на себя обязательство купли или продажи актива.

**(ii) Оценка по справедливой стоимости**

Компания оценивает инструменты и нефинансовые активы, такие как основные средства, по справедливой стоимости на каждую дату составления балансовой ведомости.

Компания использует методы оценки, соответствующие обстоятельствам и по которым имеется достаточно данных для оценки справедливой стоимости, максимально используя соответствующие наблюдаемые исходные данные и сводя к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, которые были оценены по справедливой стоимости или представлены в финансовых отчетах, распределены по группам по справедливой стоимости согласно представленной ниже иерархии, на основании самого низкого уровня данных, который важен при оценке справедливой стоимости:

- ▶ Уровень 1 – котированные (не уточненные) рыночные цены идентичных активов или обязательств на действующих рынках;
- ▶ Уровень 2 – методы оценки стоимости, согласно которым можно напрямую, или не напрямую определить самый низкий уровень данных, которые являются важными для оценки справедливой стоимости;
- ▶ Уровень 3 – методы оценки стоимости, согласно которым невозможно напрямую или не напрямую определить самый низкий уровень важных для оценки справедливой стоимости данных;

Для активов и обязательств, которые признаны в финансовых отчетах на регулярной основе, Компания определяет в финансовых отчетах факт перехода регулярно признанных активов и обязательств из одной иерархии в другую с повторной оценкой (на основании самого низкого уровня компонента, необходимого для оценки полной справедливой стоимости) к концу каждого отчетного периода.

Пояснения к Финансовому Отчету (продолжение)

С целью представления информации о справедливой стоимости, Компания определила классы активов и обязательств по их назначению, характеристикам и рискам, а также справедливую стоимость в указанной выше иерархии на основании их уровня.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительные детали о методах их оценки представлены в Примечании 13.

**(в) Основные средства**

**(i) Признание и оценка**

Основные средства оцениваются по справедливой стоимости, из которой вычитается накопленный износ и ущерб от обесценивания, признанный после даты переоценки. Оценка осуществляется с достаточной частотой так, чтобы справедливая стоимость актива существенно не отличалась от его балансовой стоимости.

Стоимость включает расходы, напрямую связанные с приобретением актива. Себестоимость построенных Компанией активов включает прямые расходы на материалы и заработную плату, а также все другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в состояние, необходимое для его использования по назначению, демонтажем и снятием, а также с расходами на восстановление той территории, на которой эти активы расположены. Кроме этого, себестоимость включает расходы на пользование займом, связанным с соответствующим активом. Приобретенное программное обеспечение, необходимое для функционирования соответствующего оборудования, капитализируется, как неотъемлемая часть данного оборудования.

Если части единицы основных средств имеют разный срок полезного пользования, они учитываются в качестве отдельных единиц основных средств (главных компонентов).

Признание прибыли от переоценки осуществляется в другом совокупном доходе и числится в части резерва переоценки основных средств капитала, за исключением случаев, когда он вернет стоимость, уменьшенную в результате переоценки того же актива ранее признанную в качестве расхода. В таком случае, признание увеличения стоимости осуществляется в виде доходов, полученных в результате переоценки. Признание убытка от переоценки осуществляется в виде расхода за исключением тех случаев, когда он будет вычтен из излишка от того же актива, который был признан в резерве переоценки основных средств.

Годовой перенос активов из резерва переоценки в нераспределенную прибыль осуществляется посредством разницы, существующей между балансовой стоимостью износа переоцененного актива и износа первоначальной стоимости актива. Кроме этого, аккумулированный износ на дату переоценки будет списан из полной

## АО «Храми ГЭС I»

### Пояснения к Финансовому Отчету (продолжение)

балансовой стоимости актива и перерасчет чистой стоимости будет осуществлен для получения переоцененной стоимости актива. При продаже, резерв полной переоценки, связанный с конкретным активом, будет перенесен в нераспределенную прибыль. Износ будет рассчитываться линейным методом начисления износа на предположительный срок полезного использования актива.

Признание изначально признанного того или иного основного средства и любой его значительной части прекращается в том случае если не ожидается получение будущей экономической выгоды от его эксплуатации или при отчуждении данного ОС. Любой доход или ущерб, полученный в результате признания актива (который будет рассчитываться как разница между чистым доходом, полученным от отчуждения и балансовой стоимостью актива) входит в отчет о совокупном доходе при осуществлении прекращения признания актива.

#### *(ii) Последующие расходы*

Признание расхода на замену части основных средств осуществляется в балансовой стоимости основных средств, если ожидается, что Компания получит в последствие будущую экономическую выгоду от этой части или, если возможна надежная оценка ее расходов. В таком случае осуществляется признание балансовой стоимости измененной части. Ежедневный расход на техническое обслуживание основных средств признается в отчете о совокупном доходе по мере его возникновения.

#### *(iii) Амортизация*

Признание износа осуществляется в отчете о совокупном доходе по методу линейного начисления износа на предполагаемый срок полезного использования каждой отдельной части основных средств, так как он наиболее точно отображает ожидаемое получение будущей экономической выгоды от эксплуатации актива. Значительные компоненты отдельного актива оцениваются и, если данный компонент имеет срок полезного использования, отличный от остальных частей актива, его износ оценивается отдельно. На землю износ не начисляется.

Методы начисления износа, определения полезного срока службы и вычисление остаточной стоимости пересматриваются в конце каждого финансового года и, в случае надобности, корректируются.

Сроки предполагаемого полезного пользования за текущий и сравнительный периоды являются следующими:

Здания и сооружения	до 40 лет
Машины и оборудование	2–34 лет

Автотранспорт  
Другое

2–10 лет  
2–7 лет

#### **(г) Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей стоимости между себестоимостью и чистой реализационной стоимостью. Себестоимость товарно-материальных запасов основывается на принципе чистой взвешенной стоимости и включает расходы на приобретение запасов, а также расходы на производство, себестоимость производства и другие расходы, несение которых стало необходимым для приведения запасов в существующее состояние или на соответствующее место.

#### **(д) Доход от договоров, заключенных с клиентами**

Компания занимается производством электроэнергии. Выработанная электроэнергия продается компании по распределению электроэнергии, которая является юридическим лицом, находящимся под общим контролем Конечной материнской компании, и напрямую третьим лицам. Электроэнергия продается по отдельным идентифицированным договорам, и продажа электроэнергии является единственной обязанностью к исполнению. Обязанность к исполнению выполняется, и признание выручки происходит в момент, когда контроль над активом передается покупателю, как правило, в момент поставки.

Компания применяет упрощение практического характера в отношении наличия значительного финансового компонента, то есть обещанная сумма возмещения не корректируется с учетом влияния значительного финансового компонента, если период между передачей обещанных товаров и оплатой составляет один год или менее.

Выручка от реализации электроэнергии определяется ежемесячно исходя из количества электроэнергии, проданной потребителям, что определяется актом приема-сдачи электроэнергии, выдаваемым оператором высоковольтной электрической сети Грузии «Грузинская государственная электросистема» и согласованным с покупателями.

Тарифы на продажу электроэнергии в Грузии регулирует Национальная Комиссия по Регулированию Энергетики и Водоснабжения Грузии. Согласно постановлению Национальной Комиссии по Регулированию Энергетики и Водоснабжения Грузии от 31 октября 2017 г., был установлен тариф в размере 0.023 Лари за 1 мВ/ч. Данный тариф вступил в силу 1 января 2022 года и имеет срок действия до 31 декабря 2025.

#### **(е) Налогообложение**

**(i) Налог на прибыль**

В Грузии с 1 января 2017 г. годовая прибыль, полученная предприятиями, за исключением банков, страховых компаний и микрофинансовых организаций, не облагается налогом (Примечание 7). Корпоративным налогом на прибыль облагается прибыль, разделенная в виде дивидендов между акционерами, которые являются физическими лицами или нерезидентами Грузии. Данная прибыль рассчитывается с использованием ставки 15/85 от чистой распределенной суммы. Корпоративный налог на прибыль, возникший от выплаты дивидендов учитывается, как обязательства и расход в тот период, в котором были объявлены дивиденды, несмотря на фактическую дату и период выплаты дивидендов. В определенных случаях допускаются вычеты из начисленной налоговой задолженности, которые учитываются как уменьшение расходов налога на прибыль, связанное с соответствующим распределением. Исходя из особенностей налоговой системы Грузии, предприятия, зарегистрированные в Грузии, не имеют отложенных налоговых активов и обязательств. Налог, удержанный в связи с распределением дивидендов между акционерами Компании, признан в качестве вычета из капитала в отчете об изменении собственного капитала.

Налоговое законодательство Грузии также предусматривает обложение корпоративным налогом на прибыль определенных сделок, которые считаются распределением условной прибыли (например, сделки, учтенные по нерыночным ценам, расходы, не связанные с бизнес деятельностью, безвозмездное предоставление товаров и услуг). Налогообложение подобного рода сделок учитывается аналогично операционным налогам, как другие налоги в других операционных расходах в отчете о прибыли и убытках.

**(ё) Новые и измененные стандарты и интерпретации**

В 2024 г. впервые были применены некоторые поправки и интерпретаций, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Компании:

**Поправки к МСФО 16 - *Обязательства по Аренде* в разделе «Продажа с Обратной Арендой»**

Поправки к МСФО (IFRS) 16 уточняют критерии, которые продавец-арендатор применяет при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате проведения операции продажи с обратной арендой, чтобы гарантировать, что продавец-арендатор не признает какую-либо сумму прибыли или убытка, относящихся к сохраняемому за ним праву пользования.

**Поправки к МСБУ (IAS) 1 *Классификация Обязательств как долгосрочных и краткосрочных***

Поправки к МСБУ (IAS) 1 уточняют требования к классификации обязательств как краткосрочных и долгосрочных. Поправки уточняют:

- ▶ что значит право на отсрочку расчета;

Пояснения к Финансовому Отчету (продолжение)

- ▶ что право на отсрочку должно существовать на конец отчетного периода;
- ▶ что на эту классификацию не влияет вероятность того, что организация воспользуется своим правом на отсрочку;
- ▶ что условия обязательства не повлияют на его классификацию только в том случае, если встроенный в конвертируемое обязательство производный фактор сам по себе является долевым инструментом.

Кроме того, организация должна раскрывать информацию, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное и право организации на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих договорённостей в течение двенадцати месяцев.

### **Финансовые соглашения с поставщиками — поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7**

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» разъясняют характеристики финансовых соглашений с поставщиками и требуют дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации в поправках призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние финансовых соглашений с поставщиками на обязательства, денежные потоки и подверженность риску ликвидности организации.

#### **4. Использование оценок, суждений и предположений**

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства использования суждений, оценок и допущений, влияющих на суммы доходов, расходов, активов и Обязательств на конец отчетного периода. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые потребуют существенной корректировки балансовой стоимости упомянутого актива или обязательства в будущих периодах.

##### **(а) Суждения**

В процессе применения Компанией учетной политики Компании, руководство сделало следующие суждения, которые самым значительным образом повлияли на суммы, признанные в финансовых отчетах:

##### ***Частота для справедливой оценки основных средств***

Для учета своих основных средств Компания выбрала политику переоценки. МСБУ (Международный Стандарт Бухгалтерского Учета) 16 – «Основные Средства» требует переоценку основных средств достаточной частотой для того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от той стоимости, которая была определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода.

Пояснения к Финансовому Отчету (продолжение)

Последняя переоценка ОС состоялась 30 сентября 2023 года и отражена в балансовой стоимости имущества на 31 декабря 2023 г. (Примеч.8) Согласно мнению Компании, по состоянию на 31 декабря 2024 года, переоценка основных средств не требуется, поскольку с момента последней даты переоценки не было зафиксировано наличие событий или обстоятельства, которые указывали бы существенную разницу между справедливой стоимостью и балансовой стоимостью основных средств Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года.

**(б) Оценки и допущения**

Ключевые допущения относительно будущего и другие неопределенности оценки на отчетную дату, которые несут значительный риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, описаны ниже. Компания основывала свои предположения и оценки на параметрах, доступных на момент подготовки финансовой отчетности.

Однако существующие обстоятельства и предположения относительно будущего развития событий могут измениться в связи с изменениями рынка или обстоятельствами, не зависящими от Компании. Такие изменения отражаются в допущениях, когда они происходят.

**5. Изданные, но еще не вступившие в силу стандарты**

Стандарты и интерпретации, которые были изданы, но на дату издания финансовых отчетов Компании еще не вступили в действие представлены ниже. Компания не ожидает, что применение данных стандартов и изменений окажет значительное влияние на ее финансовые отчеты.

- Изменения в МСБУ 21: Отсутствие возможности обмена – (действительно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после указанной даты)
- МСФО 18: Предоставление и Раскрытие Данных в Финансовых Отчётах (действительно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после указанной даты.);
- МСФО (IFRS) 19 Дочерние компании без публичной подотчетности: Раскрытие данных (действительно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после указанной даты).

**6. Выручка по контрактам с покупателями**

Сумма выручки от контрактов с покупателями в основном состоит из средств, которые поступили в результате продажи электроэнергии. Доход был сгенерирован в Грузии. Распределение доходов среди покупателей представлено ниже:

**2024г.**                      **2023г.**

---

## АО «Храми ГЭС I»

### Пояснения к Финансовому Отчету (продолжение)

Выручка от продажи предприятиям под общим контролем (Примеч. 15)	5,829	3,434
Другие доходы	694	1,219
<b>Совокупность выручки по контрактам с покупателями</b>	<b>6,523</b>	<b>4,653</b>

По положению на 31 декабря 2024 г. и 2023 г. договорных обязательств не существовало. Информация об активах от контрактов с покупателями представлена в Примечании 9.

### 7. Налог на прибыль

После вступления в силу изменений к налоговому праву (Примеч. 3), по положению на 1 января 2017 г., Компания полностью реверсировала свои отложенные налоговые активы и обязательства в соответствии с требованиями МСБУ 12 - «Налог на прибыль». Согласно указанным требованиям, отложенные налоги необходимо измерить по налоговой ставке в 0%, применяемой в отношении нераспределенной прибыли, начиная с 1 января 2017 г.

В 2023 году в качестве налогового сбора на распределенную прибыль (Примеч.11) Компания признала 1,941 Лари применяя установленную законом ставку подоходного налога - 15/85 - к объявленной сумме дивидендов.

### 8. Основные средства

В разделе основных средств были зафиксированы следующие изменения:

		Здания и сооруже ния	Маши ны оборудо вание	Автотра нспорт	Незавер шенное Строите льство	Другое	Всего
<b>Стоимость на 31 декабря 2022 г</b>	<b>586</b>	<b>18,784</b>	<b>25,454</b>	<b>818</b>	<b>6,602</b>	<b>394</b>	<b>52,638</b>
Пополнения	-	-	288	-	1,352	4	1,644
Утилизация/списание	-	-	-	-	-	1	1
Трансферы	-	-	6,587	-	(6,587)	-	-

АО «Храми ГЭС I»

Пояснения к Финансовому Отчету (продолжение)

Увеличение в результате переоценки, признанное в качестве составляющей статьи ПСД	2,248	15,803	4,909	257	1	21	<b>23,239</b>
Уменьшение в результате переоценки, признанное в качестве составляющей статьи ПСД	(10)	(2,691)	(2,618)	-	-	(18)	<b>(5,337)</b>
Увеличение в результате переоценки, признанное в отчете о прибылях и убытках	-	511	3,199	-	-	-	<b>3,710</b>
Уменьшение в результате переоценки, признанной в отчете о прибылях и убытках	-	(4,499)	(12,142)	-	-	(19)	<b>(16,660)</b>
Устранение накопленной амортизации при переоценке	-	(2,187)	(4,728)	(342)	-	(155)	<b>(7,412)</b>
<b>По положению на 31 декабря 2023 г</b>	<b>2,824</b>	<b>25,721</b>	<b>20,949</b>	<b>733</b>	<b>1,368</b>	<b>228</b>	<b>51,823</b>
Пополнения	-	-	757	-	1,044	12	<b>1,813</b>
Списание	-	(30)	(2)	-	-	(3)	<b>(35)</b>
Трансферы	-	-	1,425	-	(1,425)	1	-
<b>По положению на 31 декабря 2024 г</b>	<b>2,824</b>	<b>25,691</b>	<b>23,129</b>	<b>733</b>	<b>987</b>	<b>237</b>	<b>53,601</b>
<b>Накопленная Амортизация по положению на 31 декабря 2022</b>	<b>-</b>	<b>(1,641)</b>	<b>(3,305)</b>	<b>(271)</b>	<b>-</b>	<b>(115)</b>	<b>(5,332)</b>
Утилизация/списание	-	-	-	-	-	1	<b>1</b>

АО «Храми ГЭС I»

Пояснения к Финансовому Отчету (продолжение)

Устранение накопленной амортизации при переоценке	-	2,187	4,728	342	-	155	<b>7,412</b>
Амортизация за год		(802)	(1,934)	(98)	-	(56)	<b>(2,890)</b>
<b>По положению на 31 декабря 2023</b>	<b>-</b>	<b>(256)</b>	<b>(511)</b>	<b>(27)</b>	<b>-</b>	<b>(15)</b>	<b>(809)</b>
Списание	-	6	1	-	-	-	<b>7</b>
Амортизация за год	-	(1,017)	(2,025)	(120)	-	(55)	<b>(3,217)</b>
<b>По положению на 31 декабря 2024 г</b>	<b>-</b>	<b>(1,267)</b>	<b>(2,535)</b>	<b>(147)</b>	<b>-</b>	<b>(70)</b>	<b>(4,019)</b>

**Чистая балансовая стоимость**

<b>По положению 31 декабря 2022</b>	<b>586</b>	<b>17,143</b>	<b>22,149</b>	<b>547</b>	<b>6,602</b>	<b>279</b>	<b>47,306</b>
<b>По положению 31 декабря 2023</b>	<b>2,824</b>	<b>25,465</b>	<b>20,438</b>	<b>706</b>	<b>1,368</b>	<b>213</b>	<b>51,014</b>
<b>По положению 31 декабря 2024</b>	<b>2,824</b>	<b>24,424</b>	<b>20,594</b>	<b>586</b>	<b>987</b>	<b>167</b>	<b>49,582</b>

**9. Торговые дебиторские задолженности**

	<b>31 декабря 2024</b>	<b>31 декабря 2023</b>
Торговая дебиторская задолженность, подлежащая получению от предприятия под общим контролем (Примечание 15)	132	636

## АО «Храми ГЭС I»

### Пояснения к Финансовому Отчету (продолжение)

Торговые дебиторские задолженности от других покупателей

333	1
<b>465</b>	<b>637</b>

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной и в основном ограничивается 30-дневным сроком. По состоянию 31 декабря 2024 года просроченная торговая дебиторская задолженность не фиксировалась и существующий баланс всецело относится к продажам за декабрь. Компания применяет дальновидный метод ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) чтобы оценить резерв для торговой дебиторской задолженности. Согласно этому методу за 2024 г. ожидаемые кредитные убытки для компании оцениваются как незначительные и поэтому для торговой дебиторской задолженности резерв не был создан.

#### 10. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	<b>31 декабря 2024</b>	<b>31 декабря 2023</b>
Денежные средства в банке	1,082	1,500

Процентные доходы, полученные от денежных средств и эквивалентов денежных средств в 2024 г. составили 96 Лари (2023: 929 Лари).

Денежные ресурсы в банках приносят ежегодные проценты на основе согласованных ставок по банковским депозитам.

#### 11. Капитал

##### (а) Выпущенный Капитал

По положению на 31 декабря 2024 г. и 2023 г., у Компании было 3,447,238 авторизованных и выпущенных акций. Стоимость каждой из них составляла 0.001 лари. По положению на 31 декабря 2024 г. и 2023 г., владельцем 100% акций Компании является Компания «Гардабани Холдинг БиВи».

##### (б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Грузии, компания может объявить дивиденды из собственной чистой прибыли. В 2024 году Компания не объявляла дивиденды. В течении 2023 г. Компания объявила и полностью выплатила дивиденды в количестве 11,000.

**12. Торговая и другая кредиторская задолженность**

	<b>31 декабря 2024</b>	<b>31 декабря 2023</b>
Гонорар за управление, подлежащая выплате связанной стороне(Примеч. 15)	3,657	3,504
Плата за Техническую поддержку, подлежащая выплате связанной стороне (Примеч. 15)	1,046	1,003
Торговые выплаты поставщикам	45	143
Другие выплаты	396	384
	<b>5,144</b>	<b>5,034</b>

Условия указанных выше финансовых обязательств:

- ▶ Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, обычно, покрывается в течение 30 дней;
- ▶ Кредиторская задолженность к связанным сторонам вызвана договорами, выполненными до 2011 года, которые являются просроченными, однако не оплаченными, так как соответствующая сторона не требовала их оплаты;
- ▶ Торговая кредиторская задолженность в отношении поставщиков и другие счета, подлежащие оплате, в основном выражены в долларах США.

**13. Финансовые инструменты и управление рисками****Обзор**

Основными финансовыми обязательствами Компании являются торговая и другая кредиторская задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование капитальных и операционных расходов Компании. Компания имеет торговые дебиторские задолженности и денежные средства на текущих счетах, которые возникли непосредственно от операций Компании.

Основными рисками, характерными для деятельности Компании являются кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск.

Компания является частью большой группы, контролируемой Конечной Материнской Компанией. Большая часть финансовых рисков являются предусмотренными и контролируруемыми на уровне Конечной Материнской Компании. Большая часть финансовых активов и обязательств Компании связаны с предприятиями под общим контролем. Целью руководства Компании по управлению финансовым риском является обеспечение ежедневных операций Компании, получение достаточных

## АО «Храми ГЭС I»

Пояснения к Финансовому Отчету (продолжение)  
средств от операций для финансирования операционных и текущих капитальных расходов, а также обязательств по услугам в отношении третьих сторон.

### (а) Кредитный риск

Кредитный риск является риском того, что поставщик не выполнит своих обязательств согласно финансовому инструменту или договору, заключенному с потребителями, что приведет к финансовым убыткам для Компании. Компания подвержена кредитному риску от ее операционной деятельности (в основном торговых дебиторских задолженностей) и в части финансовой деятельности, также исходя из депозитов, размещенных в банках.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания имеет торговую дебиторскую задолженность перед лицом, которое находится под общим контролем – ООО «Тбилисская электросбытовая компания» («Телмико») в сумме 132 лари (31 декабря 2023 года: 636 лари). Дебиторская задолженность ООО «Тбилисская электросбытовая компания» («Телмико») относится к продажам за декабрь и не является просроченной. Прочая дебиторская задолженность в сумме 333 лари относится к несвязанной стороне. Данная задолженность сформирована продажами за декабрь и не является просроченной.

Погашением внутренних просроченных остатков и других финансовых инструментов управляет Конечная Материнская Компания согласно необходимости денежных средств, возникших в группе, а также в соответствии со сроками отдельных инструментов. Руководство считает, что ООО «Телмико» являются кредитоспособной компанией и способна погасить любое обязательство, если возникнет необходимость дополнительных денежных средств. Соответственно, ожидаемые кредитные убытки были сочтены незначительными, и не было создано резерва для сумм, подлежащих получению от указанных компаний. В отношении дебиторской задолженности от несвязанной стороны Компания считает, что риски незначительны, поскольку 331 лари из общей суммы прочей торговой дебиторской задолженности возникает у контрагента, с которым Компания часто сотрудничает, и исторически контрагент своевременно покрывает обязательства.

Все денежные средства и эквиваленты денежных средств хранятся в четырех самых больших банках Грузии, имеющих международный кредитный рейтинг ВВ-/В-/В+. Ни одно денежное средство и ни один эквивалент денежного средства не является обесцененным или просроченным.

На дату составления отчета максимальная подверженность кредитному риску:

31 декабря 2024	31 декабря 2023
--------------------	--------------------

АО «Храми ГЭС I»

Пояснения к Финансовому Отчету (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность (Примеч. 9)	465	637
Денежные средства в банке (Примеч.10)	1,082	1,500
	<b>1,547</b>	<b>2,137</b>

**(б) Риск Ликвидности**

Риск ликвидности является опасной вероятностью того, что Компания не выполнит своих обязательств, что подразумевает их покрытие денежными средствами или какими-либо иными финансовыми активами. Подходом Компании к управлению ликвидностью является обеспечение постоянного наличия достаточной ликвидности для того, чтобы выполнить свои обязательства, срок покрытия которых уже наступил, как в нормальных, так и в стрессовых условиях, без несения неприемлемых убытков и без риска ущерба репутации Компании.

Разумное управление риском ликвидности подразумевает поддержание достаточного количества денежных средств и доступность финансирования за счет адекватного объема подтвержденных кредитных линий. Большая часть текущих обязательств и оборотных активов Компании относятся к связанными сторонами, и поэтому руководство считает, что это дает Компании достаточную гибкость в отношении сроков платежей и поступлений, что необходимо для обеспечения адекватной ликвидности бизнеса в будущем. На дату составления отчета, текущие обязательства превышают текущие активы Компании на 2,663 Лари. Детальная информация о планах Компании по преодолению отрицательного разрыва предоставлена в Примечании 2.

В предоставленной ниже таблице подытожены сроки погашения финансовых обязательств Компании на основании договорных выплат без учета скидок:

	Баланс	Договорное движение		От 0 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 г. до 5 лет
		денежных средств	По требованиям			
<b>31 декабря 2024</b>						
<b>Финансовые обязательства</b>						
Обязательства по аренде	64	113	-	-	19	94
Торговые и и другие кредиторские задолженности(При	5,144	5,144	4,703	441	-	-

АО «Храми ГЭС I»

Пояснения к Финансовому Отчету (продолжение)

меч. 14)

<b>5,208</b>	<b>5,257</b>	<b>4,703</b>	<b>441</b>	<b>19</b>	<b>46</b>
--------------	--------------	--------------	------------	-----------	-----------

	Баланс	Договорное движение денежных средств	По требованию		От 3 месяцев до 1 года	
			От 0 до 3 месяцев	От 1 до 5 лет		
<b>31 декабря 2023</b>						
<b>Финансовые обязательства</b>						
Обязательства по аренде	80	110	-	-	16	64
Торговые и другие кредиторские задолженности (Примеч. 12)	5,034	5,034	4,507	527	-	-
	<b>5,114</b>	<b>5,144</b>	<b>4,507</b>	<b>527</b>	<b>16</b>	<b>94</b>

**(в) Рыночный Риск**

Рыночный риск является риском того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков финансовых инструментов будет меняться из-за колебания рыночных цен. Рыночные цены включают два типа рисков: риск процентной ставки и валютный риск. Финансовые инструменты, на которые действуют финансовые риски, включают займы и счета, подлежащие оплате, а также текущие счета в банке.

Компания не подвержена риску процентной ставки из-за того, что все её финансовые активы и обязательства, имеют фиксированную процентную ставку.

Валютный риск является риском того, что справедливая стоимость финансовых инструментов или будущие денежные потоки станут изменчивыми из-за колебаний валютного курса. Характерный для Компании валютный риск в основном связан с финансовыми обязательствами, выраженными в иностранной валюте.

Компания не осуществляет хеджирование в отношении валютного риска. Ниже представлены валютные риски Компании:

АО «Храми ГЭС I»

Пояснения к Финансовому Отчету (продолжение)

	<b>Выраженные в Долларах США</b>	
	<b>31 декабрь 2024</b>	<b>31 декабрь 2023</b>
Торговые выплаты	(4,743)	(4,507)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	10	-
<b>Чистая подверженность</b>	<b>(6,725)</b>	<b>(6,443)</b>

Укрепление/ослабевание лари в отношении Доллара США по положению на 31 декабря 2024 г. увеличило/уменьшило бы прибыль или ущерб на представленные ниже суммы: анализ опирается на колебания валютного курса, которые по мнению Компании были ожидаемыми к концу отчетного периода. Анализ предполагает, что все остальные переменные останутся постоянными.

	<u>Укрепление</u>	<u>Ослабевание</u>
<b>31 декабря 2024</b>		
Доллары США (18.84% движение)	892	(892)
<b>31 декабря 2023</b>		
Доллары США (18.84% движение)	849	(849)

**(г) Справедливая стоимость**

Справедливую стоимость финансовых активов и обязательств Компании можно анализировать следующим образом:

	<u>31 декабря 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
<b>Уровень</b>	<b>Балансова</b>	<b>Балансова</b>
<b>Стой</b>	<b>Справедл</b>	<b>Справедл</b>
<b>мость</b>	<b>ивая</b>	<b>ивая</b>
	<b>стоимость</b>	<b>стоимость</b>

## АО «Храми ГЭС I»

Пояснения к Финансовому Отчету (продолжение)

### Финансовые активы

Торговые Дебиторские задолженности (Примеч. 9)	Уровень 3	465	465	637	637
Денежные средства и эквиваленты денежных средств (Примеч. 10)	Уровень 1	1,082	1,082	1,500	1,500

### Финансовые обязательства

Обязательства по аренде	Уровень 3	64	64	80	80
Торговая и другие выплаты (Примеч. 12)	Уровень 3	5,144	5,144	5,034	5,034

Для оценки справедливой стоимости использовались следующие методы и предположения:

- Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговых и других кредиторских задолженностей, а также торговых дебиторских задолженностей примерно равна их балансовой стоимости из-за короткого срока погашения данных инструментов;

Активы, оцененные по справедливой стоимости, ограничиваются основными средствами, которые оцениваются по методу переоценки и относятся к 3 уровню иерархии справедливой стоимости.

У Компании нет официальной политики управления капиталом, но руководство стремится поддерживать достаточную базу капитала (которая определяется на основе суммы собственного капитала, предоставленной в составленных по МСФО финансовых ведомостях Компании) для соответствия с операционными и стратегическими потребностями Компании.

#### (д) Управление капиталом

У Компании нет официальной политики управления капиталом, но руководство стремится поддерживать достаточную капитальную базу (определяемую на основе суммы капитала, представленной в финансовой отчетности Компании по МСФО) для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании.

## 14. Непредвиденные расходы

### Непредвиденные расходы, связанные с налогообложением

Система налогообложения в Грузии является относительно новой и характеризуется частыми изменениями в законодательстве, официальными

Пояснения к Финансовому Отчету (продолжение)

заявлениями и судебными решениями, которые иногда неясны, противоречивы и допускают различное толкование. В случае нарушения налогового законодательства обязательство по доначислению налогов, штрафов и пеней не может быть наложено налоговыми органами по истечении шести лет после окончания года, в котором произошло нарушение.

Данные обстоятельства могут создать налоговые риски в Грузии, которые являются более значительными, чем в других странах. Руководство считает, что оно адекватно предусмотрело налоговые обязательства, основываясь на своих толкованиях применимого налогового законодательства Грузии, официальных заявлений и судебных решений. Однако соображения соответствующих органов могут отличаться от интерпретации Компании и, если они смогут доказать свою правоту, это может оказать значительное влияние на данный финансовый отчет.

На каждую дату составления отчёта, руководство оценивает свое налоговое положение и рассматривает те сделки, которые могут поставить под сомнение налоговые органы Грузии. Если существует вероятность, что дополнительные налоговые обязательства вырастут в результате таких изменений, Компания создаст соответствующие резервы в отчете о финансовом положении.

### *Конфликт в Украине*

В результате конфликта в Украине, многие ведущие страны и экономические объединения объявили жесткие экономические санкции против России – в том числе против российских банков, а также других юридических субъектов и физических лиц. С начала конфликта наблюдается значительное обесценивание российского Рубля по отношению к иностранным валютам, а также значительная потеря стоимости на рынках ценных бумаг в России и российских компаний, котирующихся на других рынках. Ситуация до сих пор не разрешена, но уже вызвала гуманитарный кризис и большие экономические потери в Украине, в России и в остальном мире. Украина и Россия являются значительными торговыми партнёрами Грузии. Ожидается, что война негативно отразится на экономике Грузии.

Конечная Материнская Компания данной Компании контролируется Российской Федерацией. На текущий момент составления данного финансового отчёта ни данная Компания, ни Конечная Материнская Компания не находятся под санкциями ЕС, США или Соединённого Королевства. Компания не находится под санкциями в Грузии. Компания не ведет торговых операций со своей Конечной материнской компанией, и единственная задолженность по отношению Конечной Материнской Компании относится к обязательствам по оплате управленческих услуг в размере 4,703 лари (Примечания 12, 15). Более того, компания не ведёт свою деятельность в России, Украине, Великобритании, США или ЕС и осуществляет большую часть своей деятельности на территории Грузии.

Дивиденды, оплаченные в 2023 г. были предоставлены Материнской Компании, которая не находится под санкциями ЕС, США, или СК.

## АО «Храми ГЭС I»

### Пояснения к Финансовому Отчету (продолжение)

Учитывая все вышесказанное, мы считаем, что не существует явной и реальной угрозы, связанной с деятельностью Компании, однако, поскольку конфликт все еще продолжается, невозможно достоверно оценить его влияние на деятельность Компании, так как существует неопределенность в отношении масштабов воздействия на экономику в целом.

#### 15. Сделки со связанными сторонами

##### (i) Сделки с руководством

В 2024 году персонал ключевого менеджмента получил 347 Лари (2023: 315 Лари). Данная сумма состоит из заработных плат, бонусов и иных форм пособий для сотрудников.

##### (ii) Доход

	Продажи связанным сторонам 2024	Продажи связанным сторонами 2023	Суммы задолженнос ти связанных сторон на 31 декабря 2024	Суммы задолженн ости связанных сторон на 31 декабря 2023
<b>Продажа электроэнергии</b> Предприятия под общим контролем (Примеч. 5 и 9)	5,829	3,434	132	636

Продажи основаны на утвержденных тарифах, установленных Грузинской Национальной Комиссией по Регулированию Энергетики.

##### (iii) Торговая и другая кредиторская задолженность

АО «Храми ГЭС I»

Пояснения к Финансовому Отчету (продолжение)

	Суммы задолженности связанным сторонам 31 декабря 2024	Суммы задолженност и связанным сторонам 31 декабря 2023
<i>Конечной Материнской Компании</i>		
Платежи за управление (Примеч. 12)	3,657	3,504
Платежи за техническое обслуживание (Примеч. 12)	1,046	1,003
	<b>4,703</b>	<b>4,507</b>