

შპს „სი-სი-ი-ეიზ ჰაიდრო III“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 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

შპს „სი-სი-ი-ეიჩ ჰაიდრო III“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	61,906	45,200
არამატერიალური აქტივები	7	6,345	7,251
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	8	-	6,286
წინასწარი გადახდები და სხვა დავალიანება	9	5,879	3,561
შეზღუდული ფულადი სახსრები		-	4,560
სულ გრძელვადიანი აქტივები		74,130	66,858
მიმდინარე აქტივები			
დებიტორული და სხვა დავალიანება	10	723	1,028
მარაგები		247	
საგადასახადო აქტივი		-	3,196
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	3,206	2,096
სულ მიმდინარე აქტივები		4,175	6,320
სულ აქტივები		78,306	73,178
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
დაგროვილი დეფიციტი		(27,793)	(10,681)
კაპიტალი		(27,793)	(10,681)
არამაკონტროლებელი წილი		2,742	4,271
სულ კაპიტალი		(25,050)	(6,411)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	12	100,037	69,075
გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		100,037	69,075
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები		2,035	
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	13	773	10,513.05
მიღებული ავანსები		244	
საგადასახადო ვალდებულებები		267	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,319	10,513
სულ ვალდებულებები		103,356	79,588
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		78,306	73,178

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 28 სექტემბერს:

მიხეილ ნიბლაძე
დირექტორი



ნატალია ქანთარია
რეპორტიზ მენეჯერი



შპს „სი-სი-ი-ეიზ ჰაიდრო III“

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ათას ლარში	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	14	1,321	642
სხვა შემოსავალი		395	38
		-	-
გამოყენებული წედილი და სახარჯი მასალები		(381)	(214)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი		(1,737)	(1,089)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,878)	(935.28)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	15	(3,016)	(2,237)
ხელშეკრულების მოშლის საფასური		-	(1,661)
საოპერაციო მოგება		(5,296)	(5,456)
ფინანსური შემოსავლები		397	270
ფინანსური ხარჯები	16	(3,732)	(1,486)
უცხოური ვალუტის გაცვლით გამოწვეული მოგება / (ზარალი)		(11,345)	(1,271)
წმინდა			
ზარალი მოგების გადასახადის გადახდამდე		(19,976)	(7,944)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
ზარალი მოცემული წლისთვის უწყვეტი		(19,976)	(7,944)
ოპერაციებიდან			
ზარალი მისაკუთვნიებული			
ჯგუფზე		(17,111)	(6,877)
არამაკონტროლებელ წილზე		(2,864)	(1,067)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 28 სექტემბერს:

მიხეილ ნიბლაძე
დირექტორი



ნატალია ქანთარია
რეპორტირგ მენეჯერი



შპს „სი-სი-ი-ეიზ ჰაიდრო III“

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ათას ლარში	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(10,681)	(10,681)	4,271	(6,411)
კაპიტალის ზრდა					-
არამაკონტროლებელი					
კაპიტალის ცვლილება				1336	1,336
არამაკონტროლებელ წილზე				(2,864)	(2,864)
მისაკუთვნებელი ზარალი					
ჯგუფზე მისაკუთვნებელი					
ზარალი მოცემული		(17,111)	(17,111)		(17,111)
წლისთვის					
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(27,793)	(27,793)	2,742	(25,050)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 28 სექტემბერს:

მიხეილ ნიბლაძე
დირექტორი



ნატალია ქანთარია
რეპორტირგ მენეჯერი



1 ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, 2020 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)

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 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.

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
შპს „სი-სი-ი-ეიზ ჰაიდრო III“	82%	82%
შპს „ჯეო ჰაიდრო კაპიტალ გრუპი“	13%	13%
შპს „ენერჯი სოლუმენს“	5%	5%

ჰაიდრო III პროექტის განვითარებას ახორციელებს თანამფლობელეთან, 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.

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 ღებულობს 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 შეღავათს 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.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ საწარმო(ებ)ს: 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:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი / ლარი	3.2766	2.8677
ევრო / ლარი	4.0233	3.2095

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 წარმოიშება.

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:

• მიწა	განუსაზღვრელი
• შენობა	40 წელი
• ელექტრომექანიკური და ჰიდრომექანიკური მოწყობილობა	25 წელი
• მილსადენი	40 წელი
• სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
• სხვა	5 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 შეძენილი 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 მის ფასს-ის მე-19 განყოფილების 23-ე პუნქტით.

არამაკონტროლებელი წილი. შეძენილი საწარმოს არამაკონტროლებელი წილი ფასდება მისი პროპორციული წილის საფუძველზე შეძენილი 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 წარმოიშვება 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 წარმოადგენს 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 შემოდინების 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 წარმოადგენს არაგაუქმებელ 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 გამომჟღავნებული 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 გახდის. 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 დაამტკიცებენ 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 ჩათვლება არსებულ გარემოებებში. საადრ იცხვო 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 ანგარიშგებაში 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.

შპს „სი-სი-ი-ეიჰ ჰაიდრო III“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები – 2020 წლის 31 დეკემბრის

6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების ცვალებადობა წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათას ლარში ხარჯი	ჰესების შენობები და ნაგებობები	ელექტრომექანიკური ი და ჰიდრომექანიკური აღჭურვილობა	მიმდინარე მშენებლობა და გამოუყენებელი აღჭურვილობა	მანქანა - დანადგარები	საოფისე მოწყობილობა, აღჭურვილობა და ფიტინგები	სატრანსპორტო აღჭურვილობა	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის							
მდგომარეობით	-	-	5,839	21	60	64	5,984
დამატებები	-	-	37,449	1,784	50	131	39,414
გადაცემა	-	-	(63)	-	63	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის							
მდგომარეობით	-	-	43,225	1,805	173	195	45,398
დამატებები	-	-	17,664	426	129	27	18,246
განკარგვა	-	-	(253)	(315)	(4)	(50)	(622)
გადაცემა	45,869	14,882	(60,636)	(52)	(63)	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის							
მდგომარეობით	45,869	14,882	-	1,864	235	172	63,022
დაგროვილი ცვეთა							
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის							
მდგომარეობით	-	-	-	15	27	51	93
ხარჯი წლის განმავლობაში	-	-	-	74	23	8	105
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის							
მდგომარეობით	-	-	-	89	50	59	198
ხარჯი წლის განმავლობაში	335	182	-	382	41	33	973
გადაცემა	10	-	-	-	(10)	-	-
ლიკვიდირებული განკარგვისას	-	-	-	(52)	-	(3)	(55)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის							
მდგომარეობით	345	182	-	419	81	89	1,116
საბალანსო ღირებულება							
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	5,839	6	33	13	5,891
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	43,225	1,716	123	136	45,200
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	45,524	14,700	-	1,445	154	83	61,906

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 6,286 ათასი ლარით აღრიცხული სხვა გრძელვადიანი აქტივები მოიცავს იმ სამშენებლო მასალებს, რომლებიც მიღებულია ჰესების მშენებლობის მიზნით და არ იქნა მოხმარებული / დამონტაჟებული. აღნიშნული მასალები დამონტაჟებულ იქნა 2020 წელს.

7. არამატერიალური აქტივები

ათას ლარში	გუდვილი	არამატერიალური აქტივები	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9053	9	9,062
ზრდა	-	-	
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9053	9	9,062
დაგროვილი ცვეთა			
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-1811	-	905
ხარჯი წლის განმავლობაში	-905	-1	905
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-2716	-1	1,810
საბალანსო ღირებულება			
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,337	8	6,345

8. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

ათას ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მიწები	-	5,147
ხრეში	-	596
სხვა	-	543
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	6,286

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 6,286 ათასი ლარით აღრიცხული სხვა გრძელვადიანი აქტივები მოიცავს იმ სამშენებლო მასალებს, რომლებიც მიღებულია ჰესების მშენებლობის მიზნით და არ იქნა მოხმარებული / დამონტაჟებული. აღნიშნული მასალები დამონტაჟებულ იქნა 2020 წელს.

9. წინასწარი გადახდები და სხვა დავალიანება

ათას ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
წინასწარი გადახდები	274	238
სხვა მოთხოვნები	5,606	3,323
მიღებული სესხები		
სულ წინასწარ გადახდები და სხვა დავალიანება	5,880	3,561

10 დებიტორული და სხვა დავალიანებები

ათას ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორული დავალიანებები	377	100
სხვა დავალიანებები	1,287	928

სულ დებიტორული და სხვა დავალიანება	1,664	1,028
------------------------------------	-------	-------

დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს მისაღებ თანხებს ელექტროენერგიის გაყიდვიდან, აგრეთვე ძირითადი საშუალებების და ბეტონის გაყიდვებიდან. ობიექტური მტკიცებულებების საფუძველზე, მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას ბეტონის გაყიდვებიდან. აღიარებულია შესაბამისი საკრედიტო ზარალის რეზერვი.

სხვა დავალიანებები უკავშირდება მაღალი ძაბვის ელექტროგადამცემი ხაზის მშენებლობას.

შემდეგ ცხრილში განმარტებულია დებიტორული დავალიანების საკრედიტო ზარალის რეზერვის ცვლილებები წლის პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს.

ათას ლარში	2020	2019
ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-
საკრედიტო ზარალის რეზერვი (მოგება-ზარალის ხარჯი პერიოდისთვის)	160	-
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	160	-

დებიტორული და სხვა დავალიანება ასახული 707 ათასი ლარის და 942 ათასი ლარის ოდენობით 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, დაგირავებულ იქნა ბანკში სესხის უზრუნველყოფის სახით. გირაოს შესახებ დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 15.

11 ფული და ფულის ექვივალენტები

ათას ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფული ბანკში	3,206	2,096
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	3,206	2,096

ფული და ფულის ექვივალენტები ასახული 336 ათასი ლარის და 1,164 ათასი ლარის ოდენობით 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, დაგირავებულ იქნა ბანკში სესხის უზრუნველყოფის სახით. გირაოს შესახებ დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 15.

12 ნასესხები სახსრები

ათას ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი სესხები:		
საბანკო სესხი	60,617	36,092
დარიცხული პროცენტი	495	1,063
სულ ნასესხები სახსრები	61,112	37,155

2018 წლის 15 ივნისს, ჯგუფმა გააფორმა სესხის ხელშეკრულება სს „თიბისი ბანკთან“ პროექტის დაფინანსების უზრუნველყოფასთან დაკავშირებით. რადგან სამშენებლო სამუშაოები დასრულებულია, სამეღვათო პერიოდი დასრულდა 2020 წელს და ჯგუფი ვალების დაფარვას დაიწყებს 2021 წლიდან.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია დაფინანსების საქმიანობიდან გამომდინარე ვალდებულებების ანალიზი და დაფინანსების საქმიანობიდან კომპანიის ვალდებულებების ცვალებადობა თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. აღნიშნული ვალდებულებების კომპონენტები წარმოადგენენ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში დაფინანსების სახით წარმოდგენილ კომპონენტებს:

შპს „სი-სი-ი-ეიჰ ჰაიდრო III“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები – 2019 წლის 31

ათას ლარში	2020	2019
ვალდებულებები დაფინანსების საქმიანობიდან 1 იანვრის მდგომარეობით	37,155	-
ძირი თანხის დანამატები	18,772	36,421
დარიცხული პროცენტი	3,394	1,063
პროცენტის გადახდა	(4,253)	-
უცხოური ვალუტის გაცვლით გამოწვეული ზარალი /(მოგება)	6,044	(329)
ვალდებულებები დაფინანსების საქმიანობიდან 31 დეკემბრის მდგომარეობით	61,112	37,155

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

ნასესხებ სახსრებში გარდა საბანკო სესხისა შედის დედა კომპანიისგან ნასესხები თანხა რომელიც შეადგენს 31,920 ათას და 40,960 ათას ლარს 2019 და 2020 წლების შესაბამისად.

13 კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება

ათას ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
კრედიტორული დავალიანება	632	10,471
სხვა დავალიანება	141	42
სულ კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	773	1,513

14 შემოსავლები

ათას ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ელექტროენერგიის გაყიდვა	917	-
სხვა შემოსავალი	404	642
სულ შემოსავალი	1,321	642

2020 წელს სხვა შემოსავალს წარმოადგენს მესამე მხარეების მიმართ ბეტონის რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავალი.

შპს „სი-სი-ი-ეიზ ჰაიდრო III“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები – 2019 წლის 31

5 სხვა საოპერაციო ხარჯი

ათას ლარში	2020	2019
იჯარის ხარჯი	187	215
სოფლის ინფრასტრუქტურა და სოციალური ხარჯი	1,110	1,255
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	540	295
წარმომადგენლობითი ხარჯი	6	171
უზრუნველყოფის ხარჯი	245	75
პროფესიონალური მომსახურების საფასური	83	55
აუდიტის ხარჯი	28	47
საკანცელარიო საქონელი	67	42
კომუნალური ხარჯი	16	18
საკომუნიკაციო ხარჯი	19	10
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	58	1
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	160	
მარაგების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდ	163	
სხვა	335	53
სულ საოპერაციო ხარჯი	3,015	2,237

16 ფინანსური ხარჯები

ათას ლარში	2020	2019
საგარანტიო მოსაკრებელი	21	44
საპროცენტო ხარჯი	3,621	1,102
სხვა საბანკო მომსახურების საფასური	90	340
სულ ფინანსური ხარჯები	3,732	1,486

18 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, პირგასამტეხლოები 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 მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე იმ შემთხვევაში, თუ ორგანოები წარმატებით დანერგავდნენ საკუთარ ინტერპრეტაციებს, შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. სს „თიბისი ბანკთან“ გაფორმებული სესხის ხელშეკრულებების თანახმად, ყოველგვარი მოძრავი და უძრავი ქონება, ასევე კომპანიის წილის 95% დაგირავებულია ბანკთან.

შპს „სი-სი-ი-ეიჩ ჰაიდრო III“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები – 2019 წლის 31

დეველოპერი იმყოფება თითქმის ყოველდღიურ კავშირზე ბანკთან და პროექტთან დაკავშირებული ყოველგვარი საქმიანობა სრულად შეესაბამება სს „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(MoU) საფუძველზე, კომპანიამ 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 კომპანიის მიერ ოპერირებული თითოეული ჰესის ექსპლუატაციაში გაშვების თარიღიდან ათი წლიანი პერიოდისთვის. ურთიერთგაგების მემორანდუმის თანახმად, კომპანიამ იკისრა ჰესების მშენებლობის დაწყების ვალდებულება ურთიერთგაგების მემორანდუმის გაფორმების დღიდან 12 თვის განმავლობაში და მშენებლობის დასრულების ვალდებულება - ურთიერთგაგების მემორანდუმის გაფორმების დღიდან 42 თვის განმავლობაში.

მემორანდუმში ცვლილება შევიდა 2019 წლის 3 დეკემბერს. მემორანდუმის თანახმად, კომპანიას შეუძლია მოახდინოს ელექტროენერგიის რეალიზაცია ექსკლუზიურად ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის (ESCO) მიმართ 8 თვის განმავლობაში (სექტემბრიდან აპრილის ჩათვლით) 6.00 ცენტი/კვტ.სთ მაქსიმალურ ფასად ოპერირების პირველი 10 წლის განმავლობაში ან ნებისმიერი მხარის მიმართ საქართველოში.

10 წლიანი საგარანტიო ხელშეკრულება ელექტროენერგიის შესყიდვის (“PPA”) შესახებ ESCO-სთან ძალაში შევიდა 2020 წლის 17 ოქტომბერს მარეგულირებელი ორგანოებისგან ყველა ოფიციალური ნებართვის მიღების შემდეგ.

საბანკო გარანტია. შპს „სი-სი-ი-ეიჩ ჰაიდრო III“-მ წარმოადგინა მშენებლობასთან დაკავშირებული საბანკო გარანტია კომპანიის სახელით, ურთიერთგაგების მემორანდუმის მოთხოვნისამებრ. საწყისი თანხა იყო 1,590 ათასი აშშ დოლარი, რომელიც სამშენებლო სამუშაოების დასრულების შემდეგ გამოათავისუფლა ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრომ.

აკრედიტივი. კომპანიამ შეათანხმა გადახდების გადავადებული სქემა აკრედიტივის თვალსაზრისით ელექტრომექანიკური მოწყობილობების, აგრეთვე მილსადენის პროვაიდერთან. ორივე შეთანხმება კონვერტირდა სესხად, და შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ფიქსირდება გადასახდელი დავალიანება.

გარემოსდაცვითი საკითხები. გარემოსდაცვითი, სოციალური და მმართველობითი (ESG) ასპექტები უმნიშვნელოვანესია კომპანიისთვის და პროექტის განვითარების სრული პროცესი ფასდება და ვითარდება მსოფლიოში აღიარებული ESG სტანდარტების (EIB, IFC) გათვალისწინებით. კომპანია სამშენებლო ტერიტორიის აღდგენის პროცესშია, რომლის განუყოფელი ნაწილია ტყეების აღდგენა და თევზის მოშენება.

სოციალური საკითხები. სამშენებლო საქმიანობასთან ერთად კომპანიამ აქტიურად დააფინანსა სხვადასხვა სოციალური პროგრამები, რაც გრძელვადიან გავლენას მოახდენს ადგილობრივ საზოგადოებაზე. ეს ინიციატივა განხორციელდა პროექტის დასაწყისში, ჰესების უწყვეტი განვითარების უზრუნველსაყოფად ადგილობრივი საზოგადოების მხრიდან მნიშვნელოვანი გამოწვევების გარეშე. კომპანია არ ატარებს რაიმე იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას ამ საკითხთან დაკავშირებით, ამის ნაცვლად, კომპანიის ერთადერთი მიზანია მხარი დაუჭიროს ადგილობრივ საზოგადოებას.

შეთანხმებებთან შესაბამისობა. კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებებს, რაც ძირითადად დაკავშირებულია სს „თიბისი ბანკისგან“ აღებულ სესხებთან. აღნიშნული შეთანხმებების დარღვევამ შეიძლება იქონიოს სერიოზული შედეგები – დაწყებული ფულადი ჯარიმებით, სესხის ღირებულების ზრდით და კომპანიის მიმართ უარყოფითი შედეგებითაც კი, მათ შორის სესხების ღირებულების ზრდა და ვალდებულებების შეუსრულებლობის დეკლარირება. კომპანია ასრულებდა შეთანხმებებს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ელექტროსელის კავშირის აღდგენა. კომპანიამ 2020 წლის ნოემბერში შეწყვიტა საინჟინრო, შესყიდვებისა და სამშენებლო (EPC) ხელშეკრულება სამშენებლო კომპანიასთან ელექტროგადამცემი ხაზის რეაბილიტაციასთან/მშენებლობასთან დაკავშირებით (შენიშვნა 6). კომპანია ვალდებულია დაასრულოს დარჩენილი სამუშაოები.

შპს „სი-სი-ი-ეიჰ ჰაიდრო III“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები – 2019 წლის 31

19 ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

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:

<i>ათას ლარში</i>	2020	2019
ხელფასები და სარგებელი	688	644

20 ფინანსური ინსტრუმენტები

<i>ათას ლარში</i>	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები	10,749	6,685
<i>ფული და ფულის ექვივალენტები</i>	3,206	2,096
<i>დებიტორული და სხვა დავალიანება</i>	7,543	4,590
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	103,786	79,588
<i>ნასესხები სახსრები</i>	102,073	69,075
<i>გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება</i>	941	-
<i>კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება</i>	773	10,513

21 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021 წელს კომპანიამ გაყიდა ბეტონის ქარხანა და მისაღები თანხა შეადგენდა 136 ათას აშშ დოლარს (ექვივალენტური 467 ათასი ლარის), დღგ-ს გამოკლებით.