

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 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	22
13. ფინანსური ხარჯები და შემოსავალი	23
14. საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	23
15. დაკავშირებული მხარეები	24
16. პირობითი ვალდებულებები	25
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	26
18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანის“ ხელმძღვანელებს და დამფუძნებელს,

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 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 დამოუკიდებელი 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 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 გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა 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 ექვს 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, ვადგენს 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)

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანის“ ხელმძღვანელებს და დამფუძნებელს,

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 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 წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსტების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - 'აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე' - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი 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 მოიცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა 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 გულისხმობდეს 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 დასაბუთებულობასა 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 „ბიდიო აუდიტის“ სახელით
თბილისი, საქართველო
29 ივნისი 2022

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში/ევროში)

		31.12.2021		31.12.2020	
	შენიშვნა	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	5	36,662,623	10,463,077	37,265,003	9,262,298
		36,662,623	10,463,077	37,265,003	9,262,298
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები		67,090	19,147	343,483	85,373
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	550,072	156,984	492,845	122,498
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	509,353	145,363	257,763	64,068
		1,126,515	321,494	1,094,091	271,939
სულ აქტივები		37,789,138	10,784,571	38,359,094	9,534,237
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		24,984,664	6,639,736	-	-
დაგროვილი ზარალი		(49,833,748)	(16,244,306)	(52,287,640)	(16,887,700)
სხვა რეზერვები		21,402,590	6,496,825	21,808,505	6,635,321
წარსადგენ ვალუტაში გადანაგარიშების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა		-	2,124,157	-	2,676,723
სულ კაპიტალი		(3,446,494)	(983,588)	(30,479,135)	(7,575,656)
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	8	40,533,011	11,567,640	68,117,083	16,930,650
		40,533,011	11,567,640	68,117,083	16,930,650
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	8	199,676	56,985	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	474,511	135,420	695,470	172,861
საგადასახადო ვალდებულებები		28,434	8,114	25,676	6,382
		702,621	200,519	721,146	179,243
სულ ვალდებულებები		41,235,632	11,768,159	68,838,229	17,109,893
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		37,789,138	10,784,571	38,359,094	9,534,237

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 29 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	_____	ლაშა ბიბილური
მთ. ბუღალტერი	_____	ნათია ბერიძე

9 - 32 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

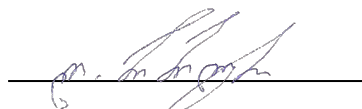
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში/ევროში)

		31.12.2021		31.12.2020	
	შენიშვნა	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	5	36,662,623	10,463,077	37,265,003	9,262,298
		36,662,623	10,463,077	37,265,003	9,262,298
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები		67,090	19,147	343,483	85,373
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	550,072	156,984	492,845	122,498
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	509,353	145,363	257,763	64,068
		1,126,515	321,494	1,094,091	271,939
სულ აქტივები		37,789,138	10,784,571	38,359,094	9,534,237
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		24,984,664	6,639,736	-	-
დაგროვილი ზარალი		(49,833,748)	(16,244,306)	(52,287,640)	(16,887,700)
სხვა რეზერვები		21,402,590	6,496,825	21,808,505	6,635,321
წარსადგენ ვალუტაში გადანაგარიშების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა		-	2,124,157	-	2,676,723
სულ კაპიტალი		(3,446,494)	(983,588)	(30,479,135)	(7,575,656)
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	8	40,533,011	11,567,640	68,117,083	16,930,650
		40,533,011	11,567,640	68,117,083	16,930,650
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	8	199,676	56,985	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	474,511	135,420	695,470	172,861
საგადასახადო ვალდებულებები		28,434	8,114	25,676	6,382
		702,621	200,519	721,146	179,243
სულ ვალდებულებები		41,235,632	11,768,159	68,838,229	17,109,893
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		37,789,138	10,784,571	38,359,094	9,534,237

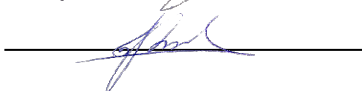
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 29 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ლაშა ბიბილური

მთ. ბუღალტერი



ნათია ბერიძე

9 - 32 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

	შენიშვნა	2021		2020	
		ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ამონაგები	10	5,510,698	1,444,865	4,423,768	1,245,476
მიწოდებული ელექტროენერგიის თვითღირებულება	11	(1,800,218)	(472,004)	(1,444,110)	(406,577)
საერთო მოგება		3,710,480	972,861	2,979,658	838,899
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(552,393)	(144,833)	(657,365)	(185,076)
სხვა შემოსავალი		89,009	23,338	5,301	1,492
საოპერაციო მოგება		3,247,096	851,366	2,327,594	655,315
ფინანსური ხარჯები და შემოსავალი	13	(648,637)	(170,068)	(21,708,478)	(6,111,846)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	14	(144,567)	(37,904)	(5,224)	(1,471)
წლის მოგება/(ზარალი)		2,453,892	643,394	(19,386,108)	(5,458,002)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)					
წარსადაგენ ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა		-	(552,566)	-	1,752,198
		-	(552,566)	-	1,752,198
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		2,453,892	90,828	(19,386,108)	(3,705,804)

9 - 32 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

	2021				2020				
	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სხვა რეზერვები	წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი საკუთარო სხვაობა	სულ
31 დეკემბერი 2019	-	(32,901,532)	8,039,028	(24,862,504)	-	(11,429,698)	2,758,637	924,525	(7,746,536)
წლის ზარალი	-	(19,386,108)	-	(19,386,108)	-	(5,458,002)	-	-	(5,458,002)
სხვა რეზერვების ზრდა (შენიშვნა 8)	-	-	13,769,477	13,769,477	-	-	3,876,684	-	3,876,684
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი საკუთარო სხვაობა	-	-	-	-	-	-	-	1,752,198	1,752,198
31 დეკემბერი 2020	-	(52,287,640)	21,808,505	(30,479,135)	-	(16,887,700)	6,635,321	2,676,723	(7,575,656)
წლის ზარალი	-	2,453,892	-	2,453,892	-	643,394	-	-	643,394
კაპიტალში შენატანი	24,984,664	-	(9,008,446)	15,976,218	6,639,736	-	(2,394,017)	-	4,245,719
სხვა რეზერვების ზრდა (შენიშვნა 8)	-	-	8,602,531	8,602,531	-	-	2,255,521	-	2,255,521
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი საკუთარო სხვაობა	-	-	-	-	-	-	-	(552,566)	(552,566)
31 დეკემბერი 2021	24,984,664	(49,833,748)	21,402,590	(3,446,494)	6,639,736	(16,244,306)	6,496,825	2,124,157	(983,588)

9 - 32 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

	შენიშვნა	2021		2020	
		ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან					
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		2,453,892	643,394	(19,386,108)	(5,458,002)
კორექტირებები:					
ცვეთა	5	1,094,725	287,028	918,968	258,729
საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი	13	6,506,374	1,705,924	9,727,799	2,738,783
საკუროს სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	13; 14	(5,713,170)	(1,497,952)	11,985,903	3,374,534
ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა		(74,157)	(19,443)	-	-
მოთხოვნების გაუფასურება	12	-	-	73,651	20,736
სასამართლო დავაზე შექმნილი ანარიცხი	12	-	-	91,745	25,830
ფულადი ნაკადები საბრუნვ კაპიტალში ცვლილებამდე		4,267,664	1,118,951	3,411,958	960,610
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(57,227)	(15,005)	(127,385)	(35,864)
მარაგების ზრდა		(12,976)	(3,402)	(6,980)	(1,965)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება		(140,449)	(36,825)	(2,020,687)	(568,908)
საგადასახადო ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		2,758	723	(3,150)	(887)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან გადახდილი პროცენტი	8	4,059,770	1,064,442	1,253,756	352,986
		(637,500)	(167,148)	(693,995)	(195,389)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,422,270	897,294	559,761	157,597
საინვესტიციო საქმიანობა					
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(202,976)	(53,219)	(99,968)	(28,145)
მიღებული პროცენტი		37,378	9,800	59,468	16,743
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(165,598)	(43,419)	(40,500)	(11,402)
ფინანსური საქმიანობა					
სესხების გადახდა	8	(2,854,162)	(748,342)	(7,430,522)	(2,092,034)
სესხების მიღება	8	-	-	6,920,800	1,948,495
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,854,162)	(748,342)	(509,722)	(143,539)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		402,510	105,533	9,539	2,656
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 1 იანვარი	7	257,763	64,068	236,535	73,698
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	14	(150,920)	(24,238)	11,689	(12,286)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე ფული და ფულის ეკვივალენტები, 31 დეკემბერი	7	509,353	145,363	257,763	64,068

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“ („კომპანია“) დაფუძნდა 2011 წლის 5 ივლისს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია.

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.

2021 და 2020 წლების 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 დირექტორია ბატონი ლაშა ბიბილური.

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.

მომზადების საფუძვლის მიზანშეწონილობის დადგენისას, კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა COVID-19 პანდემიის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის საქმიანობაზე მომავალში. პანდემიით გამოწვეულ შეზღუდვებს, რეგულაციებს და რეაგირებებს განსხვავებული გავლენა აქვს სხვადასხვა საოპერაციო სეგმენტზე. კომპანიის ბიზნესის საქმიანობის თავისებურების გათვალისწინებით (ელექტროენერგიის წარმოება და მიწოდება), COVID-19-მა გავლენა ვერ მოახდინა მისი საქმიანობის უწყვეტობაზე და, შესაბამისად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და გააგრძელებს საქმიანობას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიას აქვს წმინდა მოგება და დადებითი ფულად ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან. 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.

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხები არ არის დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

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 ღირებულებებზე. 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-18 განმარტებით შენიშვნაში.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა და ძალაში შევიდა 2021 წლის 1 იანვრიდან არის შემდეგი:

2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული იჯარის ხელშეკრულებებში ცვლილებები (შესწორება - ფასს 16)
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7 და ფასს 16);

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ზუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოცემული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (შესწორება - ბასს 37);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (შესწორება - ბასს 16);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (შესწორება - ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41);
- კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3).

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს სამუშაო ანგარიში 2);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8);
- ინიციატიული ოპერაციის საფუძველზე წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული მოგების გადასახადი (შესწორება - ბასს 12).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა კომპანიას უფლება გადავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის პირველ იანვრამდე.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალდებულო ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორიცაა 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 როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ცხრილი გვიჩვენებს ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიებს.

	31.12.2021		31.12.2020	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	509,353	145,363	257,763	64,068
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	536,920	153,231	473,640	117,725
	1,046,273	298,594	731,403	181,793
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	344,845	98,414	491,647	122,201
მიღებული სესხები	40,732,687	11,624,625	68,117,083	16,930,650
	41,077,532	11,723,039	68,608,730	17,052,851

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 რეალურ 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 რეალურ 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 ფასიდან 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.

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;

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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 დაშვებები 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-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 ინსტრუმენტებისთვის. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-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 მიზანია არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

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 ვადაგადაცილების 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად (ლარი):

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	183,466	123,352	202,535	509,353
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	488,283	-	48,637	536,920
	671,749	123,352	251,172	1,046,273
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	105,474	227,972	11,399	344,845
მიღებული სესხები	-	12,528,339	28,204,348	40,732,687
	105,474	12,756,311	28,215,747	41,077,532
სავალუტო პოზიცია	566,275	(12,632,959)	(27,964,575)	

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად (ევრო):

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	52,359	35,203	57,801	145,363
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	139,351	-	13,880	153,231
	191,710	35,203	71,681	298,594
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30,100	65,061	3,253	98,414
მიღებული სესხები	-	3,575,438	8,049,187	11,624,625
	30,100	3,640,499	8,052,440	11,723,039
სავალუტო პოზიცია	161,610	(3,605,296)	(7,980,759)	

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად (ლარი):

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	256,828	322	613	257,763
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	424,061	-	49,579	473,640
	680,889	322	50,192	731,403
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	145,669	332,891	13,087	491,647
მიღებული სესხები	-	37,011,239	31,105,844	68,117,083
	145,669	37,344,130	31,118,931	68,608,730
სავალუტო პოზიცია	535,220	(37,343,808)	(31,068,739)	

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად (ევრო):

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	63,836	80	152	64,068
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	105,402	-	12,323	117,725
	169,238	80	12,475	181,793
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	36,207	82,741	3,253	122,201
მიღებული სესხები	-	9,199,225	7,731,425	16,930,650
	36,207	9,281,966	7,734,678	17,052,851
სავალუტო პოზიცია	133,031	(9,281,886)	(7,722,203)	

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.

2021 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	(2,526,592)	2,526,592	(5,592,915)	5,592,915

2021 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	(721,059)	721,059	(1,596,152)	1,596,152

2020 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	(7,468,762)	7,468,762	(6,213,748)	6,213,748

2020 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	(1,856,377)	1,856,377	(1,544,441)	1,544,441

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.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი, რომელიც ეფუძნება სახელშეკრულებო დაუდისკონტირებელ დასაფარ ვალდებულებებს.

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	344,845	-	344,845
მიღებული სესხები	991,868	55,707,826	56,699,694
	1,336,713	55,707,826	57,044,539

ლიკვიდურობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ევროში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	98,414	-	98,414
მიღებული სესხები	283,067	15,898,352	16,181,419
	381,481	15,898,352	16,279,833

ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	491,647	-	491,647
მიღებული სესხები	875,988	120,382,839	121,258,827
	1,367,635	120,382,839	121,750,474

ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ევროში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	122,201	-	122,201
მიღებული სესხები	217,729	29,921,418	30,139,147
	339,930	29,921,418	30,261,348

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ლარში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	ჰესი და ელექტროგადა მცემი ხაზები	ტექნიკური მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2019	259,260	39,716,029	375,824	121,062	160,243	40,632,418
შემოსვლა	-	32,059	60,453	-	7,456	99,968
31 დეკემბერი 2020	259,260	39,748,088	436,277	121,062	167,699	40,732,386
შემოსვლა	-	221,991	-	5,980	289,524	517,495
გასვლა	-	-	(112,197)	(27,120)	(26,415)	(165,732)
31 დეკემბერი 2021	259,260	39,970,079	324,080	99,922	430,808	41,084,149
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი 2019	-	(2,215,685)	(229,439)	(58,690)	(44,601)	(2,548,415)
ცვეთა	-	(885,996)	(14,801)	(9,139)	(9,032)	(918,968)
31 დეკემბერი 2020	-	(3,101,681)	(244,240)	(67,829)	(53,633)	(3,467,383)
ცვეთა	-	(1,016,014)	(38,226)	(14,555)	(25,930)	(1,094,725)
გასვლა	-	-	106,871	24,148	9,563	140,582
31 დეკემბერი 2021	-	(4,117,695)	(175,595)	(58,236)	(70,000)	(4,421,526)
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2020	259,260	36,646,407	192,037	53,233	114,066	37,265,003
31 დეკემბერი 2021	259,260	35,852,384	148,485	41,686	360,808	36,662,623

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

5. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები ევროში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	ჰესი და ელექტროგა დამცემი ხაზები	ტექნიკური მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2019	80,779	12,374,522	117,097	37,720	49,928	12,660,046
შემოსვლა	-	9,026	17,020	-	2,100	28,146
კურსის ცვლილების ეფექტი	(16,339)	(2,504,074)	(25,679)	(7,630)	(10,345)	(2,564,067)
31 დეკემბერი 2020	64,440	9,879,474	108,438	30,090	41,683	10,124,125
შემოსვლა	-	58,204	1,568	1,568	75,915	137,255
გასვლა	-	-	(29,418)	(3,349)	(7,111)	(39,878)
კურსის ცვლილების ეფექტი	9,550	1,469,308	18,715	1,798	3,970	1,503,341
31 დეკემბერი 2021	73,990	11,406,986	99,303	30,107	114,457	11,724,843
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი 2019	-	(690,352)	(71,487)	(18,286)	(13,897)	(794,022)
ცვეთა	-	(249,445)	(4,167)	(2,573)	(2,544)	(258,729)
კურსის ცვლილების ეფექტი	-	168,867	14,948	4,000	3,109	190,924
31 დეკემბერი 2020	-	(770,930)	(60,706)	(16,859)	(13,332)	(861,827)
ცვეთა	-	(266,392)	(10,023)	(3,816)	(6,797)	(287,028)
გასვლა	-	-	28,021	6,331	2,507	36,859
კურსის ცვლილების ეფექტი	-	(137,819)	(9,495)	(2,276)	(180)	(149,770)
31 დეკემბერი 2021	-	(1,175,141)	(52,203)	(16,620)	(17,802)	(1,261,766)
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2020	64,440	9,108,544	47,732	13,231	28,351	9,262,298
31 დეკემბერი 2021	73,990	10,231,845	47,100	13,487	96,655	10,463,077

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურების ინდიკატორების არსებობას, რაც შესაძლოა მიუთითებდეს კომპანიის არაფინანსური აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შემცირებას მის საბალანსო ღირებულებაზე ქვემოთ ან წინა პერიოდში აღიარებულ გაუფასურების ზარალის კომპენსირებას.

ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. კომპანიამ შეაფასა გამოყენების შედეგად მოსალოდნელი მომავალი ფულადი სახსრების დისკონტირებული ღირებულება და რადგან იგი აღემატებოდა გრძელვადიანი აქტივების საბალანსო ღირებულებას, გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულება არ გაუანგარიშებია.

ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა ფულადი სახსრების დისკონტირების ტექნიკის გამოყენებით, მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც სამართლიანი ღირებულების შეფასების მე-3 დონის იერარქია, შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობიდან გამომდინარე.

ძირითადი საშუალების შეფასებისას გამოყენებულია შემდეგი ძირითადი დაშვებები:

- მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასება მოხდა ქართულ ლარში ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულ ფინანსურ ბიუჯეტზე დაყრდნობით გაანგარიშებული პროგნოზების საფუძველზე.
- შემდგომი ტერმინალური პერიოდი გამოყენებულია გაუფასურების ტესტირებისთვის მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისთვის;
- დისკონტირების პროცენტი გადასახადების გამოკლებით განისაზღვრა 10.24%-ით, საბაზრო მონაცემებზე დაყრდნობით;
- ტერმინალური პერიოდის ზრდის ტემპი განისაზღვრა აშშ დოლარის გრძელვადიანი ინფლაციის მაჩვენებლით - 2.3%-ით;

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

5. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობამ დაადგინა ორი ძირითადი დაშვება, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულების შეფასებაზე:

- გამოყენებული დისკონტირების პროცენტის (გადასახადების გამოკლებით) დაახლოებით 1%-ით ზრდა ანაზღაურებად ღირებულებას შეამცირებდა 3,789 ათასი ლარით (1,081 ათასი ევრო) და შესაბამისად, გაუფასურების ზარალი იგივე თანხით გაიზრდებოდა;

- დაგეგმილი შემოსავლების დაახლოებით 10%-იანი შემცირება ანაზღაურებადი ღირებულების თანხას შეამცირებდა 5,475 ათასი ლარით (1,562 ათასი ევრო) და შესაბამისად, გაუფასურების ზარალი იგივე თანხით გაიზრდებოდა;

კომპანიის ქონება სრულად წარმოადგენს დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფას.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021		31.12.2020	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ფინანსური მოთხოვნები				
სავაჭრო მოთხოვნები*	538,781	153,762	432,076	107,394
სხვა მოთხოვნები	-	-	43,425	10,794
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,861)	(531)	(1,861)	(463)
	536,920	153,231	473,640	117,725
არაფინანსური მოთხოვნები				
გადახდილი ავანსები	84,942	24,241	90,995	22,617
მინუს: გაუფასურების რეზერვი	(71,790)	(20,488)	(71,790)	(17,844)
	13,152	3,753	19,205	4,773
	550,072	156,984	492,845	122,498

*რადგან ფინანსური მოთხოვნების უდიდეს ნაწილს შეადგენს სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის“ (ესკო) მიმართ არსებული მოთხოვნა - 523,127 ლარი (2020: 409,508 ლარი), კომპანიას არ შეუქმნია გაუფასურების რეზერვი, 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 "ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის" 100% -იანი წილის მფლობელია სახელმწიფო.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალური ღირებულება, რომელიც წარმოადგენს ფინანსურ მოთხოვნას და აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით 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:

	31.12.2021		31.12.2020	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ფულადი სახსრები მიმდინარე საბანკო ანგარშზე ლარში	183,466	52,359	256,828	63,836
ფულადი სახსრები მიმდინარე საბანკო ანგარშზე სხვა ვალუტაში	325,887	93,004	935	232
	509,353	145,363	257,763	64,068

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 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

8. მიღებული სესხები

სესხები ლარში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გამსესხებელი	ვალუტა	31.12.2021	31.12.2020
სს სკინესტ ჰიდრო			
სესხი #1*	აშშ დოლარი	9,347,368	33,734,639
სესხი #2*	ევრო	22,509,948	23,983,718
სს სკინესტ რეილ			
სესხი #1*	ევრო	2,084,416	3,098,826
შპს სკინესტ რეილ ჯორჯია			
სესხი #1	ევრო	3,609,984	4,023,300
სესხი #2	აშშ დოლარი	3,180,971	3,276,600
		40,732,687	68,117,083

სესხები ევროში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გამსესხებელი	ვალუტა	31.12.2021	31.12.2020
სს სკინესტ ჰიდრო			
სესხი #1*	აშშ დოლარი	2,667,628	8,384,819
სესხი #2*	ევრო	6,424,072	5,961,205
სს სკინესტ რეილ			
სესხი #1*	ევრო	594,868	770,220
შპს სკინესტ რეილ ჯორჯია			
სესხი #1	ევრო	1,030,247	1,000,000
სესხი #2	აშშ დოლარი	907,810	814,406
		11,624,625	16,930,650

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი			ევრო		
	მიმდინარე	გრძელვადიანი	სულ	მიმდინარე	გრძელვადიანი	სულ
2021 წლის 1 იანვარი	-	68,117,083	68,117,083	-	16,930,650	16,930,650
მონეტარული ცვლილებები	(637,500)	(2,854,162)	(3,491,662)	(167,148)	(748,342)	(915,490)
არამონეტარული ცვლილებები						
კურსთაშორის სხვაობა	(5,758)	(5,851,979)	(5,857,737)	3,122	334,989	338,111
კაპიტალში შენატანი	-	(15,976,218)	(15,976,218)	-	(4,188,849)	(4,188,849)
ამორტიზებული	-	(8,602,531)	(8,602,531)	-	(2,255,521)	(2,255,521)
ღირებულების ცვლილება	-	-	-	-	-	-
დარიცხული პროცენტი	842,934	5,700,818	6,543,752	221,011	1,494,713	1,715,724
2021 წლის 31 დეკემბერი	199,676	40,533,011	40,732,687	56,985	11,567,640	11,624,625

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი			ევრო		
	მიმდინარე	გრძელვადიანი	სულ	მიმდინარე	გრძელვადიანი	სულ
2020 წლის 1 იანვარი	863,702	60,477,153	61,340,855	269,108	18,843,170	19,112,278
მონეტარული ცვლილებები	(766,690)	(437,027)	(1,203,717)	(215,855)	(123,073)	(338,928)
არამონეტარული ცვლილებები						
კურსთაშორის სხვაობა	113,743	11,866,936	11,980,679	6,083	(722,409)	(716,326)
ამორტიზებული	-	(13,769,477)	(13,769,477)	-	(3,876,684)	(3,876,684)
ღირებულების ცვლილება	-	-	-	-	-	-
მოკლევადიანი სესხის	-	-	-	-	-	-
დაკლასიფიცირება	(903,748)	903,748	-	(254,443)	254,443	-
გრძელვადიანად	-	-	-	-	-	-
დარიცხული პროცენტი	692,993	9,075,750	9,768,743	195,107	2,555,203	2,750,310
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	68,117,083	68,117,083	-	16,930,650	16,930,650

8. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

სს სკინესტ ჰიდროსგანს და სს სკინესტ რეილ-ისგან მიღებული სესხების საპროცენტი განაკვეთი მერყეობს 5-9% ფარგლებში. ხოლო შპს სკინესტ რეილ ჯორჯიასგან მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთი არის 12%.

სესხები უზრუნველყოფილია უძრავი და მოძრავი ქონებით, გარდა შპს სკინესტ რეილ ჯორჯიასგან მიღებული სესხისა. სს სკინესტ ჰიდროს 100%-იანი წილი შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანიში“ ასევე წარმოადგენს სს თიბისი ბანკთან გაფორმებული უზრუნველყოფის ხელშეკრულების ნაწილს.

*მოცემულ სესხებთან დაკავშირებით, რომელიც მიღებულია კომპანიის დაკავშირებული მხარეებისგან კომპანიამ 2021 და 2020 წელს გააფორმა შემდეგი დამატებითი შეთანხმებები:

- 2020 წლის ბოლოს გაფორმებული შეთანხმების მიხედვით სესხების დაფარვის ვადა, რომელიც სრულდებოდა 2021 წელს გადავადდა 2025 წლის ბოლომდე;
- 2021 წელს 1 ივლისს გაფორმებული შეთანხმების მიხედვით მოხდა მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება 2018 წლის 1 იანვრიდან და შეადგინა 9%;
- 2021 წლის 1 ივლისს დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით მოხდა დოლარში მიღებული სესხის ძირითანხის კაპიტალში შეტანა, რომელმაც შეადგინა 7 892 055 აშშ დოლარი.

კომპანიამ მოცემული ცვლილებები განიხილა, როგორც ფინანსური ვალდებულების პირობების არსებითი ცვლილება და აღრიცხა როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების გაუქმება და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. კომპანია სახელშეკრულებო პირობების ცვლილებებს მნიშვნელოვნად აფასებს, თუ ახალი პირობებით განსაზღვრული ფულადი სახსრების (მათ შორის ნებისმიერი საკომისიოს გათვალისწინებით) თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით გაანგარიშებული დისკონტირებული ღირებულება მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულების გადაუხდელი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებისგან (განმარტებითი შენიშვნა 18 - ფინანსური ვალდებულების აღიარების გაუქმება).

მშობელი საწარმოსგან მიღებულ სესხებს აქვთ შეღავათიანი გადახდის გრაფიკი, კერძოდ, პროცენტის და ძირითადი თანხის გადახდა ხორციელდება სესხის ვადის ბოლოს 2023 და 2025 წელს. სესხების საწყისი აღიარება მოხდა სამართლიანი 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 განმარტებითი შენიშვნაში.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021		31.12.2020	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები*	253,100	72,231	296,501	73,696
ვალდებულება სს ენერგო პრო ჯორჯიას მიმართ	-	-	103,401	25,701
სასამართლო დავაზე შექმნილი ანარიცხი	91,745	26,183	91,745	22,804
	344,845	98,414	491,647	122,201
არაფინანსური ვალდებულებები				
საკონტრაქტო ვალდებულებები	129,666	37,006	203,823	50,660
	474,511	135,420	695,470	172,861

*ჰესის მშენებლობის ფარგლებში კომპანიამ Hydro power Engineering-გან შეიძინა მეტალის კონსტრუქცია. მოწოდებული აქტივების ხარისხობრივ მაჩვენებლებთან დაკავშირებით კომპანიას ჰქონდა პრეტენზია, ამიტომ არ ახდენს ვალდებულების დაფარვას, რომლის მოცულობაც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 225 ათას ლარს (64 ათასი ევრო).

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც წარმოადგენს ფინანსურ ვალდებულებას და აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე. დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებითი შენიშვნაში.

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

10. ამონაგები

ამონაგები მიწოდების ბაზრების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021		2020	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ადგილობრივი ბაზარი	5,510,698	1,444,865	4,423,768	1,245,476
	5,510,698	1,444,865	4,423,768	1,245,476

ამონაგები მომხმარებლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021		2020	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი“	4,922,676	1,290,690	3,582,025	1,008,490
შპს „თბილისის საინვესტიციო ჯგუფი“	588,022	154,175	841,743	236,986
	5,510,698	1,444,865	4,423,768	1,245,476

საქონლის გაყიდვის ხელშეკრულებების მიხედვით, საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს შეთანხმებულ ადგილზე - კონტროლი გადაეცემა მიღების პუნქტში, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში. კომპანიის მიერ ნაკისრი ვალდებულება სრულდება საქონლის მომხმარებელზე გადაცემის დროს. შემოსავალი აღიარდება დროის იმ მომენტში როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა კონტროლი საქონელზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, შემოსავლებთან დაკავშირებულ გარიგებებში იგი არის მარწმუნებელი, რადგან კომპანიას აქვს აღებული შესასრულებელი ვალდებულება ყველა მსგავს გარიგებაში, აქვს კონტროლი ფასწარმოქმნის პოლიტიკაზე და ატარებს საკრედიტო რისკებს.

დამატებითი ინფორმაცია ამონაგების შესახებ მოცემულია 18.2 განმარტებით შენიშვნაში.

11. მიწოდებული ელექტროენერგიის თვითღირებულება

მიწოდებული ელექტროენერგიის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021		2020	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ცვეთა	(1,074,559)	(281,741)	(907,947)	(255,626)
შრომის ანაზღაურება	(474,345)	(124,370)	(354,011)	(99,669)
დაზღვევა	(126,492)	(33,166)	(88,455)	(24,904)
პროფესიული მომსახურება	(95,586)	(25,062)	(76,085)	(21,421)
სხვა	(29,236)	(7,665)	(17,612)	(4,957)
	(1,800,218)	(472,004)	(1,444,110)	(406,577)

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021		2020	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
გადასახდები, გარდა მოგების გადასახადისა	(349,244)	(91,569)	(346,749)	(97,625)
პროფესიული მომსახურება	(101,713)	(26,669)	(87,751)	(24,706)
ცვეთა	(20,166)	(5,287)	(11,021)	(3,103)
სასამართლო დავაზე შექმნილი ანარიცხი	-	-	(91,745)	(25,830)
მოთხოვნების გაუფასურება	-	-	(73,651)	(20,736)
სხვა	(81,270)	(21,308)	(46,448)	(13,076)
	(552,393)	(144,833)	(657,365)	(185,076)

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

13. ფინანსური ხარჯები და შემოსავალი

ფინანსური ხარჯები და შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021		2020	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
საპროცენტო ხარჯი	(6,543,752)	(1,715,724)	(9,768,743)	(2,750,310)
სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა	5,857,737	1,535,856	(11,980,679)	(3,373,063)
	(686,015)	(179,868)	(21,749,422)	(6,123,373)
საპროცენტო შემოსავალი	37,378	9,800	40,944	11,527
	(648,637)	(170,068)	(21,708,478)	(6,111,846)

14. საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა

საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021		2020	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(150,920)	(39,570)	11,689	3,291
სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები	6,353	1,666	(16,913)	(4,762)
	(144,567)	(37,904)	(5,224)	(1,471)

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

15. დაკავშირებული მხარეები

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.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი			ევრო		
	მშობელი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში	მშობელი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში
მიღებული სესხები	31,857,316	8,875,371	40,732,687	9,091,700	2,532,925	11,624,625

2021 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი				ევრო			
	მშობელი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში	მშობელი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში
საპროცენტო ხარჯები	(5,558,451)	(985,301)	-	(6,543,752)	(1,494,713)	(221,011)	-	(1,715,724)
თანამშრომლის მოკლევადიანი სარგებელი	-	-	(291,355)	(1,800,218)	-	-	(76,391)	(472,004)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი			ევრო		
	მშობელი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში	მშობელი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში
მიღებული სესხები	57,718,357	10,398,726	68,117,083	14,346,024	2,584,626	16,930,650

2020 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი				ევრო			
	მშობელი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში	მშობელი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში
საპროცენტო ხარჯები	(9,075,750)	(620,846)	-	(9,768,743)	(2,555,203)	(174,794)	-	(2,750,310)
თანამშრომლის მოკლევადიანი სარგებელი	-	-	(233,978)	(1,444,110)	-	-	(65,875)	(406,577)

სხვა დაკავშირებული მხარეები წარმოადგენენ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიებს.

16. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია სამოქალაქოშრომითი ხასიათის სასამართლო დავა, სადაც მოსარჩელეა კომპანიის ყოფილი დასაქმებული. ბათუმის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილების თანახმად, სარჩელი ნაწილობრივ დაკმაყოფილდა და კომპანიას დაეკისრა კომპენსაცია 28 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით, რის საფუძველზეც კომპანიის ხელმძღვანელობამ შექმნა ანარიცხი ფინანსურ ანგარიშგებაში (განმარტებითი შენიშვნა 9). კომპანია გეგმავს გადაწყვეტილების გასაჩივრებას სააპელაციო სასამართლოში. ხელმძღვანელობის შეფასებით, იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიის პასუხისმგებლობა დადგინდა, ნაკლებად სავარაუდოა რომ გადასახდელმა კომპენსაციამ 28 ათას აშშ დოლარს გადააჭარბოს.

საგადასახადო კანონმდებლობა - კომპანიას მისი დაკავშირებული მხარეებისგან (მშობელი საწარმო და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო) მიღებული აქვს მნიშვნელოვანი სესხები სხვადასხვა საპროცენტო განაკვეთით (5%-15%). გარიგებები განიხილება როგორც „კონტროლირებადი გარიგება“ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, ვინაიდან ქართული კომპანია (შპს „ჰიდრო დეველოპმენტი“) ახორციელებს ოპერაციებს მასთან დაკავშირებულ არარეზიდენტ კომპანიებთან. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მან უკვე გადაიხდა ყველა გადასახადი და, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში საგადასახადო ვალდებულებასთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია. თუმცა, ეს ოპერაციები შესაძლოა გასაჩივრდეს საქართველოს საგადასახადო ორგანოს მიერ და შედეგად, მათ შეიძლება დააკისრონ კომპანიას დამატებითი გადასახადები და შესაბამისი ჯარიმები. საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების კორექტირება არის თანხა, რომელიც გამოითვლება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი წესის საფუძველზე - ითვლება მოგების განაწილებად და, შესაბამისად, ექვემდებარება დაბეგვრას მოგების გადასახადით (15%). საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

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, ექპერტიზა და ანალიზი. უზრუნველყოს მის მიერ შემუშავებული ტექნიკურ, ეკონომიკურ და იურიდიულ საკითხებზე ანგარიშების მთავრობისთვის მიწოდება;
- 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 სრული ოდენობის რეალიზაციას კომპანია განახორციელებს 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;

მთავრობა უფლებამოსილია ცალმხრივად, კომპანიის წერილობითი შეტყობინების საფუძველზე, გააუქმოს აღნიშნული მემორანდუმი თუ 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 დაბრუნებას ყოველგვარი ანაზღაურების გარეშე, იმ შემთხვევაში თუ თავდაპირველი მესაკუთრე არის სახელმწიფო ან ადგილობრივი თვითმმართველობა;

ბ. კომპანიისთვის პროექტის განხორციელების უფლების ჩამორთმევას;

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

16. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

გარემოსდაცვითი საკითხები - კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შესრულებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის შეუძლებელია შეფასდეს ის პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ კანონმდებლობაში ცვლილებების შედეგად. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან დაკავშირებით მნიშვნელოვანი ვალდებულებები არ აქვს.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

სესხების დაფარვა - კომპანიამ დაფარა მშობელ კომპანიასგან მიღებული სესხების საპროცენტო ვალდებულების ნაწილი 95,751 ლარი (30,000 ევრო) ოდენობით. ასევე, კომპანიამ დაფარა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული სხვა დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხის ძირი და პროცენტი, შესაბამისად, 835,899 ლარი (270,000 ევრო) და 392,251 ლარი (59,836 ევრო და 59,836 აშშ დოლარი).

სესხების მიღება და მიწის ნაკვეთის შეძენა - კომპანიამ მიიღო მშობელი კომპანიისგან სესხი 900,000 ევროს ოდენობით, რომლითაც კომპანიამ შეიძინა ორი მიწის ნაკვეთი თელეთში გაყიდვის მიზნით. ვინაიდან კომპანიის მიერ შეძენილი მიწები წარმოადგენს საცხოვრებელი კომპლექსის კონცეპტუალურ შემადგენელ ნაწილს, კომპლექსის განვითარების პროცესში შეიძლება საჭირო გახდეს „განაშენიანების რეგულირების გეგმაში“ გარკვეული ცვლილებების შეტანა, რასთან დაკავშირებითაც კომპანიას ევალება თანხმობის მიცემა. მოცემული მიწები დატვირთულია იპოთეკით სს თიბისი ბანკის სასარგებლოდ.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკა უცვლელად არის გამოყენებული თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

18.1 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“

ცხრილი გვიჩვენებს 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებულ საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალურ კურსს.

	31.12.2021	31.12.2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.5040	3.2766
ლარი/1 ევრო	4.0233	4.0233
ლარი/1 ევრო (საშუალო)	3.8140	3.5519

18.2 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 შესრულებს.

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

ელექტროენერგიის გაყიდვა

კომპანია ყიდის ელექტროენერგიას, რომელსაც აწარმოებს ჰიდროელექტროსადგურით. ელექტროენერგია იყიდება ინდივიდუალური ხელშეკრულებების საფუძველზე და ელექტროენერგიის რეალიზაცია ერთადერთი სახელშეკრულებო ვალდებულებაა. შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც ელექტროენერგიაზე კონტროლი მომხმარებელს გადაეცა - ელ. ენერგიის მიღების პუნქტი. მომხმარებლისთვის გადაცემა ნიშნავს გამომუშავებული ელექტროენერგიის გამოყენებას მომხმარებლის მიერ.

შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია შემოსავლების საიმედოდ შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები გამოითვლება ყოველთვიურად მომხმარებლებისთვის მიყიდული ელექტროენერგიის ოდენობის საფუძველზე. 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.

18.3 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“.

2021 და 2020 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, ექვექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, კომპანიას ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა ყველა სავალო 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. 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 ინდივიდუალური შეფასების საფუძველზე დებიტორების რაოდენობიდან გამომდინარე.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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.

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. 2021 და 2020 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 ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც როდესაც ის შესრულებულია - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას არსებითად განსხვავებული პირობებით ანაცვლებს სხვა, ან არსებითად შეცვლილია არსებული ვალდებულების პირობები, ასეთი გაცვლა ან შეცვლა განიხილება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება და შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხის მიღება ხდება დამფუძნებლისგან. ამ შემთხვევაში ზემოაღნიშნული სხვაობა აღიარდება კაპიტალში.

გადახურვა

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

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

18.4 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.

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

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია 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

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.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

18.6 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 წარმოადგენს 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 წარმოადგენს 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.

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.

18.7 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.

18.8 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.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

18.9 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

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს 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.

18.10 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 რწმენება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

18.11 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.