

შპს „სი-სი-ი-ეიზ ჰაიდრო III“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

1	ზოგადი ინფორმაცია	4
2	ჯგუფის სამუშაო გარემო	5
3	მომზადების საფუძველი	5
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება	6
5	ინფორმაცია შეფასებების, არასარწმუნოების და დაშვებების ძირითადი წყაროების შესახებ	9
6	ძირითადი საშუალებები	10
7	არამატერიალური აქტივები	11
8	წინასწარი გადახდები და სხვა დავალიანება	12
9	შეზღუდული ფულადი სახსრები	12
10	დებიტორული და სხვა დავალიანებები	12
11	ფული და ფულის ექვივალენტები	13
12	ნასესხები სახსრები	13
13	კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	13
14	შემოსავლები	14
15	სხვა საოპერაციო ხარჯი	14
16	ფინანსური ხარჯები	14
17	ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი შემთხვევები	14
19	ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	15
20	ფინანსური ინსტრუმენტები	16
21	საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16

ათას ლარში	შენიშვნა	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	45,200	5,891
არამატერიალური აქტივები	7	7,251	8,156
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	8	6,286	-
წინასწარი გადახდები და სხვა დავალიანება	9	3,561	6,932
სულ გრძელვადიანი აქტივები		62,299	20,979
მიმდინარე აქტივები			
შეზღუდული ფულადი სახსრები	10	4,560	4,256
დებიტორული და სხვა დავალიანება	11	1,028	0
საგადასახადო აქტივი		3,196	238
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	2,096	6,257
სულ მიმდინარე აქტივები		10,879	10,752
სულ აქტივები		73,178	31,731
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გადაუხდელი კაპიტალი			
დაგროვილი დეფიციტი		(10,681)	(3,804)
კაპიტალი		(10,681)	(3,804)
არამაკონტროლებელი წილი		4,271	4,577
სულ კაპიტალი		(6,411)	773
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	69,075	29,793
გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება		-	564
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		69,075	30,357
მიმდინარე ვალდებულებები			
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	14	10,513	601
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10,513	601
სულ ვალდებულებები		79,588	30,958
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		73,178	31,731

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს:


 მიხეილ ნიბლაძე
 დირექტორი

 ნატალია ქანთარია
 რეპორტიנג მენეჯერი

შპს „სი-სი-ი-ეიჰ ჰაიდრო III“

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ათას ლარში	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	15	642	-
სხვა შემოსავალი		38	183
გამოყენებული ნედლი და სახარჯი მასალები		(214)	-
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი		(1,089)	(816)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(935.28)	(932)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	15	(2,237)	(925)
ხელშეკრულების მოშლის საფასური	1	(1,661)	-
საოპერაციო მოგება		(5,456)	(2,490)
ფინანსური შემოსავლები		270	129
ფინანსური ხარჯები	17	(1,486)	(643)
უცხოური ვალუტის გაცვლით გამოწვეული მოგება / (ზარალი)		(1,271)	(1,223)
წმინდა			
ზარალი მოგების გადასახადის გადახდამდე		(7,944)	(4,228)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
ზარალი მოცემული წლისთვის უწყვეტი		(7,944)	(4,228)
ოპერაციებიდან			
ზარალი მისაკუთვნიებული			
ჯგუფზე		(6,877)	(3,804)
არამაკონტროლებელ წილზე		(1,067)	(424)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს:



მიხეილ ნიბლაძე
დირექტორი



ნატალია ქანთარია
რეპორტირებ მენეჯერი

შპს „სი-სი-ი-ეიჰ ჰაიდრო III“

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ათას ლარში	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით					
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-	-
არამაკონტროლებელი კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	5,000	5,000
არამაკონტროლებელ წილზე მისაკუთვნებელი ზარალი	-	-	-	(424)	(424)
ჯგუფზე მისაკუთვნებელი ზარალი მოცემული წლისთვის	-	(3,804)	(3,804)	-	(3,804)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
	-	(3,804)	(3,804)	4,577	773
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-	-
არამაკონტროლებელი კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	761	761
არამაკონტროლებელ წილზე მისაკუთვნებელი ზარალი	-	-	-	(1,067)	(1,067)
ჯგუფზე მისაკუთვნებელი ზარალი მოცემული წლისთვის	-	(6,877)	(6,877)	-	(6,877)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
	-	(10,681)	(10,681)	4,271	(6,411)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს:


 მიხეილ ნიზლაძე
 მმართველი პარტნიორი


 ნატალია ქანთარია
 რეპორტირგ მენეჯერი

1 ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, შპს „სი-სი-ი-ეიზ ჰაიდრო III“-ისთვის.

შპს სი-სი-ი-ეიზ ჰაიდრო III („ჰაიდრო III“) დაფუძნებულია 2018 წლის 2 თებერვალს და წამოადგენს კავკასიის განახლებადი ენერგიის ფონდის („ფონდი“) შვილობილ კომპანიას. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404552630. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ლეონიძის ქ., N 2, გ.ტაბიძის ქ. N 1, ფართი N 5 (ნაკვეთი N74/14)

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
201532830D, აქციებით შეზღუდული კერძო კომპანია კავკასუს ქლინ ენერჯი ჰოლდინგზ პტე. ლიმეტედი, სინგაპური.	100%	100%

საინვესტიციო ფონდის საქმიანობა მოიცავს მცირე და საშუალო ზომის ჰიდროელექტრო სადგურების განვითარებას და საწესდებო კაპიტალის ინვესტირებას.

ჰაიდრო III-ის ერთადერთი ეკონომიკური საქმიანობა გულისხმობს შპს „ავსტრიან ჯორჯიან დეველოპმენტში“ 82% წილის ფლობას და ფულადი სახსრებით დამფუძნებელთა კაპიტალის დაფინანსებას:

- 2018 წლის 21 მარტს ჰაიდრო III-მ ესტონეთში რეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება „სკინესტ ჰაიდროსაგან“ შეიძინა 80% წილი
- 2018 წლის 2 აპრილს შპს „ჯეო ჰაიდრო კაპიტალ გრუპისგან“ დამატებით შეისყიდა 2% წილი და, შედეგად, იქცა შპს „ავსტრიან ჯორჯიან დეველოპმენტის“ უმსხვილეს მფლობელად

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
შპს „სი-სი-ი-ეიზ ჰაიდრო III“	82%	82%
შპს „ჯეო ჰაიდრო კაპიტალ გრუპი“	13%	13%
შპს „ენერჯი სოლუმენსა“	5%	5%

ჰაიდრო III პროექტის განვითარებას ახორციელებს თანამფლობელებთან, შპს „ენერჯი სოლუმენსა“ (5% წილის მფლობელი) და შპს „ჯეო ჰაიდრო კაპიტალ გრუპთან“ (13% წილის მფლობელი), ერთად.

შპს „ავსტრიან ჯორჯიან დეველოპმენტი“ დაფუძნდა 2013 წლის 18 ივნისს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404997232. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ს. ეულის ქ. №5 / ჯიქიას ქ. №10.

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობა, საკუთრება და ოპერირება. ჯგუფის ყველა ოპერაცია სრულდება საქართველოში.

2019 წლის განმავლობაში ჯგუფი იმყოფებოდა ლახამი 1 და ლახამი 2 ჰიდროელექტროსადგურების (შემდგომში - „პროექტი“) მშენებლობის პროცესში საქართველოში, სვანეთის რეგიონში. აღნიშნული მიზნით, 2016 წლის 19 ოქტომბერს ჯგუფმა გააფორმა ურთიერთგაგების მემორანდუმი (შემდგომში - „MoU“) საქართველოს მთავრობასთან. მემორანდუმში ცვლილება შევიდა 2019 წლის 3 დეკემბერს. მემორანდუმის თანახმად, კომპანიას შეუძლია მოახდინოს ელექტროენერგიის რეალიზაცია ექსკლუზიურად ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის (ESCO) მიმართ 8 ზამთრის თვის განმავლობაში (სექტემბრიდან აპრილის ჩათვლით) 6.00 ცენტ/კვტ.სთ ზღვრულ ფასად ოპერირების პირველი 10 წლის განმავლობაში.

საპრეზენტაციო ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“), გარდა გამონაკლისის შემთხვევებისა.

2 ჯგუფის სამუშაო გარემო

ჯგუფი ძირითად საქმიანობებს აწარმოებს საქართველოში. საქართველოს განვითარებადი ბაზრის კონკრეტული მახასიათებლები გააჩნია და შესაბამისად ექვემდებარება სხვადასხვა ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, იურიდიულ და საკანონმდებლო რისკებს, რაც თან ახლავს ამგვარ განვითარებად ბაზრებს. საგადასახადო კანონმდებლობა, რომელიც გავლენას ახდენს ქვეყანაში არსებულ ბიზნეს გარემოზე, ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს.

ქვეყნის ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული საქართველოს მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების, აგრეთვე საგადასახადო, საკანონმდებლო და მარეგულირებელი პოლიტიკის ეფექტიანობაზე. მუხედავად იმისა, რომ ელექტროენერგიის ბიზნესი ნაკლებად დაუცველია და ნაკლებად ციკლურ ბიზნესს წარმოადგენს, მასზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ქვეყნის ეკონომიკური, საკანონმდებლო, ფისკალური და მარეგულირებელი გარემო.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია გააკეთოს ყველა იმ მოვლენის პროგნოზი, რამაც შესაძლოა ზემოქმედება მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, მათ შედეგებზე, ამგვარის არსებობის შემთხვევაში, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს ჯგუფის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. თუმცა ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი დებულობს ყველა აუცილებელ ზომას ჯგუფის საქმიანობის სტაბილურობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

3 მომზადების საფუძველი

შეესაბამისობის განაცხადი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას.

ჯგუფი ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შედგავს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგების.

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე.

კონსოლიდირების საფუძველები. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება კომპანიის და მისი შვილობილი ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საოპერაციო შედეგების და კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის უწყისისგან.

შვილობილი საწარმოები სრულად კონსოლიდირდება შესყიდვის თარიღიდან, რომელიც წარმოადგენს თარიღს როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს და წყვეტს კონსოლიდირებას, როდესაც ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს. შვილობილი საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, საოპერაციო შედეგები და საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება მომზადებულია იმავე სააღრიცხვო პერიოდისთვის რაც კომპანიისა, სადაც გამოყენებულია თანმიმდევრული სააღრიცხვო პოლიტიკა. ყველა შიდა ჯგუფური ბალანსები, შიდა ჯგუფური ტრანზაქციები და არარეალიზებული შიდა ჯგუფური მოგება და ზარალი და დივიდენდები სრულად ელიმინირდება.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

შპს „ავსტრიან ჯორჯიან დეველოპმენტი“ – 82%

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის პრინციპები მოყვანილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა საყოველთაოდ მიღებულია ყველა წარმოდგენილი პერიოდისათვის, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს, რომ ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი მოსაზრებები ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციისთვის, წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში.

უცხოურ ვალუტაში კონვერტაცია. ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა საქართველოს სახელმწიფო ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“). აღნიშნულიდან გამომდინარე, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტაა ლარი. ყველა თანხა დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე, გარდა კონკრეტულად მითითებული შემთხვევებისა.

ბალანსის შედგენის თარიღისთვის უცხოურ ვალუტებში მითითებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება ქართულ ლარში აღნიშნული თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება იმ ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით, რომელიც წარმოდგენილია ოპერაციის თარიღისთვის. ამგვარი ოპერაციების განხორციელებიდან და უცხოურ ვალუტებში მითითებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების გადაყვანიდან მიღებული მოგების და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი / ლარი	2.8677	2.6766
ევრო / ლარი	3.2095	3.0701

ამჟამად ქართული ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს სალაროს ნაღდ ფულს, ბანკებში განთავსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამ თვეზე ნაკლებია. ფული და ფულის ექვივალენტები ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

დებიტორული დავალიანება. დებიტორული დავალიანება აღიარდება თავდაპირველად გარიგების ფასად. შემდგომ მისი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვები. დებიტორული დავალიანების გაუფასურებისთვის რეზერვები განისაზღვრება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი პირობების თანახმად გადასახდელი ყველა თანხის ამოღებას.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები თავდაპირველად აღირიცხება დაბალი ღირებულებით და სავარაუდო რეალიზაციის ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. ხარჯი განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს შესყიდვის ხარჯსა და მათ მიმდინარე ლოკაციასა და პირობებში მოსაყვანად გაწეულ სხვა ხარჯს.

ყოველ საანგარიშო დღეს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ფასდება გაუფასურებაზე. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურების შემთხვევაში, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის სარეალიზაციო ფასს გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯი და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ხარჯს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის იმ ლოკაციასა და პირობებში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია მისი ოპერირებისთვის ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად.

ჯგუფი ძირითადი საშუალებების კომპონენტების საბალანსო ღირებულებას ამატებს აღნიშნული კომპონენტის შესაცვლელი ნაწილების ხარჯს, ამგვარი ხარჯის წარმოშობის შემთხვევაში, თუ შეცვლილი ნაწილი სავარაუდოდ მოუტანს დამატებით სამომავლო სარგებელს ჯგუფს. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება შეწყდება. ყველა სხვა შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი წარმოიშობა.

ცვეთა. მიწა და მიმდინარე მშენებლობა არ ექვემდებარება ცვეთას. სხვა აქტივების ცვეთის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათი სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში აქტივების თვითღირებულების ნარჩენ ღირებულებამდე განაწილების მიზნით. სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგი სახისაა:

- მანქანა-დანადგარები 10 – 20 წელი
- საოფისე მოწყობილობები და აღჭურვილობა 10 – 20 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები 5 – 10 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადები და გაუფასურების მეთოდები განიხილება და დაკორექტირდება მიახლოებით, შესაბამისობის შემთხვევაში, თუ არსებობს მნიშვნელოვანი ცვლილების ნიშანი ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის აღდგენად ღირებულებაზე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება სავარაუდო აღდგენად ღირებულებას (შენიშვნა 6).

განკარგვისას მოგება და ზარალი განისაზღვრება მიღებული შემოსავლების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში პუნქტში - 'მოგებას გამოკლებული სრული შემოსავლების განკარგვის ზარალი'.

გუდვილი. შვილობილის საწარმოს შესყიდვის შედეგად წარმოშობილ გუდვილი აღიარდება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს საწარმოს შესყიდვის შედეგად გადახდილი კომპენსაციის მეტობას შემენილი საწარმოს იდენტიფიცირებად აქტივების, ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების წმინდა რეალურ ღირებულებაზე.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, გუდვილი აღიარდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით მიღებული თანხით.

რადგან შეუძლებელია გუდვილის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედო განსაზღვრა, იგი ამორტიზდება 10 წლის განმავლობაში როგორც ეს დაშვებულია მსს ფასს-ის მე-19 განყოფილების 23-ე პუნქტით.

არამაკონტროლებელი წილი. შემენილი საწარმოს არამაკონტროლებელი წილი ფასდება მისი პროპორციული წილის საფუძველზე შემენილი საწარმოს წმინდა იდენტიფიცირებად აქტივებთან დაკავშირებით აღიარებულ თანხებში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება გარდა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებისა. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას ან ამორტიზაციას, ფასდება თითოეული საანგარიშო თარიღით, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. აქტივის გაუფასურების ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის (ან ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულის, რომელსაც მიეკუთვნება აქტივი) საბალანსო ღირებულება შემოწმდება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის (ან ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულის) სამართლიანი ღირებულების უმაღლესი მაჩვენებელი, გამოკლებული რეალიზაციისა და გამოყენების ხარჯი. გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რისთვისაც წარმოდგენილია განცალკევებით იდენტიფიცირებული ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულები). არა-ფინანსური აქტივები, გარდა გუდვილისა, რომლებიც გაუფასურებას განიცდიდნენ, განიხილება გაუფასურების შესაძლო ანაზღაურებაზე, ყოველ საანგარიშო პერიოდში.

კრედიტორული დავალიანება. კრედიტორული დავალიანება აღიარებულია თავდაპირველად საოპერაციო ფასად და შემდგომ განისაზღვრება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი ვადის ან ოდენობის მქონე არა-ფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც ჯგუფს გააჩნია მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, არსებობს იმის ალბათობა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო გახდება ეკონომიკური სარგებლის მომტანი რესურსების გადინება და ვალდებულების თანხა შეიძლება სარწმუნოდ განისაზღვროს. თუ ეფექტი მატერიალური ხასიათისაა, რეზერვები განისაზღვრება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების მოძრაობის

დისკონტირებით გადასახდელამდე განაკვეთით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და, შესაბამისობის შემთხვევაში, ვალდებულებებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრების აღიარება ხდება თავდაპირველად რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების ხარჯის გარეშე, და შემდეგ წარმოდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური სარგებლის მეთოდის გამოყენებით.

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები. პირობითი აქტივი წარმოდგენს პოტენციურ ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის მიღებაც დამოკიდებულია იმ სამომავლო მოვლენებზე, რომლებიც არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. ვინაიდან არსებობს გაურკვევლობა იმასთან დაკავშირებით, მოხდება თუ არა მოგების მატერიალიზება ან მათი ზუსტი ეკონომიკური ღირებულების დადგენა, ეს მიუთითებს იმაზე, რომ ეს აქტივები არ აღირიცხება ბალანსში. ამის ნაცვლად, ისინი აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. პირობითი ვალდებულება ნიშნავს ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას გაურკვეველი სამომავლო მოვლენის შედეგის მიხედვით. პირობითი ვალდებულება აღირიცხება იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუთვალისწინებელი გარემოების დადგომის ალბათობა და პასუხისმგებლობის ოდენობა შეიძლება გონივრულად შეფასდეს. პასუხისმგებლობა შეიძლება განისაზღვროს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შესაბამის შენიშვნებში, გარდა ორივე პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევისა.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი ფასდება ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში საქონლის რეალიზაციისთვის მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი განისაზღვრება სარეალიზაციო / დამატებითი ღირებულების გადასახადის, ამონაგების, ფასდათმობების და ფასდაკლების გამოკლებით.

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს როდესაც: შესაძლებელი იქნება შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ გაანგარიშება; როდესაც არსებობს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოღინების ალბათობა ჯგუფში; და როდესაც დაკმაყოფილდება კონკრეტული კრიტერიუმები ჯგუფის თითოეულ საქმიანობასთან დაკავშირებით; როგორც აღწერილია ქვემოთ.

ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელი მიიღებს პროდუქტებს ნასყიდობის ხელშეკრულების თანახმად ან ჯგუფს გააჩნია ობიექტური მტკიცებულება, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილდა.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია დროითი პროპორციის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საოპერაციო იჯარები. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფი არის მოიჯარე ისეთ საიჯარო ხელშეკრულებაში, რომელიც არ ითვალისწინებს ფლობის რისკების და სარგებლის მეიჯარისგან ჯგუფზე გადაცემას, იჯარის მთლიანი გადახდა გატარდება ხარჯის სახით წლის მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის ვადა წარმოდგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე გააფორმებს ხელშეკრულებას იმასთან დაკავშირებით, რომ იჯარით აიღოს აქტივი ნებისმიერი შემდგომი ვადით, რომლის მანძილზეც მოიჯარეს უფლება ექნება ისარგებლოს აქტივის იჯარის ოფციით, დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, როდესაც იჯარის დასაწყისში, გარკვევით იქნება მითითებული, რომ მოიჯარე ისარგებლებს ამ ოფციით.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც მოქმედებს ან არსებითად მოქმედებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ განახორციელა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის საფუძველზე კომპანიები (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ არიან ვალდებული გადაიხადონ მოგების გადასახადი მათ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან, სანამ ასეთი მოგება არ განაწილდება ან განაწილებულად არ ჩაითვლება დივიდენდის ფორმით. 15%-იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება მთლიან მაჩვენებელზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები უნდა გადაანგარიშდეს მთლიან მაჩვენებლებში, გადახდის წყაროსთან 5% დაკავებით, შესაბამის შემთხვევებში და 0.85-ზე გაყოფით) დივიდენდის გადახდისას ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები 2017 წლის 1 იანვრიდან გამოუმუშავებული მოგებიდან არ იბეგრება.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც გადახდილი იქნა დივიდენდები.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალური თანხას. იმ სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ სუბიექტებთან, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გადასახადების გამოქვითვის შემდეგ, რომელიც მოითხოვება აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე იმ სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ, აისახება პუნქტში - 'გადასახადები, გარდა მოგებისა არა-საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში'.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს ხელახლა აფასებს ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებსაც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ დამატებით გადასახადებს, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდინან. აღნიშნული შეფასება ეყრდნობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესული ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე. ვალდებულებები მოგების გარდა სხვა პოზიციებთან დაკავშირებულ ჯარიმებთან, პროცენტებთან ან გადასახადებთან დაკავშირებით აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ იმ ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომლებიც აუცილებელია ვალდებულებების შესასრულებლად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მოგების გადასახადის გაურკვეველი პოზიციების კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ფარგლებში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებით დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი („დღგ“) ექვემდებარება ანგარიშსწორებას საგადასახადო ორგანოების მიმართ იმ დღეს, რომელიც უფრო ადრე დადგება შემდეგიდან: (ა) მომხმარებლებისგან მისაღები თანხების ამოღება, ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურებების მიწოდება. გადახდილი დღგ ზოგადად ანაზღაურდება დარიცხულ დღგ-თან მიმართებით დღგ-ს ანგარიშგაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ს გადახდას ნეტო-საფუძველზე. ელექტროენერგიის მიწოდება თავისუფლდება დღგ-სგან გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ელექტროენერგია მიეწოდება საბოლოო მომხმარებელს.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების კომპონენტის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ წარმოდგენილი დაშვებების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის ექსპლუატაცია. აღნიშნულ პირობებში ან შეფასებებში რაიმე ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის მაჩვენებლების კორექტირება.

დივიდენდების განაწილება. ჯგუფის პარტნიორების მიმართ დივიდენდების განაწილების აღიარება ხდება ვალდებულების სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ჯგუფის პარტნიორები დამტკიცებენ დივიდენდებს.

გაცემული სესხები. გაცემული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გაწეული გაუფასურების ზარალის რეზერვების გარეშე.

შესწორების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოშვების შემდეგ საჭიროებს ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებას, რომელიც იძლევა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის ნებართვას.

5 ინფორმაცია შეფასებების, არასარწმუნოების და დაშვებების ძირითადი წყაროების შესახებ

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში აღიარებულ თანხებზე და აგრეთვე აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების პერსპექტივებს, რაც გონივრულად ჩაითვლება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა იმ დასკვნების გარდა, რომლებიც შეფასებებს მოითხოვს, აგრეთვე აკეთებს სხვა დაშვებებს. დაშვებები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ამ წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიოს

აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს:

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ მოამზადა წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. მოქმედი ჯგუფი წარმოადგენს ბუღალტრულ ტერმინს იმ კომპანიისთვის, რომელიც იმყოფება საკმაოდ სტაბილურ მდგომარეობაში იმისათვის, რომ შეასრულოს ვალდებულებები და განაგრძოს მისი საქმიანობა პროგნოზირებად მომავალში. ამგვარად, გარკვეული ხარჯები და აქტივები შესაძლებელია გადავადდეს ფინანსურ ანგარიშგებში იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფმა ივარაუდა, როგორც მოქმედი საწარმო. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას, ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ჯგუფის სპეციფიკური გარემოებები (ფინანსური მდგომარეობა, ფინანსური კოეფიციენტები, ლიკვიდობა და გადახდისუნარიანობის შეფასება, საოპერაციო საქმიანობა, სამომავლო ოპერაციების მომგებიანობა, ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა), ასევე გააანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური და სამრეწველო მოვლენების გავლენა.

6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების ცვალებადობა წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	მიმდინარე მშენებლობა	მანქანა- დანადგარები	საოფისე მოწყობილობები, აღჭურვილობა და ფიტინგები	სატრანს- პორტო საშუალებ- ები	სულ
<i>ათას ლარში</i>					
ხარჯი					
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის					
მდგომარეობით	1,467	41	41	64	1,613
დამატებები	4,372	-	23	-	4,395
განკარგვა	-	(20)	(4)	-	(24)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	5,839	21	60	64	5,984
დამატებები	23,349	16,362	50	131	39,892
განკარგვა	-	-	-	-	-
გადაცემა	(63)	-	63	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31					
დეკემბრის მდგომარეობით	29,125	16,383	173	195	45,876
დაგროვილი ცვეთა					
2018 წლის 1 იანვრის					
მდგომარეობით	-	11	19	38	68
ამორტიზაციის საფასური	-	4	10	13	27
ლიკვიდირებული განკარგვისას	-	-	(2)	-	(2)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის					
მდგომარეობით	-	15	27	51	93
ხარჯი წლის განმავლობაში	-	552	23	8	583
ლიკვიდირებული განკარგვისას	-	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის					
მდგომარეობით	-	567	50	59	676
საბალანსო ღირებულება					
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,467	30	22	26	1,545
2018 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	5,839	6	33	13	5,891

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29,125	15,816	123	136	45,200
--	--------	--------	-----	-----	--------

იხილეთ მე-19 შენიშვნა დაგირავებული აქტივების შესახებ დეტალური ინფორმაციის თაობაზე

7 არამატერიალური აქტივები

	გუდვილი	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>ათას ლარში</i>			
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,053	9	9,062
ზრდა	-	-	
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,053	9	9,062
დაგროვილი ცვეთა			
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	90 5	-	905
ხარჯი წლის განმავლობაში	905	-	905
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,810	-	1,810
საბალანსო ღირებულება			
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,147	9	8,156
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,242	9	7,251

სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
<i>ათას ლარში</i>		
მიწები	5,147	-
ხრეში	596	-
სხვა	543	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6,286	-

სხვა გრძელვადიანი აქტივები მოიცავს იმ სამშენებლო მასალებს, რომლებიც მიღებულია ჰესების მშენებლობის მიზნით და ჯერ კიდევ არაა მოხმარებული / დამონტაჟებული წლის დასასრულისთვის. აქედან გამომდინარე, კომპონენტები განთავსებულია სხვა გრძელვადიანი აქტივებისგან განცალკევებით. როგორც მოსალოდნელია, მშენებლობა დასრულდება 2020 წლის განმავლობაში და ნაშთი კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალებების ანგარიშზე.

8 წინასწარი გადახდები და სხვა დავალიანება

ათას ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
წინასწარ გადახდები	238	4,802
გაცემული სესხები*	3,323	2,118
სხვა მოთხოვნები		12
სულ წინასწარ გადახდები და სხვა დავალიანება	3,561	6,932

* შპს „ენერჯი სოლუშენისა“ და შპს „ჯეო ჰაიდრო კაპიტალ გრუპის“ (არამაკონტოლებელი კაპიტალის მფლობელების) კუთვნილი 18% ფინანსდება შემდეგი სქემით:

- ჰაიდრო III ახდენს 18% წილის შესაბამისი კაპიტალის ინვესტირებას
- ინვესტირებული თანხები აღირიცხება სესხად
- სესხს ერიცხება წლიური 9% (ცხრა პროცენტი) განაკეთი
- სესხი დაიფარება კომპანიისაგან მისაღები ნებისმიერი სახის ფულადი ნაკადებიდან (მაგ: დივიდენდი) ან სააქციო კაპიტალის გასხვისებისაგან მისაღები სახსრებისაგან.

9 შეზღუდული ფულადი სახსრები

ზემოთაღწერილი სამშენებლო მემორანდუმის თანახმად შპს „ავსტრიან ჯორჯიან დეველოპმენტს“ გააჩნდა სამშენებლო ფაზის საბანკო გარანტიის წარდგენის ვალდებულება (1,590,000 აშშ დოლარი). მოცემული გარანტია კომპანიის სასარგებლოდ წარადგინა ჰაიდრო III-მა მისი კუთვნილი ფულადი სახსრების უზრუნველყოფით. შესაბამისად, საბანკო ანგარიშზე განთავსებულ თანხაზე დროებით (გარანტიის მოქმედების განმავლობაში) მოხდა განკარგვის უფლების შეზღუდვა. ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის აღნიშნული თანხა უკვე გათავისუფლებული იყო ბანკის მიერ.

10 დებიტორული და სხვა დავალიანებები

ათას ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორული დავალიანებები	100	
სხვა დავალიანებები	928	0
სულ დებიტორული და სხვა დავალიანება	1,028	0

სხვა დავალიანებები მოიცავს სს „ნენსკრა ჰიდროსგან“ მისაღებ 842 ათას ლარს, რაც დაკავშირებულია მაღალი ძაბვის ელექტროგადამცემი ხაზის მშენებლობასთან, 2019 წლის 15 ივნისს სს „ნენსკრა ჰიდროსა“ და შპს „კავკასუსენერგოს“ შორის გაფორმებული ურთიერთგაგების მემორანდუმის თანახმად ელექტრო ქვესადგურის რეაბილიტაციისა და მაღალი ძაბვის გადამცემი ხაზის მშენებლობის შესახებ.

„თიბისი ბანკთან“ არსებული აკრედიტივისა და სესხის ხელშეკრულების თანახმად, ბანკში დაგირავებულია დებიტორული და სხვა დავალიანება 942 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით.

11 ფული და ფულის ექვივალენტები

ათას ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ფული ბანკში	2,096	6,257
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	2,096	6,257

„თიბისი ბანკთან“ გაფორმებული აკრედიტივისა და სესხის ხელშეკრულებების თანახმად, ბანკში დაგირავებულია ფულისა და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ოდენობა 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 1,164 ათასი აშშ დოლარისა და 1,204 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით, შესაბამისად.

12 ნასესხები სახსრები

ათას ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი სესხები:		
<i>საბანკო სესხი</i>		
გადასახდელი პროცენტი	36,092	-
დარიცხული პროცენი	1,063	-
<i>დაკავშირებული მხარის ნასესხები სახსრები</i>		
გადასახდელი პროცენტი	-	-
დარიცხული პროცენი	-	-
სულ ნასესხები სახსრები	37,155	-

ნასესხებ სახსრებში გარდა საბანკო სესხისა შედის დედა კომპანიისგან ნასესხები თანხა რომელიც შეადგენს 31,920 ათას და 29,793 ათას ლარს 2019 და 2018 წლების შესაბამისად.

2018 წლის 15 ივნისს, ჯგუფმა გააფორმა სესხის ხელშეკრულება სს „თიბისი ბანკთან“ ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობასთან დაკავშირებით.

ჯგუფი ექვედებარება გარკვეულ შეთანხმებებს ძირითადად „თიბისი ბანკიდან“ მის მიერ ნასესხებ ფულად სახსრებთან დაკავშირებით.

13 კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება

ათას ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
კრედიტორული დავალიანება	10,471	601
სხვა დავალიანება	42	-

სულ კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	10,513	601
---	--------	-----

14 შემოსავლები

2019 წელს შემოსავლებს ძირითადად წარმოადგენს მესამე მხარეების მიმართ ბეტონისა და ხრეშის რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავალი.

15 სხვა საოპერაციო ხარჯი

ათას ლარში	2019	2018
იჯარის ხარჯი	215	235
სოფლის ინფრასტრუქტურა და სოციალური ხარჯი	1,255	-
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	295	77
წარმომადგენლობითი ხარჯი	171	55
უზრუნველყოფის ხარჯი	75	-
პროფესიონალური მომსახურების საფასური	55	488
აუდიტის ხარჯი	47	-
საკანცელარიო საქონელი	42	21
კომუნალური ხარჯი	18	6
საკომუნიკაციო ხარჯი	10	5
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	1	1
ძირითადი საშუალებების განკარგვით გამოწვეული ზარალი	-	22
სხვა	53	13
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	2,237	923

16 ფინანსური ხარჯები

ათას ლარში	2019	2018
საგარანტიო მოსაკრებელი	44	19
საპროცენტო ხარჯი	1,102	295
საბანკო მომსახურების საფასური	340	329
სულ ფინანსური ხარჯები	1,486	643

17 ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში შედარებით ახალია და ის ხშირად წარმოადგენს საკანონმდებლო ცვლილებების, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების საგანს, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთგამომრიცხავია ან განსხვავებულად ინტერპრეტირდება სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ. გადასახადები ხშირად გადაიხდება და მათთან დაკავშირებით ხშირად ტარდება კვლევები რამდენიმე სახელმწიფო უწყების მიერ, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება დააკისრონ მკაცრი

ჯარიმები, პირგასამტეხლობები და საპროცენტო დარიცხვები. საგადასახადო წელიწადი რჩება ღია განსახილველად საგადასახადო ორგანოების მიერ სამი მომდევნო კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა კონკრეტულ გარემოებებში საგადასახადო წელიწადი შესაძლებელია დარჩეს ღია უფრო მეტი ხნით. აღნიშნული გარემოებები წარმოშობს საგადასახადო რისკებს საქართველოში, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მან სათანადოდ გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციებზე დაყრდნობით. თუმცა შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენა მოცემული წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაზე იმ შემთხვევაში, თუ ორგანოები წარმატებით დანერგავდნენ საკუთარ ინტერპრეტაციებს, შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

დაგირავებული და დატვირთული აქტივები. „თიბისი ბანკთან“ გაფორმებული სესხის ხელშეკრულებების თანახმად, ყოველგვარი მოძრავი და უძრავი ქონება, ასევე კომპანიის წილის 95% დაგირავებულია ბანკთან. დეველოპერი იმყოფება თითქმის ყოველდღიურ კავშირზე ბანკთან და პროექტთან დაკავშირებული ყოველგვარი საქმიანობა სრულად შეესაბამება „თიბისი ბანკთან“ გაფორმებულ ხელშეკრულებებს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, არ არის წარმოდგენილი პირობითი შეღავათი დაგირავებულ და შეზღუდულ აქტივებთან დაკავშირებით.

საქართველოს მთავრობის წინაშე ნაკისრი ვალდებულება. 2016 წლის 19 ოქტომბერს, საქართველოს მთავრობასთან გაფორმებული ურთიერთგაგების მემორანდუმის საფუძველზე, ჯგუფმა იკისრა ყველა მისი ჰესის მიერ გენერირებული ელექტროენერგიის რეალიზაციის ვალდებულება აღნიშნული ურთიერთგაგების მემორანდუმის ფარგლებში, სექტემბრიდან აპრილამდე პერიოდისთვის (8 თვის განმავლობაში), ექსკლუზიურად ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის (ESCO) მიმართ, საქართველოს ფარგლებში გამოყენებისთვის, 6.00 ცენტი / კვტ.სთ ზღვრულ ფასად. აღნიშნული ვალდებულება გათვალისწინებულია ჯგუფის მიერ ოპერირებული თითოეული ჰესის ექსპლუატაციაში გაშვების თარიღიდან ათი წლიანი პერიოდისთვის. ურთიერთგაგების მემორანდუმის თანახმად, ჯგუფმა იკისრა ჰესების მშენებლობის დაწყების ვალდებულება ურთიერთგაგების მემორანდუმის გაფორმების დღიდან 12 თვის განმავლობაში და მშენებლობის დასრულების ვალდებულება - ურთიერთგაგების მემორანდუმის გაფორმების დღიდან 42 თვის განმავლობაში. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ასრულებდა აღნიშნულ ვალდებულებას.

მემორანდუმში ცვლილება შევიდა 2019 წლის 3 დეკემბერს. მემორანდუმის თანახმად, ჯგუფმა შეუძლია მოახდინოს ელექტროენერგიის რეალიზაცია ექსკლუზიურად ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის (ESCO) მიმართ 8 ზამთრის თვის განმავლობაში (სექტემბრიდან აპრილის ჩათვლით) 6.00 ცენტი/კვტ.სთ მაქსიმალურ ფასად ოპერირების პირველი 10 წლის განმავლობაში ან ნებისმიერი მხარის მიმართ საქართველოში. ჯგუფს ნაკისრი აქვს ჰესების მშენებლობის დასრულების ვალდებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი ასრულებდა მთავრობის წინაშე ნაკისრ აღნიშნულ ვალდებულებას.

შეთანხმებთან შესაბამისობა. ჯგუფი ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებებს, რაც ძირითადად დაკავშირებულია სს „თიბისი ბანკისგან“ აღებულ სესხებთან. აღნიშნული შეთანხმებების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის მიმართ უარყოფითი შედეგები, მათ შორის სესხების ღირებულების ზრდა და ვალდებულებების შეუსრულებლობის დეკლარირება. ჯგუფი ასრულებდა შეთანხმებებს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

აკრედიტივი. ჯგუფმა უზრუნველყო გადახდების გადავადებული ვადების აკრედიტივით მხარდაჭერა ელექტრომექანიკური მოწყობილობების პროვაიდერ კომპანიასთან „აუსტრიან გლობალ ჰაიდრო“-სთან. აკრედიტივი კონვერტირდება სესხად, გადასახდელი დავალიანების გადახდის დროს. ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 2,753 ათას ევროს.

19 ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ნასესხებ სახსრებში გარდა საბანკო სესხისა შედის დედა კომპანიისგან ნასესხები თანხა რომელიც შეადგენს 31,920 ათას და 29,793 ათას ლარს 2019 და 2018 წლების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობის შემადგენლობაში შედიან კომპანიის დირექტორები. ხელმძღვანელობის მიმართ გადასახდელი კომპენსაცია სრულ განაკვეთზე აღმასრულებელ სახელმძღვანელო პოზიციებზე მუშაობის სანაცვლოდ მოიცავს სახელშეკრულებო ანაზღაურებას, ბონუსს კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან გამომდინარე და სხვა სახის კომპენსაციას იჯარის, ტრანსპორტირების, კომუნიკაციისა და სხვა ხარჯების ანაზღაურების სახით. ხელმძღვანელობის სრული კომპენსაცია წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათას ლარში	2019	2018
ხელფასები და სარგებელი	644	371

20 ფინანსური ინსტრუმენტები

ათას ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები	13,370	26,379
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები	6,685	13,190
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,096	6,257
დებიტორული და სხვა დავალიანება	4,590	6,932
ფინანსური ვალდებულებები	127,988	32,142
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	48,400	1,184
ნასესხები სახსრები	69,075	29,793
გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება	-	564
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	10,513	601

21 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

სამშენებლო სამუშაოები გართულდა COVID-19 პანდემიის პირობებში, რომელმაც მნიშვნელოვნად იმოქმედა საოპერაციო ჯაჭვსა და ვადებზე, აგრეთვე პროექტის ხარჯებზე.

მიუხედავად ზემოაღნიშნული სირთულეებისა, კომპანიამ წარმატებით მოახერხა სამშენებლო პროცესის მართვა და ჰესების ფუნქციონირება

პროექტის კაპიტალის დაფინანსებას მხარს უჭერს ფონდი, რომელმაც უკვე განახორციელა მნიშვნელოვანი ინვესტიცია პროექტში და იკისრა სრული ვალდებულება, რომ თვალყური ადევნოს პროექტს დასრულებამდე. ფონდის აღნიშნული ვალდებულება ითვალისწინებს დამატებითი უზრუნველყოფის რეზერვს გაუთვალისწინებელი მოვლენების შემთხვევაში.

მშენებლობების შეფერხებისა და მშენებლობის გაზრდილი ხარჯების მიუხედავად, პროექტს მაინც აქვს დადებითი წმინდა მიმდინარე ღირებულება (NPV) და არ არსებობს გაუფასურების საფუძველი.