

შპს „სი-სი-ი-ეიზ ჰაიდრო III“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
კონსოლიდირებული მოგება/ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	4

შპს „სი-სი-ი-ეიჩ ჰაიდრო III“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	61,922	61,906
არამატერიალური აქტივები	7	5,438	6,345
წინასწარი გადახდები და სხვა დავალიანება	8	6,282	5,879
სულ გრძელვადიანი აქტივები		73,642	74,130
მიმდინარე აქტივები			
დებიტორული და სხვა დავალიანება	9	943	723
მარაგები		107	247
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	1,365	3,206
სულ მიმდინარე აქტივები		2,415	4,175
სულ აქტივები		76,057	78,306
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გადაუხდელი კაპიტალი		-	-
გადახდილი კაპიტალი		-	-
დაგროვილი დეფიციტი		(25,667)	(27,793)
კაპიტალი		(25,667)	(27,793)
არამაკონტროლებელი წილი		3,323	2,742
სულ კაპიტალი		(22,344)	(25,050)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	11	94,248	100,037
გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		94,248	100,037
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები		3,574	2,035
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	12	461	773
მიღებული ავანსები		5	244
საგადასახადო ვალდებულებები		112	267
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,152	3,319
სულ ვალდებულებები		98,400	103,356
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		76,057	78,306

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 სექტემბერს:

მიხეილ ნიბლაძე
დირექტორი

შპს „სი-სი-ი-ეიჩ ჰაიდრო III“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	61,922	61,906
არამატერიალური აქტივები	7	5,438	6,345
წინასწარი გადახდები და სხვა დავალიანება	8	6,282	5,879
სულ გრძელვადიანი აქტივები		73,642	74,130
მიმდინარე აქტივები			
დებიტორული და სხვა დავალიანება	9	943	723
მარაგები		107	247
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	1,365	3,206
სულ მიმდინარე აქტივები		2,415	4,175
სულ აქტივები		76,057	78,306
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გადაუხდელი კაპიტალი		-	-
გადახდილი კაპიტალი		-	-
დაგროვილი დეფიციტი		(25,667)	(27,793)
კაპიტალი		(25,667)	(27,793)
არამაკონტროლებელი წილი		3,323	2,742
სულ კაპიტალი		(22,344)	(25,050)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	11	94,248	100,037
გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		94,248	100,037
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები		3,574	2,035
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	12	461	773
მიღებული ავანსები		5	244
საგადასახადო ვალდებულებები		112	267
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,152	3,319
სულ ვალდებულებები		98,400	103,356
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		76,057	78,306

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 სექტემბერს:

მიხეილ ნიბლაძე
დირექტორი

შპს „სი-სი-ი-ეიჩ ჰაიდრო III“

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ათას ლარში	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	13	7,167	1,321
სხვა შემოსავალი		354	395
		-	-
გამოყენებული ნედლი და სახარჯი მასალები		(3)	(381)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი		(1,644)	(1,737)
ცვთა და ამორტიზაცია		(3,047)	(1,878)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(1,998)	(3,016)
ხელშეკრულების მოშლის საფასური		-	-
საოპერაციო მოგება		829	(5,296)
ფინანსური შემოსავლები		458	397
ფინანსური ხარჯები	15	(4,227)	(3,732)
უცხოური ვალუტის გაცვლით გამოწვეული მოგება / (ზარალი) წმინდა		5,253	(11,345)
ზარალი მოგების გადასახადის გადახდამდე		2,315	(19,976)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
ზარალი მოცემული წლისთვის უწყვეტი ოპერაციებიდან		2,315	(19,976)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 სექტემბერს:

მიხეილ ნიბლაძე
დირექტორი

შპს „სი-სი-ი-ეიჩ ჰაიდრო III“

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ათას ლარში	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	13	7,167	1,321
სხვა შემოსავალი		354	395
		-	-
გამოყენებული ნედლი და სახარჯი მასალები		(3)	(381)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი		(1,644)	(1,737)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(3,047)	(1,878)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(1,998)	(3,016)
ხელშეკრულების მოშლის საფასური		-	-
საოპერაციო მოგება		829	(5,296)
ფინანსური შემოსავლები		458	397
ფინანსური ხარჯები	15	(4,227)	(3,732)
უცხოური ვალუტის გაცვლით გამოწვეული მოგება / (ზარალი) წმინდა		5,253	(11,345)
ზარალი მოგების გადასახადის გადახდამდე		2,315	(19,976)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
ზარალი მოცემული წლისთვის უწყვეტი ოპერაციებიდან		2,315	(19,976)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 სექტემბერს:



მიხეილ ნიბლაძე
დირექტორი

შპს „სი-სი-ი-ეიჩ ჰაიდრო III“

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ათას ლარში	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(27,793)	(27,793)	2,742	(25,050)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-	-
არამაკონტროლებელი კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	392	392
არამაკონტროლებელ წილზე მისაკუთვნიებული ზარალი	-	-	-	189	189
ჯგუფზე მისაკუთვნიებული ზარალი მოცემული წლისთვის	-	2,126	2,126	-	2,126
					0
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(25,667)	(25,667)	3,323	(22,344)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 სექტემბერს:

მიხეილ ნიბლაძე
დირექტორი

შპს „სი-სი-ი-ეიჰ ჰაიდრო III“

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ათას ლარში	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(27,793)	(27,793)	2,742	(25,050)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-	-
არამაკონტროლებელი კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	392	392
არამაკონტროლებელ წილზე მისაკუთვნიებელი ზარალი	-	-	-	189	189
ჯგუფზე მისაკუთვნიებელი ზარალი მოცემული წლისთვის	-	2,126	2,126	-	2,126
					0
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(25,667)	(25,667)	3,323	(22,344)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 სექტემბერს:

მიხეილ ნიბლაძე
დირექტორი

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, 2021 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)

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
201532830D, აქციებით შეზღუდული კერძო კომპანია კავკასუს ქლინ ენერჯი ჰოლდინგ ჰტე. 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 დეველოპმენტს“ 82% წილის ფლობას და ფულადი სახსრებით დამფუძნებელთა კაპიტალის დაფინანსებას.

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შპს „სი-სი-ი-ეიზ ჰაიდრო III“	82%	82%
შპს „ჯეო ჰაიდრო კაპიტალ გრუპი“	13%	13%
შპს „ენერჯი სოლუშენს“	5%	5%

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

შპს „ავსტრიან ჯორჯიან დეველოპმენტს“ 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 გამონაკლისი შემთხვევებისა.

2. ჯგუფის სამუშაო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობებს აწარმოებს საქართველოში. საქართველოს განვითარებადი ბაზრის კონკრეტული მახასიათებლები გააჩნია, შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთის ჩათვლით. მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული საქართველოს მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, აგრეთვე საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებზე.

2020 წლის მარტში, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ოფიციალურად გამოაცხადა COVID-19-ის პანდემიის შესახებ. პანდემიის გავლენის ლიმიტირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, შეზღუდვები საერთაშორისო ფრენებზე და საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა შეზღუდვები. აღნიშნულმა ღონისძიებებმა უარყოფითი ზეგავლენა იქონიეს ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესებზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის მინიმუმამდე დასაყვანად. როგორც აღმოჩნდა, ენერგია და ინფრასტრუქტურა აღმოჩნდა ყველაზე მდგრადი სექტორი საქართველოს

ეკონომიკაში. ხელმძღვანელობას არ შეუძლია გააკეთოს ყველა შესაძლო მოვლენის პროგნოზი, რამაც შესაძლოა ზემოქმედება მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. თუმცა მენეჯმენტი წინდახედულად ღებულობს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის საქმიანობის მდგრადობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

3. მომზადების საფუძველი

შესაბამისობის განაცხადი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის 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.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ საწარმო(ებ)ს: შპს „ავსტრიან ჯორჯიან დეველოპმენტი“ – 82%

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის პრინციპები მოყვანილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა შესაბამისად გამოყენებულია ყველა წარმოდგენილი წლისათვის, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადება IFRS SME-თვის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს, რომ ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი მოსაზრებები კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებებისათვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

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

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი / ლარი	3.0976	3.2766
ევრო / ლარი	3.5040	4.0233

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 სამი თვე ან 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 კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი პირობების თანახმად გადასახდელი ყველა თანხის ამოღებას.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება დაბალი ღირებულებით და რეალიზაციის სავარაუდო წმინდა ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება, როგორც სავარაუდო სარეალიზაციო ფასს გამოკლებული შესრულებული სამუშაოს ყველა სავარაუდო ხარჯი და გაყიდვის განხორციელებისთვის საჭირო ხარჯები. ხარჯი განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით 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.

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

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:

სასარგებლო გამოყენების ვადა

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 5).

განკარგვისას მოგება და ზარალი განისაზღვრება მიღებული შემოსავლების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში პუნქტში - 'მოგებას გამოკლებული ძირითადი საშუალებების 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 მსს 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 (CGUs) 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 განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი ვადის ან ოდენობის მქონე არა-ფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი წარმოიშვება მაშინ, როდესაც კომპანიას 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 საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები. პირობითი აქტივი წარმოადგენს პოტენციურ ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის მიღებაც დამოკიდებულია იმ სამომავლო მოვლენებზე, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის 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 არ დაკმაყოფილების შემთხვევისა.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი ფასდება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში საქონლის რეალიზაციისთვის მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი განისაზღვრება

სარეალიზაციო / დამატებითი ღირებულების გადასახადის, ამონაგების, ფასდათმობების და ფასდაკლების გამოკლებით.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს როდესაც: შესაძლებელი იქნება შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ გაანგარიშება; როდესაც არსებობს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოღების ალბათობა კომპანიაში; და როდესაც დაკმაყოფილება კონკრეტული კრიტერიუმები კომპანიის თითოეულ საქმიანობასთან დაკავშირებით; როგორც აღწერილია ქვემოთ.

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

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია დროითი პროპორციის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საოპერაციო იჯარები. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია არის მოიჯარე ისეთ საიჯარო ხელშეკრულებაში, რომელიც არ ითვალისწინებს ფლობის რისკების და სარგებლის მეიჯარისგან კომპანიაზე გადაცემას, იჯარის მთლიანი გადახდა გატარდება ხარჯის სახით წლის მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის ვადა წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე გააფორმებს ხელშეკრულებას იმასთან დაკავშირებით, რომ იჯარით აიღოს აქტივი ნებისმიერი შემდგომი ვადით, რომლის მანძილზეც მოიჯარეს უფლება ექნება გააგრძელოს აქტივის იჯარა, 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 მაჩვენებელში, 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 შელავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ სუბიექტებთან, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დაბეგრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გადასახადების გამოქვითვის შემდეგ, რომელიც მოითხოვება აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე იმ სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შელავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ, აისახება პუნქტში - 'გადასახადები, გარდა მოგებისა საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში'.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის 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 გახდიან. 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 ანგარიშფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ს გადახდას ნეტო-საფუძველზე. ელექტროენერგიის მიწოდება თავისუფლდება დღგ-სგან გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ელექტროენერგია მიეწოდება საბოლოო მომხმარებელს.

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

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

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

5. ინფორმაცია შეფასებების, არასარწმუნოების და დაშვებების ძირითადი წყაროების შესახებ

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

მოქმედი საწარმო. ხელმძღვანელობამ მოაშადა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას, ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე ზრახვები, სამომავლო ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გააანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. კომპანიას აქვს საჭირო რესურსი საქმიანობის გასაგრძელებლად პროგნოზირებად მომავალში.

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.

შპს „სი-სი-ი-ეიჩ ჰაიდრო III“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები – 2021 წლის 31 დეკემბრის

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების ცვალეზადობა წარმოდგენილია შემდეგი სახით

	ჰესების შენობები და ნაგებობები	ელექტრომექანიკური და ჰიდრომექანიკური აღჭურვილობა	მიმდინარე შენებლობა და გამოუყენებელი აღჭურვილობა	მანქანა - დანადგარები	საოფისე მოწყობილობა, აღჭურვილობა და ფიტინგები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
<i>ათას ლარში</i>							
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	45,869	14,882	-	1,864	235	172	63,022
დამატებები	-	-	2,253	8	70	164	2,495
განკარგვა	-	-	-	(503)	(14)	-	(517)
გადაცემა	2,512	-	(2,253)	(250)	(9)	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	48,381	14,882	-	1,119	282	336	65,000
დაგროვილი ცვეთა							
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	345	182	-	419	81	89	1,116
ხარჯი წლის განმავლობაში	1,151	592	-	291	47	58	2,139
გადაცემა	94	-	-	(91)	(3)	-	-
ლიკვიდირებული განკარგვისას	-	-	-	(171)	(6)	-	(177)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,590	774	-	448	119	147	3,078
საბალანსო ღირებულება							
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	45,524	14,700	-	1,445	154	83	61,906
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	46,790	14,108	-	671	163	190	61,922

იხილეთ შენიშვნა 11 დაგირავებული აქტივების შესახებ დეტალებისთვის.

7. არამატერიალური აქტივები

ათასი ლარი	გუდივილი	არამატერიალური აქტივები	სულ
დეკემბერი 31, 2020	9053	9	9,062
ზრდა	-	-	
დეკემბერი 31, 2021	9053	9	9,062
დაგროვილი ამორტიზაცია			
დეკემბერი 31, 2020	-2716	-1	1,810
ამორტიზაცია	-905	-2	-907
დეკემბერი 31, 2021	-3,621	-3	903
ნეტო საბალანსო ღირებულება			
დეკემბერი 31, 2020	6,337	8	6,345
დეკემბერი 31, 2021	5,432	6	5,438

8. წინასწარი გადახდები და სხვა დავალიანება

ათას ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
წინასწარი გადახდები	15	274
სხვა მოთხოვნები	6,267	5,606
სულ წინასწარ გადახდები და სხვა დავალიანება	6,282	5,880

9. დებიტორული და სხვა დავალიანებები

ათას ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორული დავალიანებები	943	377
სხვა დავალიანებები	-	346
სულ დებიტორული და სხვა დავალიანება	943	723

დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს მისაღებ თანხებს ელექტროენერგიის გაყიდვიდან, აგრეთვე ძირითადი საშუალებების და ბეტონის გაყიდვებიდან.

სხვა დავალიანებები უკავშირდება მაღალი ძაბვის ელექტროგადამცემი ხაზის მშენებლობასთან დაკავშირებით კონტრაგენტის თანხას. თანხა სრულად იყო მიღებული 2021 წელს.

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

ათას ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფული ბანკში	1,365	3,206
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,365	3,206

11. ნასესხები სახსრები

ათას ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო სესხი	58,754	60,617
დარიცხული პროცენტი	345	495
სესხები დაკავშირებული მხარისგან	39	41
სულ ნასესხები სახსრები	97,822	102,073

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას გააჩნია ორი აქტიური სესხის ხელშეკრულება, გაფორმებული სს „თიბისი ბანკთან“.

კომპანიის ყველა აქტივი, ასევე წილის 95% არის დაგირავებული უზრუნველყოფის სახით, აღებული ნასესხები სახსრების სანაცვლოდ.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია დაფინანსების საქმიანობიდან გამომდინარე ვალდებულებების ანალიზი და დაფინანსების საქმიანობიდან კომპანიის ვალდებულებების ცვალებადობა თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის.

ვალდებულებები დაფინანსების საქმიანობიდან 1 იანვრის მდგომარეობით	102,073	69,075
ძირი თანხის დანამატები	2,200	22,967
გადახდილი ძირი თანხა	(725)	-
დარიცხული პროცენტი	4,170	3,394
პროცენტის გადახდა	(4,163)	(4,253)
უცხოური ვალუტის გაცვლით გამოწვეული (მოგება) / ზარალი	(5,733)	10,890
ვალდებულებები დაფინანსების საქმიანობიდან 31 დეკემბრის მდგომარეობით	97,822	102,073

12. კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება

ათას ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
კრედიტორული დავალიანება	455	632
სხვა დავალიანება	6	141
სულ კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	461	773

კრედიტორული დავალიანება ძირითადად მოიცავს სამშენებლო სამუშაოებთან დაკავშირებული მომსახურების მიმწოდებელთა წინაშე ვალდებულებას.

13. შემოსავლები

ათას ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ელექტროენერგიის გაყიდვა	7,167	917
სხვა შემოსავალი	-	404
სულ შემოსავალი	7,167	1,321

2020 წელს სხვა შემოსავალს წარმოადგენს მესამე მხარეების მიმართ ბეტონის რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავალი. ვინაიდან ბეტონის ქარხანა გაიყიდა 2021 წელს, ანგარიშგების პერიოდის განმავლობაში ბეტონის რეალიზაციას აღარ ჰქონია ადგილი.

14. სხვა საოპერაციო ხარჯი

ათას ლარში	2021	2020
იჯარის ხარჯი	118	187
სოფლის ინფრასტრუქტურა და სოციალური ხარჯი	182	1,110
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	651	540
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	6
უზრუნველყოფის ხარჯი	270	245
პროფესიონალური მომსახურების საფასური	121	83
აუდიტის ხარჯი	54	28
საკანცელარიო საქონელი	64	67
კომუნალური ხარჯი	27	16
საკომუნიკაციო ხარჯი	38	19
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	48	58
ძირითადი საშუალებების განკარგვით გამოწვეული ზარალი	-	-
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	-	160
მარაგების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე	63	163
სხვა	362	335
სულ საოპერაციო ხარჯი	1,998	3,015

15. ფინანსური ხარჯები

ათას ლარში	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი	4,227	3,621
საგარანტიო მოსაკრებელი	-	21
სხვა საბანკო მომსახურების საფასური	-	90
სულ ფინანსური ხარჯები	4,227	3,732

16. ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში შედარებით ახალია და ის ხშირად წარმოადგენს ინტერპრეტაციის საგანს, რაც წარმოშობს შესაძლო საგადასახადო რისკებს. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მან სათანადოდ გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. სს „თიბისი ბანკთან“ გაფორმებული სესხის ხელშეკრულებების თანახმად, ყოველგვარი მოძრავი და უძრავი ქონება, ასევე კომპანიის წილის 95% დაგირავებულია ბანკში. არ არის წარმოდგენილი პირობითი შეღავათი დაგირავებულ და შეზღუდულ აქტივებთან დაკავშირებით.

საქართველოს მთავრობის წინაშე ნაკისრი ვალდებულება. 2016 წლის 19 ოქტომბერს საქართველოს მთავრობასთან გაფორმებული და 2019 წლის 3 დეკემბერს შეცვლილი ურთიერთგაგების მემორანდუმის (MoU) საფუძველზე, 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.

ათწლიანი საგარანტიო ხელშეკრულება ელექტროენერგიის შესყიდვის („PPA“) შესახებ ESCO-სთან ძალაში შევიდა 2020 წლის 17 ოქტომბერს.

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.

კლიმატური ცვლილების განხილვა. კომპანიის ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო გლობალური ცნობიერება და შემოთავაზა კლიმატური ცვლილების პოტენციურ გავლენასთან დაკავშირებით. ამჟამად, აღნიშნულ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა განაგრძობს მონიტორინგს ამ კუთხით განვითარებულ მოვლენებზე, საჭიროებისამებრ, მოახდენს რეაგირებას მათზე კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას იმ შემთხვევაში, თუ და როდესაც ისინი გაიცემა იმ ბაზრებზე, რომლებშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას.

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 სხვადასხვა ფინანსურ და არაფინანსურ შეთანხმებას, რაც ძირითადად დაკავშირებულია სს „თიბისი ბანკისგან“ აღებულ სესხებთან. აღნიშნული შეთანხმებების დარღვევამ შეიძლება იქონიოს სერიოზული შედეგები – დაწყებული ფულადი ჯარიმებით, სესხის ღირებულების ზრდით და ვალდებულებების შეუსრულებლობის დეკლარირებითაც კი. გარეშე/შიდა ფაქტორების გამო, კომპანიამ ვერ შეასრულა რამდენიმე შეთანხმება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თუმცა მათ არ გამოუწვევია უარყოფითი შედეგები,

ვინაიდან სესხის გამცემმა წარმოადგინა უარყოფა 2021 წლის განმავლობაში, რის შედეგადაც სესხი არ იქნა კლასიფიცირებული, როგორც მიმდინარე.

17. 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. 2021 წლის განმავლობაში ხელმძღვანელობის ანაზღაურების 86 ათასი ლარის (2020 წ.: 268 ათასი ლარის) კაპიტალიზაცია განხორციელდა ჰესების მშენებლობაში. ხელმძღვანელობის სრული კომპენსაცია წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათას ლარში	2021	2020
ხელფასები და სარგებელი	749	688

18. ფინანსური ინსტრუმენტები

ათას ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები	8,591	9,808
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,365	3,206
დებიტორული და სხვა დავალიანება	7,226	6,602
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	98,283	102,845
ნასესხები სახსრები	97,822	102,073
გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება	-	-
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	461	773

19. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვრის მახლობლად რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. საერთაშორისო დონეზე განხილული ომის აგრესია და შეჭრა არის ყველაზე დიდი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. აღნიშნულმა ომმა ევროპაში ყველაზე მასშტაბური ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, 3.7 მილიონზე მეტმა უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და მილიონობით ადამიანმა მიატოვა თავისი სახლი. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესეს. ხელმძღვანელობა უკრაინის ომს არაკორექტირებულ საბალანსო უწყისის შედგენის შემდგომ მოვლენად მიიჩნევს. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ აღნიშნული არ მოახდენს თვალსაჩინო გავლენას კომპანიის საქმიანობაზე. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რომელიც შეიძლება მოახდინოს კომპანიაზე, რადგან ბუნდოვანია ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბი. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ სიტუაციას.