

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. მომზადების საფუძველი	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები	11
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	12
5. ძირითადი საშუალებები	17
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
8. მიღებული სესხები	20
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
10. ამონაგები	22
11. მიწოდებული ელექტროენერგიის თვითღირებულება	22
12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
13. ფინანსური ხარჯები, წმინდა	23
14. საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, ნეტო	23
15. მიწოდებული ელექტროენერგიის გაანგარიშებაში შეცდომის გასწორება	24
16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	25
17. პირობითი ვალდებულებები	26
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	27
19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანის“ ხელმძღვანელებს და დამფუძნებელს,

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ:

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

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

7 სექტემბერი 2020

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში/ევროში)

	შენიშვნა	31.12.2019		31.12.2018 გადაანგარიშებული*		01.01.2018	
		ლარი	ევრო	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
აქტივები							
გრძელვადიანი აქტივები							
ძირითადი საშუალებები	5	38,084,003	11,866,024	39,118,191	12,741,667	40,019,177	12,891,115
		<u>38,084,003</u>	<u>11,866,024</u>	<u>39,118,191</u>	<u>12,741,667</u>	<u>40,019,177</u>	<u>12,891,115</u>
Current assets							
მარაგები		336,503	104,845	287,756	93,728	61,403	19,779
საგადასახადო აქტივები		-	-	12,503	4,072	358,091	115,350
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	457,635	142,588	697,841	227,302	191,022	61,533
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	236,535	73,698	471,319	153,519	75,767	24,406
		<u>1,030,673</u>	<u>321,131</u>	<u>1,469,419</u>	<u>478,621</u>	<u>686,283</u>	<u>221,068</u>
სულ აქტივები		<u>39,114,676</u>	<u>12,187,155</u>	<u>40,587,610</u>	<u>13,220,288</u>	<u>40,705,460</u>	<u>13,112,183</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები							
კაპიტალი							
დაგროვილი ზარალი		(32,901,532)	(11,429,698)	(22,530,087)	(8,142,664)	(15,057,896)	(5,644,671)
სხვა რეზერვები	8	8,039,028	2,758,637	7,131,854	2,471,129	3,858,867	1,405,044
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა		-	924,525	-	655,987	-	632,157
		<u>(24,862,504)</u>	<u>(7,746,536)</u>	<u>(15,398,233)</u>	<u>(5,015,548)</u>	<u>(11,199,029)</u>	<u>(3,607,470)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები							
მიღებული სესხები	8	60,477,153	18,843,170	53,793,617	17,521,780	50,385,393	16,230,316
		<u>60,477,153</u>	<u>18,843,170</u>	<u>53,793,617</u>	<u>17,521,780</u>	<u>50,385,393</u>	<u>16,230,316</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები							
მიღებული სესხები	8	863,702	269,108	243,359	79,267	429,633	138,395
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	2,607,499	812,432	1,948,867	634,789	1,089,463	350,942
		<u>28,826</u>	<u>8,981</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>3,500,027</u>	<u>1,090,521</u>	<u>2,192,226</u>	<u>714,056</u>	<u>1,519,096</u>	<u>489,337</u>
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		<u>39,114,676</u>	<u>12,187,155</u>	<u>40,587,610</u>	<u>13,220,288</u>	<u>40,705,460</u>	<u>13,112,183</u>

*იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 15 გასული პერიოდის შეცდომით გამოწვეულ გადაანგარიშებასთან დაკავშირებით.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 7 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ლამა ბიბილური

მთ. ბუღალტერი

ირმა ასლანიკაშვილი

9 - 35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

	შენიშვნა	2019		2018 გადანგარიშებული*	
		ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ამონაგები	10	3,502,465	1,110,040	2,692,769	900,207
მიწოდებული ელექტროენერგიის თვითღირებულება	11	(1,580,674)	(500,965)	(1,876,175)	(627,215)
საერთო მოგება		1,921,791	609,075	816,594	272,992
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(923,197)	(292,590)	(1,167,666)	(390,357)
სხვა შემოსავალი, წმინდა		24,814	7,864	140,377	46,929
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		1,023,408	324,349	(210,695)	(70,436)
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	13	(11,332,610)	(3,591,656)	(7,244,206)	(2,421,777)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	14	(62,243)	(19,727)	(17,290)	(5,780)
წლის ზარალი		(10,371,445)	(3,287,034)	(7,472,191)	(2,497,993)
სხვა სრული შემოსავალი					
წარსადგენ ვალუტაში გადანგარიშების შედეგად		-	268,538	-	23,830
წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა		-	268,538	-	23,830
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(10,371,445)	(3,018,496)	(7,472,191)	(2,474,163)

*იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 15 გასული პერიოდის შეცდომით გამოწვეულ გადანგარიშებასთან დაკავშირებით.

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

	ლარი			ევრო		
	დაგროვილი ი ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ	დაგროვილი ზარალი	სხვა რეზერვები	წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი საკუთარო სხვაობა სულ
1 იანვარი 2018	(15,057,896)	3,858,867	(11,199,029)	(5,644,671)	1,405,044	632,157 (3,607,470)
წლის ზარალი (გადაანგარიშებული)*	(7,472,191)		(7,472,191)	(2,497,993)	-	-
სხვა რეზერვების ზრდა (შენიშვნა 8)		3,272,987	3,272,987	-	1,066,085	-
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი საკუთარო სხვაობა	-	-	-	-	-	23,830
31 დეკემბერი 2018 (გადაანგარიშებული)*	(22,530,087)	7,131,854	(15,398,233)	(8,142,664)	2,471,129	655,987 (5,015,548)
წლის ზარალი	(10,371,445)	-	(10,371,445)	(3,287,034)	-	-
სხვა რეზერვების ზრდა (შენიშვნა 8)	-	907,174	907,174	-	287,508	-
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი საკუთარო სხვაობა	-	-	-	-	-	268,538
31 დეკემბერი 2019	(32,901,532)	8,039,028	(24,862,504)	(11,429,698)	2,758,637	924,525 (7,746,536)

*იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 15 გასული პერიოდის შეცდომით გამოწვეულ გადაანგარიშებასთან დაკავშირებით.

9 - 35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ქართულ ლარში/ევროში)

	შენიშვნა	2019		2018 გადაანგარიშებული*	
		ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან					
ზარალი დაბეგვრამდე		(10,371,445)	(3,287,034)	(7,472,191)	(2,497,993)
კორექტირებები:					
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	12	61,719	19,561	(153,436)	(51,295)
ცვეთა	5	1,033,960	327,694	1,035,018	346,131
საპროცენტო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	13	8,106,232	2,569,129	6,330,274	2,116,245
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	13;14	3,288,621	1,042,254	931,220	311,312
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		2,119,087	671,604	670,885	224,400
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		240,206	76,129	(506,819)	(169,432)
მარაგების ზრდა		(48,747)	(15,449)	(226,353)	(75,671)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		645,024	204,428	1,329,881	444,587
საგადასახადო აქტივების შემცირება		38,552	12,218	345,588	115,532
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,994,122	948,930	1,613,182	539,416
გადახდილი პროცენტი	8	(129,055)	(40,889)	(936,536)	(313,086)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,865,067	908,041	676,646	226,330
საინვესტიციო საქმიანობა					
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(86,914)	(27,546)	(1,000,811)	(334,577)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		28,200	8,937	550,847	184,151
მიღებული პროცენტი		25,132	7,965	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(33,582)	(10,644)	(449,964)	(150,426)
ფინანსური საქმიანობა					
სესხების მიღება	8	(3,017,634)	(956,382)	(14,558,544)	(4,867,000)
სესხების დაფარვა	8	-	-	14,745,811	4,926,481
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(3,017,634)	(956,382)	187,267	59,481
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(186,149)	(58,985)	413,949	135,385
ფული და ფულის ეკვივალენტები					
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	7	471,319	153,519	75,767	24,406
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	14	(48,635)	(20,836)	(18,397)	(6,272)
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	236,535	73,698	471,319	153,519

*იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 15 გასული პერიოდის შეცდომით გამოწვეულ გადაანგარიშებასთან დაკავშირებით.

9 - 35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“ ("კომპანია") დაფუძნდა 2011 წლის 5 ივლისს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ელექტროენერგიის წარმოებაა.

კომპანიას ფლობს კინტრიშას ჰიდროელექტროსადგურს (კინტრიშა ჰესი), რომელიც მდებარეობს აჭარის რეგიონში, მდინარე კინტრიშზე. კინტრიშა ჰესის დადგმული სიმძლავრე არის 6.0 მეგავატი. კომპანიამ მშენებლობის ნებართვა მოიპოვა 2014 წლის 15 აპრილს. კინტრიშა ჰესი ექსპლუატაციაში შევიდა 2017 წლის აგვისტოში.

2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100% -იანი წილის მფლობელია სს „სქაინესტ ჰიდრო“ (12537656, ესტონეთი). კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი პირია ოლეგ ოსინოვსკი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ძველი თბილისის რაიონი, თავისუფლების მოედანი N4, საქართველო.

კომპანიის გენერალური დირექტორი ლაშა ბიბილურია.

2. მომზადების საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

როგორც მე-18 შენიშვნაში აღწერილი, კორონავირუსის, როგორც მსოფლიო პანდემიად გამოცხადება არ გაკეთებულა 2020 წლის 31 იანვრამდე. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა მისი გავლენა კომპანიის შემოსავალზე და ზოგადად, საქმიანობაზე. კომპანიის ბიზნესის საქმიანობის თავისებურების გათვალისწინებით (ელექტროენერგიის წარმოება და მიწოდება), COVID-19-მა გავლენა ვერ მოახდინა მის მიმდინარე საქმიანობაზე და, შესაბამისად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და გააგრძელებს საქმიანობას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას და აქციონერებს განზრახული აქვთ კომპანიის ბიზნესის შემდგომი განვითარება საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-19 განმარტებით შენიშვნაში.

ახალი ფასს-ების მიღება

ა) 2019 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

ახალი სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან და არსებით გავლენას ახდენს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არის ფასს 16 „იჯარა“.

კომპანიამ 2019 წლის 1 იანვრიდან დანერგა ფასს 16. კომპანიას არ გაუკეთებია რაიმე კორექტირება ფასს 16-ის დანერგვასთან დაკავშირებით, რადგან სტანდარტს არ ჰქონია გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, ასეთია:

- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება);
- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოცემულია ბასს-ის მიერ და ძალაში შევა მომდევნო წელს, არ არის მოსალოდნელი, რომ გავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან ისინი ან არ არიან რელევანტური კომპანიის საქმიანობასთან ან კომპანიას უკვე აქვს ისეთი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც თავსებადია მათთან.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

ბ) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ამ მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარიცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისათვის. ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ მოცემულია მე-6 განმარტებით შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გ) სასამართლო დავები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები. თითოეული პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებულ რისკზე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები. ამ რისკებთან დაკავშირებული კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31.12.2019		31.12.2018	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ფული და ფულის ეკვივალენტები	236,535	73,698	471,319	153,519
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	383,244	119,410	680,164	221,545
	619,779	193,108	1,151,483	375,064
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,184,142	680,524	1,687,320	549,597
მიღებული სესხები	61,340,855	19,112,278	54,036,976	17,601,047
	63,524,997	19,792,802	55,724,296	18,150,644

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა კომპანიას და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალური ღირებულებას კომპანია განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, კომპანია რეალური ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის.

ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანია ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით, რომელიც ასახავს შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიკა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და მიღებული სესხები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. ბანკებისგან მიღებული სესხები დადისკონტირებულია კომპანიის საკუთარი საპროცენტო განაკვეთით, რომლითაც მიღებული აქვს ისინი. 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცემის სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: დამფინანსებელი არის სახელმწიფოს ფლობილი იურიდიული კომპანია თუ სხვა იურიდიული პირი. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია ახორციელებს ფინანსური აქტივების დარეზერვებას ფასს 9-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ მოთხოვნების შესაბამისად. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-6 განმარტებითი შენიშვნა.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად (ლარი):

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	54,084	149,718	32,733	236,535
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	358,394	24,850	-	383,244
	412,478	174,568	32,733	619,779

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,962,836	210,866	10,440	2,184,142
მიღებული სესხები	-	33,238,974	28,101,881	61,340,855
	1,962,836	33,449,840	28,112,321	63,524,997

სავალუტო პოზიცია

	(1,550,358)	(33,275,272)	(28,079,588)	
--	--------------------	---------------------	---------------------	--

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად (ევრო):

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16,851	46,648	10,199	73,698
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	111,667	7,743	-	119,410
	128,518	54,391	10,199	193,108

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	611,571	65,701	3,252	680,524
მიღებული სესხები	-	10,356,469	8,755,809	19,112,278
	611,571	10,422,170	8,759,061	19,792,802

სავალუტო პოზიცია

	(483,053)	(10,367,779)	(8,748,862)	
--	------------------	---------------------	--------------------	--

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბრის

(ქართულ ლარში/ევროში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად (ლარი):

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	405,427	2,759	63,133	471,319
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	675,467	4,697		680,164
	1,080,894	7,456	63,133	1,151,483
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,365,596	196,814	124,910	1,687,320
მიღებული სესხები	-	28,897,192	25,139,784	54,036,976
	1,365,596	29,094,006	25,264,694	55,724,296
სავალუტო პოზიცია	(284,702)	(29,086,550)	(25,201,561)	

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად (ევრო):

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	132,057	899	20,563	153,519
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	220,015	1,530	-	221,545
	352,072	2,429	20,563	375,064
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	444,805	64,107	40,685	549,597
მიღებული სესხები	-	9,412,459	8,188,588	17,601,047
	444,805	9,476,566	8,229,273	18,150,644
სავალუტო პოზიცია	(92,733)	(9,474,137)	(8,208,710)	

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია (ლარი):

	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო 20%
მოგება/ზარალი	(6,655,054)	6,655,054	(5,615,918)	5,615,918

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია (ევრო):

	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო 20%
მოგება/ზარალი	(2,073,556)	2,073,556	(1,749,772)	1,749,772

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია (ლარი):

	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო 20%
მოგება/ზარალი	(5,817,310)	5,817,310	(5,040,312)	5,040,312

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია (ევრო):

	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო 20%
მოგება/ზარალი	(1,894,827)	1,894,827	(1,641,742)	1,641,742

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები (სს „თიბისი ბანკი“-სგან მიღებული სესხი).

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში. საპროცენტო განაკვეთის რისკის მგრძნობელობა საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს შეადგენს 727 ლარს (2018: 2,434 ლარი), ხოლო ევროში - 237 ევროს (2018: 793 ევრო). ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ერთი ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე (ლარი)	1 წლამდე (ევრო)	1-5 წლამდე (ლარი)	1-5 წლამდე (ევრო)
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,184,142	680,524	-	-
მიღებული სესხები	863,702	269,108	60,477,153	18,843,170
	3,047,844	949,632	60,477,153	18,843,170

ლიკვიდურობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე (ლარი)	1 წლამდე (ევრო)	1-5 წლამდე (ლარი)	1-5 წლამდე (ევრო)
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,687,320	549,597	-	-
მიღებული სესხები	243,359	79,267	53,793,617	17,521,780
	1,930,679	628,864	53,793,617	17,521,780

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ლარში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ჰესი და ელექტროგადამცემი ხაზები	დანადგარები და ტექნიკური მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
1 იანვარი 2018	259,260	397,411	39,265,582	554,204	85,253	50,138	40,611,848
შემოსვლა	-	93,277	450,447	266	-	14,068	558,058
გასვლა	-	(397,411)	-	(40,752)	-	-	(438,163)
31 დეკემბერი 2018	259,260	93,277	39,716,029	513,718	85,253	64,206	40,731,743
შემოსვლა	-	-	-	593	83,562	2,759	86,914
გასვლა	-	-	-	(138,487)	(47,752)	-	(186,239)
31 დეკემბერი 2019	259,260	93,277	39,716,029	375,824	121,063	66,965	40,632,418
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი 2018	-	-	(347,222)	(162,846)	(64,258)	(18,346)	(592,672)
ცვეთა	-	-	(931,883)	(71,964)	(17,050)	(14,121)	(1,035,018)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	14,138	-	-	14,138
31 დეკემბერი 2018	-	-	(1,279,105)	(220,672)	(81,308)	(32,467)	(1,613,552)
ცვეთა	-	-	(936,580)	(61,166)	(24,080)	(12,134)	(1,033,960)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	52,399	46,698	-	99,097
31 დეკემბერი 2019	-	-	(2,215,685)	(229,439)	(58,690)	(44,601)	(2,548,415)
საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2018	259,260	93,277	38,436,924	293,046	3,945	31,739	39,118,191
31 დეკემბერი 2019	259,260	93,277	37,500,344	146,385	62,373	22,364	38,084,003

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

5. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები ევროში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ჰესი და ელექტროგადამცემი ხაზები	დანადგარები და ტექნიკური მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
1 იანვარი 2018	83,514	128,016	12,648,364	178,522	27,462	16,151	13,082,029
შემოსვლა	-	31,193	150,638	89	-	4,705	186,625
გასვლა	-	(132,902)	-	(13,628)	-	-	(146,530)
კურსის ცვლილების ეფექტი	933	4,075	137,394	2,347	307	58	145,114
31 დეკემბერი 2018	84,447	30,382	12,936,396	167,330	27,769	20,914	13,267,238
შემოსვლა	-	-	-	188	26,483	874	27,545
გასვლა	-	-	-	(43,891)	(15,134)	-	(59,025)
კურსის ცვლილების ეფექტი	(3,668)	(1,319)	(561,875)	(6,530)	(1,398)	(921)	(575,711)
31 დეკემბერი 2019	80,779	29,063	12,374,521	117,097	37,720	20,867	12,660,047
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი 2018	-	-	(111,848)	(52,456)	(20,699)	(5,911)	(190,914)
ცვეთა	-	-	(311,640)	(24,066)	(5,702)	(4,605)	(346,013)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	4,728	-	-	4,728
კურსის ცვლილების ეფექტი	-	-	6,855	(83)	(83)	(61)	6,628
31 დეკემბერი 2018	-	-	(416,633)	(71,877)	(26,484)	(10,577)	(525,571)
ცვეთა	-	-	(296,831)	(19,385)	(7,632)	(3,846)	(327,694)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	16,607	14,800	-	31,407
კურსის ცვლილების ეფექტი	-	-	23,112	3,168	1,030	525	27,835
31 დეკემბერი 2019	-	-	(690,352)	(71,487)	(18,286)	(13,898)	(794,023)
საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2018	84,447	30,382	12,519,763	95,453	1,285	10,337	12,741,667
31 დეკემბერი 2019	80,779	29,063	11,684,169	45,610	19,434	6,969	11,866,024

კომპანიის ქონება სრულად წარმოადგენს სს „თიბისი ბანკი“-სგან და დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფას.

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

5. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კომპანიამ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააკეთა გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ტესტირება, რის შედეგადაც არ გამოვლენილა გაუფასურება. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენების ღირებულების საფუძველზე. ამ მეთოდის გამოყენება მოითხოვს მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებას და დისკონტის განაკვეთის განსაზღვრას ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გამოსათვლელად. კომპანიამ კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება (10.8%) გამოიყენა პროგნოზირებული ფულადი ნაკადების დისკონტირებისთვის. მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასება მოხდა ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებული 5-წლიან ფინანსურ ბიუჯეტზე დაყრდნობით გაანგარიშებული პროგნოზების საფუძველზე.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019		31.12.2018	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ფინანსური მოთხოვნები				
სავაჭრო მოთხოვნები*	357,681	111,444	680,164	221,545
სხვა მოთხოვნები	25,563	7,966	-	-
	383,244	119,410	680,164	221,545
არაფინანსური მოთხოვნები				
გადახდილი ავანსები	74,391	23,178	17,677	5,757
	74,391	23,178	17,677	5,757
	457,635	142,588	697,841	227,302

*რადგან ფინანსური მოთხოვნების უდიდეს ნაწილს შეადგენს სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის“ მიმართ არსებული მოთხოვნა - 336,922 ლარი (2018: 676,063 ლარი), კომპანიას არ შეუქმნია გაუფასურების ანარიცხი, რადგან მას არ გააჩნია საკრედიტო ზარალებთან დაკავშირებული წარსული გამოცდილება. ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად, ესკო ექსკლუზიურად ახორციელებს საბალანსო ელექტროენერგიისა და გარანტირებული სიმძლავრის ვაჭრობას, ადგენს ელექტროენერგიის იმპორტის/ექსპორტის სეზონურ საჭიროებას და ამოწმებს საბითუმო აღრიცხვის კვანძებს. ესკო არის ახლად აშენებული ელექტროსადგურების მიერ წარმოებული ელექტროენერგიის გარანტირებული მყიდველი. სს "საპარტნიორო ფონდი" არის სს "ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის" 100% -იანი მეწილე, რომელსაც განკარგავს საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019		31.12.2018	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	54,084	16,851	405,427	132,057
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	182,451	56,847	65,892	21,462
	236,535	73,698	471,319	153,519

ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

დამატებითი ინფორმაცია ფული და ფულის ეკვივალენტების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

8. მიღებული სესხები

გრძელვადიანი სესხები ლარში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გამსესხებელი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2019	31.12.2018
JSC Skinest Hydro				
სესხი #1	5% - 15%	ევრო	28,101,881	25,139,784
სესხი #2	12% - 15%	აშშ დოლარი	31,931,518	28,286,989
JSC Skinest Rail	15%	აშშ დოლარი	443,754	366,844
			60,477,153	53,793,617

გრძელვადიანი სესხები ევროში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გამსესხებელი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2019	31.12.2018
JSC Skinest Hydro				
სესხი #1	5% - 15%	ევრო	8,755,809	8,188,588
სესხი #2	12% - 15%	აშშ დოლარი	9,949,063	9,213,703
JSC Skinest Rail	15%	აშშ დოლარი	138,298	119,489
			18,843,170	17,521,780

მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გამსესხებელი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2019		31.12.2018	
			ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
სს თიბისი ბანკი	9% + ლიბორ	აშშ დოლარი	72,736	23,692	243,359	79,267
JSC Skinest Hydro	15%	აშშ დოლარი	790,966	245,416	-	-
			863,702	269,108	243,359	79,267

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი			ევრო		
	მიმდინარე	გრძელვადიანი	სულ	მიმდინარე	გრძელვადიანი	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	243,359	53,793,617	54,036,976	79,267	17,521,780	17,601,047
მონეტარული ცვლილებები	(321,793)	(2,824,896)	(3,146,689)	(101,985)	(895,286)	(997,271)
არამონეტარული ცვლილებები						
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	22,292	3,204,086	3,226,378	4,492	214,424	218,916
რეალური ღირებულების ცვლილება	-	(907,174)	(907,174)	-	(287,508)	(287,508)
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	790,966	(790,966)	-	246,445	(246,445)	-
დარიცხული პროცენტი	128,878	8,002,486	8,131,364	40,889	2,536,205	2,577,094
2019 წლის 31 დეკემბერი	863,702	60,477,153	61,340,855	269,108	18,843,170	19,112,278

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

8. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი			ევრო		
	მიმდინარე	გრძელვადიანი	სულ	მიმდინარე	გრძელვადიანი	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	429,633	50,385,393	50,815,026	138,395	16,230,316	16,368,711
მონეტარული ცვლილებები	(763,510)	14,241	(749,269)	(255,243)	4,761	(250,482)
არამონეტარული ცვლილებები						
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(582,302)	1,498,234	913,932	(192,193)	652,935	460,742
რეალური ღირებულების ცვლილება	-	(3,272,987)	(3,272,987)	-	(1,094,169)	(1,094,169)
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	243,359	(243,359)	-	81,356	(81,356)	-
დარიცხული პროცენტი	918,179	5,412,095	6,330,274	306,952	1,809,293	2,116,245
2018 წლის 31 დეკემბერი	243,359	53,793,617	54,036,976	79,267	17,521,780	17,601,047

მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია უძრავი და მოძრავი ქონებით. სს „თიბისი ზანკისგან“ მიღებული სესხი ასევე უზრუნველყოფილია „skinest Hydro - ს 100%-იანი წილით შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანიში“.

კომპანიას სესხები მიღებული აქვს მშობელი კომპანიისგან. სესხებს აქვთ შეღავათიანი გადახდის გრაფიკი, კერძოდ, პროცენტის და ძირითადი თანხის გადახდა განხორციელდება 2023 წელს. სესხების საწყისი აღიარება მოხდა სამართლიანად ღირებულებით. დისკონტირება გაკეთებულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთით. სამართლიანი ღირებულების ცვლილება სესხების საწყისი აღიარებისას აღიარდა კაპიტალში სხვა რეზერვებად. სხვა რეზერვების რეკონსილაცია მოცემულია საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების უწყისში.

მიღებული სესხების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019		31.12.2018	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	250,506	78,051	360,047	117,275
ვალდებულება სს „ენერგო პრო ჯორჯიას“ მიმართ*	1,933,636	602,473	1,269,259	413,425
გადასახდელი ხელფასები	-	-	49,798	16,221
სხვა ვალდებულებები	-	-	8,216	2,676
	2,184,142	680,524	1,687,320	549,597
არაფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები	423,357	131,908	261,547	85,192
	423,357	131,908	261,547	85,192
	2,607,499	812,432	1,948,867	634,789

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (გაგრძელება)

*კინტრიშა ჰესის საბითუმო ვაჭრობაში გამოყენებული ელექტროენერგიის მრიცხველის დეფექტის გამო, მრიცხველმა არასწორად (ზედმეტად) აღრიცხა წარმოებული ელექტროენერგიის რაოდენობა და, შესაბამისად, აუცილებელი გახდა 2017-2019 წლებში წარმოებული და მიწოდებული ელექტროენერგიის კორექტირება (შენიშვნა 15). 2019 წლის 17 დეკემბერს კომპანიას, ესკოს და სს „ენერგო პრო ჯორჯიას“ შორის ხელი მოეწერა ხელშეკრულებას, რომლის საფუძველზეც კომპანიას დაეკისრა ვალდებულება 2020 წლის ბოლომდე სს „ენერგო პრო ჯორჯიასთვის“ აენაზღაურებინა მრიცხველის მონაცემების კორექტირების შედეგად წარმოქმნილი თანხა. საბითუმო ვაჭრობაში კომპანია ელექტროენერგიას ყიდის ესკოს, ხოლო ესკო მიყიდვას ახორციელებს ენერგო პრო ჯორჯიას და სხვა კვალიფიციურ კომპანიებზე, რომლებიც უფლებამოსილნი არიან საბითუმო ვაჭრობაში მონაწილეობა მიიღონ საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი წესით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე. დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შესახებ მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

10. ამონაგები

ამონაგები მიწოდების ბაზრების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019		2018	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ადგილობრივი ბაზარი	3,502,465	1,110,040	2,148,213	718,160
ექსპორტი	-	-	544,556	182,047
	3,502,465	1,110,040	2,692,769	900,207

ამონაგები მომხმარებლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019		2018	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი“	2,932,703	929,465	2,228,424	744,974
შპს „თბილისის საინვესტიციო ჯგუფი“	569,762	180,575	-	-
შპს „ბიეფდისი ჯორჯია“	-	-	295,676	98,845
შპს „ჯეო სერვერს“	-	-	168,669	56,388
	3,502,465	1,110,040	2,692,769	900,207

11. მიწოდებული ელექტროენერგიის თვითღირებულება

მიწოდებული ელექტროენერგიის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019		2018	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ცვეთა	(1,017,992)	(322,633)	(1,006,480)	(336,472)
შრომის ანაზღაურება	(217,845)	(69,043)	(301,226)	(100,701)
პროფესიული მომსახურება	(203,287)	(64,428)	(215,180)	(71,936)
დაზღვევა	(74,577)	(23,636)	(97,873)	(32,719)
მიმდინარე რემონტი და შეკეთება	(27,976)	(8,866)	(73,365)	(24,526)
სხვა	(38,997)	(12,359)	(182,051)	(60,861)
	(1,580,674)	(500,965)	(1,876,175)	(627,215)

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019		2018	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(409,328)	(129,729)	(361,544)	(120,866)
შრომის ანაზღაურება	(196,272)	(62,205)	(469,442)	(156,937)
პროფესიული მომსახურება	(162,594)	(51,531)	(66,545)	(22,246)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	(61,719)	(19,561)	-	-
ცვეთა	(15,968)	(5,061)	(28,538)	(9,541)
მიმდინარე რემონტი და შეკეთება	(15,747)	(4,991)	(33,826)	(11,308)
ბანკის საკომისიო	(2,228)	(705)	(107,466)	(35,927)
სხვა	(59,341)	(18,807)	(100,305)	(33,532)
	(923,197)	(292,590)	(1,167,666)	(390,357)

13. ფინანსური ხარჯები, წმინდა

ფინანსური ხარჯები, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019		2018	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
საპროცენტო ხარჯი	(8,131,364)	(2,577,094)	(6,330,274)	(2,116,245)
სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა	(3,226,378)	(1,022,527)	(913,932)	(305,532)
	(11,357,742)	(3,599,621)	(7,244,206)	(2,421,777)
საპროცენტო შემოსავალი	25,132	7,965	-	-
	(11,332,610)	(3,591,656)	(7,244,206)	(2,421,777)

14. საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა

საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019		2018	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(48,635)	(15,414)	(18,397)	(6,148)
სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები	(13,608)	(4,313)	1,109	368
	(62,243)	(19,727)	(17,288)	(5,780)

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

15. მიწოდებული ელექტროენერგიის გაანგარიშებაში შეცდომის გასწორება

კონტრიშა ჰესის საბითუმო ვაჭრობაში გამოყენებული ელექტროენერგიის მრიცხველის დეფექტის გამო, მრიცხველმა არასწორად (ზედმეტად) აღრიცხა წარმოებული ელექტროენერგიის რაოდენობა და, შესაბამისად, აუცილებელი გახდა 2017-2018 წლებში წარმოებული და მიწოდებული ელექტროენერგიის კორექტირება. 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლის კორექტირებას არ ჰქონდა არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, შესაბამისად, კომპანიამ არ შეცვალა ნაშთები 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და ორივე წლის ეფექტი გაითვალისწინა 2018 წელს.

შეცდომა გასწორდა არასწორად წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგების თითოეული მუხლის გადაანგარიშებით 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში):

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	თანხა ცვლილებამდე	კორექტირება	თანხა ცვლილების შემდეგ
აქტივები			
საგადასახადო აქტივები	1,612	10,891	12,503
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	487,189	1,461,678	1,948,867
კაპიტალი			
დაგროვილი ზარალი	(21,079,300)	(1,450,787)	(22,530,087)

	თანხა ცვლილებამდე	კორექტირება	თანხა ცვლილების შემდეგ
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
ამონაგები	4,143,556	(1,450,787)	2,692,769

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში დაშვებული შეცდომის გასწორება (ევრო):

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	თანხა ცვლილებამდე	კორექტირება	თანხა ცვლილების შემდეგ
აქტივები			
საგადასახადო აქტივები	525	3,547	4,072
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	158,688	476,101	634,789
კაპიტალი			
დაგროვილი ზარალი	(7,657,658)	(485,006)	(8,142,664)
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა	643,535	12,452	655,987

	თანხა ცვლილებამდე	კორექტირება	თანხა ცვლილების შემდეგ
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
ამონაგები	1,385,213	(485,006)	900,207

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი			ევრო		
	დედა კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში	დედა კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში
მიღებული სესხები	60,824,365	443,754	61,340,855	18,950,288	138,298	19,112,278

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი			ევრო		
	დედა კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში	დედა კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში
მიღებული სესხები	53,426,773	366,844	54,036,976	17,402,291	119,489	17,601,047

2019 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი				ევრო			
	დედა კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში	დედა კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში
საპროცენტო ხარჯები	(11,133,690)	(95,175)	-	(11,332,610)	(3,528,612)	(30,164)	-	(3,591,656)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	(196,272)	(923,197)	-	-	(94,349)	(292,590)

2018 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი				ევრო			
	დედა კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში	დედა კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში
საპროცენტო ხარჯები	(5,322,261)	(89,834)	-	(7,244,206)	(1,779,261)	(30,032)	-	(2,421,777)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	(282,224)	(1,167,666)	-	-	(94,349)	(390,357)

17. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად, სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია რომ მისი საგადასახადო მიდგომა არის კანონმდებლობის შესაბამისი. შესაბამისად, პოტენციურ საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ურთიერთგაგების მემორანდუმი, რომელიც გაფორმებულია საქართველოს სახელმწიფოსთან - 2012 წლის 21 ოქტომბერს კომპანიასა და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა ურთიერთგაგების მემორანდუმი, რომელიც შემდგომ შესწორდა 2013 წლის 26 ივლისსა და 2016 წლის 21 ოქტომბერს დადებული შეთანხმებების საფუძველზე. ბოლო შეთანხმების შესაბამისად, ურთიერთგაგების მემორანდუმს შემდეგი იურიდიული პირები დაემატა: სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი“ (ესკო), სს „საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემა“, სს „გაერთიანებული ენერგეტიკული სისტემა საქრუსენერგო“ და შპს „ენერგოტრანსი“.

მემორანდუმი ეხება კონტრიშა ჰესის მშენებლობას, ოპერირებასა და ფლობა (ოპერირებას) საქართველოს ტერიტორიაზე. მემორანდუმის მიხედვით კომპანიამ უნდა:

- უზრუნველყოს ყველა საჭირო ტექნიკური, ეკონომიკური და იურიდიული საკითხების შესწავლა, ექსპერტიზა და ანალიზი. უზრუნველყოს მის მიერ შემუშავებული ტექნიკურ, ეკონომიკურ და იურიდიულ საკითხებზე ანგარიშების მთავრობისთვის მიწოდება;
- უზრუნველყოს საჭირო ინვესტიციების განხორციელება, სავარაუდოდ ჯამში 12,000,000 აშშ დოლარის ოდენობით;
- უზრუნველყოს ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობა, ოპერირება და ფლობა (ექსპლუატაცია) განსაზღვრული ვადების სრული დაცვით. მათ შორის, საამისოდ საჭირო საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული ლიცენზიებისა და ნებართვების მოპოვება;
- საქართველოს ელექტრომომარაგების უზრუნველყოფის მიზნით, საწყისი ექსპლუატაციის პერიოდის შემდეგ (ელექტროსადგურის ექსპლუატაციაში გაშვებიდან 10 წლის განმავლობაში) შემდეგ თვეებში: იანვარი, თებერვალი, მარტი, აპრილი, სექტემბერი, ოქტომბერი, ნოემბერი, დეკემბერი, ელექტროსადგურის მიერ ფაქტობრივად გამომუშავებული ელექტროენერგიის სრულის ოდენობის რეალიზაციას კომპანია განხორციელებს ექსკლუზიურად „ესკოზე“ საწყისი ექსპლუატაციის ფარგლებში მოქმედი „ელექტროენერგიის გარანტირებული შესყიდვის ხელშეკრულების“ შესაბამისად. ხოლო ესკო ვალდებულია შეისყიდოს ელექტროენერგია მიწოდების პუნქტში ტარიფით. 6 (ექვსი) აშშ ცენტი- 1 კვტ. საათი;

კომპანიის წინააღმდეგ სანქცია (ჯარიმა) გამოყენებული იქნება, მემორანდუმით გათვალისწინებული პირობების დაუცველობის შემთხვევაში:

- მემორანდუმით დადგენილ ვადასი მშენებლობის ნებართვის საფუძველზე ელექტროსადგურის მშენებლობის დაწყების ვადის დარღვევა გამოიწვევს კომპანიისათვის საურავის დაკისრებას, რომლის ოდენობაც შეადგენს მთლიანი საგარანტიო თანხის 0.5%-ს ყოველ ვადაგადაცილებულ დღეზე. კომპანიის მიერ საურავის გადახდის შემთხვევაში განხორციელდება საბანკო გარანტიის შემცირება გადახდილი საურავის ოდენობით;
- მემორანდუმით დადგენილ ვადაში ელექტროსადგურის ექსპლუატაციაში მიღების ვადის დარღვევა გამოიწვევს კომპანიისათვის კომპანიისათვის საურავის დაკისრებას, რომლის ოდენობაც შეადგენს მთლიანი საგარანტიო თანხის 0.5%-ს ყოველ ვადაგადაცილებულ დღეზე. კომპანიის მიერ საურავის გადახდის შემთხვევაში განხორციელდება საბანკო გარანტიის შემცირება გადახდილი საურავის ოდენობით;

შპს „პიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

17. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

მთავრობა უფლებამოსილია ცალმხრივად, კომპანიის წერილობითი შეტყობინების საფუძველზე, გააუქმოს აღნიშნული მემორანდუმი თუ:

- კომპანიაზე დაკისრებული საურავების ჯამი მიაღწევს მთლიანი საგარანტიო თანხის 50%-ს;
- კომპანიამ უარი თქვა პროექტის განხორციელებაზე;
- კომპანიის მიერ მთავრობისთვის წარდგენილი ან მთავრობის მიერ მოპოვებული ინფორმაციით/დოკუმენტაციით აშკარაა, რომ კომპანიის მიერ არ ხორციელდება მემორანდუმით გათვალისწინებული პირობების შესასრულებლად საჭირო ქმედებები;

აღნიშნული მემორანდუმის შეწყვეტა განაპირობებს:

ა. შესაბამისი (კომპანიისთვის გადაცემული) მიწის ნაკვეთის თავდაპირველი მესაკუთრისათვის დაბურუნებას ყოველგვარი ანაზღაურების გარეშე, იმ შემთხვევაში თუ თავდაპირველი მესაკუთრე არის სახელმწიფო ან ადგილობრივი თვითმმართველობა;

ბ. კომპანიისთვის პროექტის განხორციელების უფლების ჩამორთმევას;

ურთიერთგაგების მემორანდუმში ძალაში შედის მისი ხელმოწერის მომენტიდან და მოქმედებს 20 წლის განმავლობაში.

ურთიერთგაგების მემორანდუმში ძალაში შედის მისი ხელმოწერის მომენტიდან და მოქმედებს 20 წლის განმავლობაში.

შეზღუდვები - კომპანიას თიბისი ბანკისგან მიღებული აქვს სესხი. სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანიას აქვს ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები. მათი დარღვევა გამოიწვევს წლიური საპროცენტო განაკვეთის მაქსიმუმ 3%-ით ზრდას და იმ შემთხვევაში თუ, შეზღუდვების დარღვევა სისტემატურ ხასიათს მიიღებს, ბანკს უფლება აქვს შეთანხმება დაასრულოს, რაც შეიძლება გამოიხატოს ბანკის მიერ მთლიანი სასესხო ვალდებულების დაფარვის მოთხოვნით. კომპანია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აკმაყოფილებს გარკვეულ შეზღუდვებს, თუმცა სესხების დაფარვის ვადაა 2020 წელი და წარმოდგენილია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

კორონა ვირუსი (COVID-19)

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. აქედან გამომდინარე, კორონავირუსის ეფექტი წარმოადგენს არამაკორექტირებელ მოვლენას ფასს - ების შესაბამისად. კორონავირუსის გავრცელებას ვერ ექნება გავლენა პროგნოზებსა და დაშვებებზე, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსული დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა. კორონავირუსის შედეგები შეიძლება იყოს ძალიან ფართოდ გავრცელებული და ბევრ ინდუსტრიას შეეხო. კორონავირუსმა შესაძლოა გავლენა იქონიოს თითქმის ყველა სექტორში მოღვაწე საწარმოზე შემდგომი ზემოქმედების გამო:

- საქონელსა და მომსახურებაზე მომხმარებლის მოთხოვნის შემცირება, დაკარგული შემოსავალი, მომხმარებელთა თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვის გამო;
- კაპიტალური ინვესტიციების ნაკლებობა, მშენებლობების შემცირება, მომხმარებელთა მოთხოვნილებების შემცირების გამო პროდუქტებსა და მომსახურებაზე;
- ფინანსურ აქტივებზე საბაზრო ფასების შემცირება, კაპიტალისა და სავალდებულო ინსტრუმენტების ჩათვლით;

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

- გლობალური მიწოდების ქსელის მოშლა, ადამინებისა და საქონლის გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გამო.

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ვირუსის შესაძლო ეფექტი შეიძლება იყოს შემდეგი:

- ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზრდა კონტრაგენტების გადახდისუნარიანობის გაუარესების გამო
- გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება, რაც შეიძლება გამოწვეული იყოს აქტივის გამოყენებიდან მოსალოდნელი მომავალი წმინდა ფულადი ნაკადების და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების შემცირებით.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ვირუსის ზუსტი ეფექტის განსაზღვრა კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის შეუძლებელია, რადგან დროის მიმდინარეობასთან ერთად ვირუსის განვითარება და ეფექტი ცვალებადია.

მიღებული სესხები

კომპანიამ მიიღო გრძელვადიანი არაუზრუნველყოფილი სესხები შპს Skinest Rail Georgia– სგან:

- 1,1,000,000 ევრო, წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 12%; დაფარვის ვადა - 5 წელი;
- 1,000,000 აშშ დოლარი, წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 12%; დაფარვის ვადა - 5 წელი;

სესხების დაფარვა

კომპანიამ დაფარა მშობელ კომპანიასთან არსებული სასესხო ვალდებულების ნაწილი, რაც შეადგენს 7,039,122 ლარს;

ხელშეკრულება სს „ენერგო პრო ჯორჯიასთან“

2020 წლის 28 თებერვალს, ხელი მოეწერა ხელშეკრულებას კომპანიასა და სს „ენერგო პრო ჯორჯიას“ შორის, რომლის მიხედვითაც შეთანხმდა მე-9 განმარტებით შენიშვნაში აღწერილ ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდის გრაფიკი და მინიმალური გადასახდელები. ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიის ვალდებულება სს „ენერგო პრო ჯორჯიას“ მიმართ შეადგენს 2,033,401 ლარს. უნდა აღინიშნოს, რომ ამ ხელშეკრულების გაფორმების თარიღამდე კომპანიას უკვე გადახდილი ჰქონდა 300,000 ლარი, რის შედეგადაც დარჩენილი დავალიანება შეადგენს 1,733,401 ლარს.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

19.1 შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია როგორც იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა - ლარი), ასევე წარსადგენ ვალუტაში - ევროში.

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ მოთხოვნის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. წარსადგენ ვალუტაში ოპერაციების აღრიცხვისთვის კომპანია იყენებს შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის საშუალო კურსს. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი)“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

წარსადგენ ვალუტაში (ევროში) გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში „წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა“

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2019	31.12.2018
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8677	2.6766
ლარი/1 ევრო	3.2095	3.0701
ლარი/1 ევრო (საშუალო)	3.1553	2.9913

19.2 ამონაგები

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ ეტაპიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

ელექტროენერგიის გაყიდვა

კომპანია ყიდის ელექტროენერგიას, რომელიც წარმოიქმნება საკუთარი ჰესის მიერ. შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც ელექტროენერგიაზე კონტროლი მომხმარებელს გადაეცემა. მომხმარებლისთვის გადაცემა ნიშნავს გამომუშავებული ელექტროენერგიის გამოყენებას მომხმარებლის მიერ.

19. მნიშვნელოვანი საღრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ელექტროენერგიის გაყიდვისას, მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიის მიერ მოწოდებულ სარგებელს. ამიტომ კომპანია აკმაყოფილებს თავის შესასრულებელ ვალდებულებებს და დრთა განმავლობაში აღიარებს შემოსავალს. კომპანია ელექტრო ენერგიის მიწოდების შესასრულებელი ვალდებულების დაკმაყოფილების პროგრესს ზომავს გამომუშავების მეთოდის საფუძველზე.

პროგრესის გაზომვის ამოცანაა კომპანიის საქმიანობის შესრულების ასახვა მომხმარებელზე ელექტროენერგიის კონტროლის გადაცემისას. ზემოაღნიშნული მეთოდი აღიარებს შემოსავალს მიწოდებული ელექტრო ენერგიის უშუალო გაზომვის საფუძველზე შემდეგი პროპორციით - მომხმარებლისათვის დღემდე გადაცემული საქონელის შეფარდებით ხელშეკრულებით გათვალისწინებული დანარჩენი საქონლის მიმართ. კომპანია იყენებს მიწოდებული ელექტროენერგიის ერთეულს, პროგრესის გასაზომად მისი შესასრულებელი ვალდებულების დაკმაყოფილებისკენ. შემოსავალი ფასდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გარიგების ფასით. ანაზღაურება ხდება მოთხოვნადი როდესაც იურიდიული უფლება გადაეცემა მომხმარებელს.

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და

ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

19.3 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ჰყოფს შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ფინანსური აქტივები დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

„ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, კომპანიას ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა ყველა სავალსე ფასიან ქაღალდზე, სესხსა და სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშზე, 12 თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. გაუფასურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების მიზანია, ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებით, რომლის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, მიუხედავად იმისა, გაუფასურება ინდივიდუალურად შეფასდა თუ ჯგუფურად, რისთვისაც კომპანია ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას, მათ შორის, საპროგნოზო ინფორმაციასაც.

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფელისთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ.

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს მეთოდოლოგიის საფუძველზე:

- ინდივიდუალურად განიხილავს სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი“-სგან (ესკო) მისაღებ თანხებს
- ჯგუფურად ფასდება ყველა სხვა დებიტორული დავალიანება, რადგან კომპანიის გამოცდილებით დარჩენილი ერთობლიობა არ მოიცავს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან ელემენტებს.

ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორისგან მისაღები თანხები

აღნიშნულ დებიტორზე მიწოდებით ფორმირდება სავაჭრო მოთხოვნების მნიშვნელოვანი ნაწილი. აღნიშნულ მოთხოვნებს გააჩნიათ სპეციფიკური რისკიანობის მახასიათებელი, რომელიც განსხვავდება კომპანიის სხვა დებიტორებისგან. იგი წარმოადგენს 100%-ით სახელმწიფოს მიერ ფლობილ კომპანიას. აღნიშნული ფაქტისა და შესაბამისი ნაშთის არსებობის გათვალისწინებით, კომპანია ინდივიდუალურად განიხილავს გაუფასურებაზე სახელმწიფოსგან მისაღებ თანხებს.

კომპანია არ აღიარებს ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის მიმართ არსებული სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვს, რადგან არ გააჩნია აღნიშნული მოთხოვნებიდან მისაღებ თანხებთან დაკავშირებული საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები

იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად შეფასებულ სავაჭრო მოთხოვნებზე, მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება კომპანიის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი კორექტირდება არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს კომპანიის მომხმარებლებზე. კომპანია ითვალისწინებს მთლიანი შიდა პროდუქტის და ინფლაციის დონეს, როგორც ძირითად მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, იმ ქვეყნისთვის სადაც კომპანია ოპერირებს.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ ზემოაღნიშნული ფინანსური აქტივების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით.

19. მნიშვნელოვანი საღრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება

კომპანიამ არაარსებითად შეაფასა საკრედიტო დანაკარგების რისკი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე მათი სწრაფი ლიკვიდურობიდან გამომდინარე. შესაბამისად, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლზე კომპანია არ აღიარებს გაუფასურების ზარალს ფასს 9-ის შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (იი) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული თანხების ურთიერთ ჩათვლისთვის.

19.4 საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახადელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების 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 აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც იგი კაპიტალიზდება განსაკუთრებული აქტივის თვითღირებულებაში.

19. მნიშვნელოვანი საღირცხოვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

19.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითად საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გაიანგარიშება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა.

ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
ჰიდროელექტროსადგური და ელექტროგადამცემი ხაზები	25-50
დანადგარები და ტექნიკური მოწყობილობები	5-10
ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	5
სატრანსპორტო საშუალება	5
სხვა	5-10
მიწა	არ ერიცხება ცვეთა
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ ერიცხება ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

19.6 მატერიალური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი. აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოდგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოდგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგრამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

19.7 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.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

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

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

19.8 სხვა ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

19.9 დაბეგვრა

მიმდინარე მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოცხადებს დივიდენდს. დივიდენდის გამოცხადების გარდა, სხვა მავალდებული მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის მოგების გადასახადს აღიარდება საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების მუხლში - „გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა“. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

გადავადებული გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები,

19.10 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 მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწუმენება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

19.11 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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