

შპს „მტკვარი ჰესი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს)
ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგებები

ანგარიში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ.....	1
ანგარიში მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შესახებ	2
ანგარიში კაპიტალში ცვლილების შესახებ	3
ანგარიში ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ	4

შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

1	ზოგადი ინფორმაცია	5
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	5
3	ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა	6
4	კრიტიკული საანგარიშო შეფასებები და მსჯელობები ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენების შესახებ.....	13
5	საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის გამოყენება მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს).....	14
6	ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
7	ძირითადი საშუალებები.....	18
8	ვადიანი დეპოზიტები.....	20
9	გაცემული სესხები	20
10	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
11	ფული და ფულის ექვივალენტები	21
12	საწესდებო კაპიტალი	22
13	სესხები.....	23
14	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	23
15	სახელშეკრულებო ვალდებულებები	24
16	პირობითი ვალდებულებები	26
17	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	27

შპს მტკვარი ჰესი
ანგარიში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	43,546	58,013	48,882
არამატერიალური აქტივები		3	2	1
ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	7	4,790	5,328	5,747
ვადიანი დეპოზიტები	8	1,278	1,243	1,207
სულ გრძელვადიანი აქტივები		49,617	64,586	55,837
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		111	141	75
სხვა საგადასახადო აქტივები		1,464	346	1,615
გაცემული სესხები	9	96	457	415
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	414	1,795	1,736
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	1,695	4,027	6,337
სულ მიმდინარე აქტივები		3,780	6,766	10,178
სულ აქტივები		53,397	71,352	66,015
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	104,250	92,663	88,663
დაგროვილი ზარალი		(112,586)	(79,446)	(73,987)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(8,336)	13,217	14,676
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	13	39,608	53,571	43,278
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	580	3,011	3,056
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		40,188	56,582	46,334
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები	13	18,213	15	1,476
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	3,332	1,538	3,529
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		21,545	1,553	5,005
სულ ვალდებულებები		61,733	58,135	51,339
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		53,397	71,352	66,015

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 22 ივლისს და ხელმოწერილია:

 ლეონტინა გალდავა
 დირექტორი

 არტიომ ხავშაბოვი
 ფინანსური დირექტორი

შპს მტკვარი ჰესი
ანგარიში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	43,546	58,013	48,882
არამატერიალური აქტივები		3	2	1
ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	7	4,790	5,328	5,747
ვადიანი დეპოზიტები	8	1,278	1,243	1,207
სულ გრძელვადიანი აქტივები		49,617	64,586	55,837
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		111	141	75
სხვა საგადასახადო აქტივები		1,464	346	1,615
გაცემული სესხები	9	96	457	415
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	414	1,795	1,736
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	1,695	4,027	6,337
სულ მიმდინარე აქტივები		3,780	6,766	10,178
სულ აქტივები		53,397	71,352	66,015
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	104,250	92,663	88,663
დაგროვილი ზარალი		(112,586)	(79,446)	(73,987)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(8,336)	13,217	14,676
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	13	39,608	53,571	43,278
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	580	3,011	3,056
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		40,188	56,582	46,334
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები	13	18,213	15	1,476
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	3,332	1,538	3,529
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		21,545	1,553	5,005
სულ ვალდებულებები		61,733	58,135	51,339
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		53,397	71,352	66,015

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 22 ივლისს და ხელმოწერილია:

ლ. ქაღალაძე
ლეონტინა გალდავა
დირექტორი

ს. სვამბოძე
არტიომ ხავშაბოძე
ფინანსური დირექტორი

5-29 გვერდზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მტკვარი ჰესი
ანგარიში მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შესახებ

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2021	2020
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ხარჯი	7	(28,167)	-
ხელფასები		(338)	(267)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	(39)	(42)
ქონების გადასახადის ხარჯი		(503)	(502)
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(1)	(71)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(125)	(827)
საოპერაციო ზარალი		(29,173)	(1,709)
ფინანსური შემოსავალი		59	91
ფინანსური ხარჯები		(4,108)	(3,618)
სავალუტო შემოსავალი/(დანაკარგები) წმინდა		82	(223)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(33,140)	(5,459)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის ზარალი		(33,140)	(5,459)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(33,140)	(5,459)

შპს მტკვარი ჰესი
ანგარიში კაპიტალში ცვლილების შესახებ

<i>ათასი აშშ დოლარი</i>	<i>შენიშვნა</i>	<i>საწესდებო კაპიტალი</i>	<i>დაგროვილი ზარალი</i>	<i>სულ საკუთარი კაპიტალი</i>
ბალანსი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		88,663	(73,987)	14,676
სულ წლის სრული ზარალი		-	(5,459)	(5,459)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	12	4,000	-	4,000
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		92,663	(79,446)	13,217
სულ წლის სრული ზარალი		-	(33,140)	(33,140)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	12	11,587	-	11,587
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		104,250	(112,586)	(8,336)

შპს მტკვარი ჰესი
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(33,140)	(5,459)
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	7	39	42
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება		28,167	-
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან, წმინდა		1	71
მარაგების ჩამოწრა		26	18
ფინანსური შემოსავალი		(59)	(91)
ფინანსური ხარჯები		4,108	3,618
სავალუტო (შემოსავალი)/დანაკარგები წმინდა		(82)	223
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		(941)	(1,578)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		1,381	(59)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		30	(66)
სხვა საგადასახადო აქტივის (ზრდა)/შემცირება		(1,118)	1,269
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		1,795	(2,036)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		12	12
გადახდილი პროცენტი		(80)	(95)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/ (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		1,079	(2,553)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(15,595)	(8,825)
შემოსავლები ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	7	21	279
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(15,574)	(8,546)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან			
სესხების აღება	13	207	6,621
სესხების დაფარვა	13	-	(1,464)
სესხების გაცემა	9	-	(376)
გაცემული სესხების დაფარვა	9	361	-
მეწილეების მიერ კაპიტალში შენატანები აქციების გამოშვების გარდა	12	11,587	4,000
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობებიდან		12,155	8,781
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		8	8
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		4,027	6,337
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		1,695	4,027

1 ზოგადი ინფორმაცია

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შპს მტკვარი ჰესისთვის („კომპანია“).

კომპანია დაფუძნებული და რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (სარეგისტრაციო და საგადასახადო საიდენტიფიკაციო კოდი: 205271043; რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ) და შექმნილია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სრულად ფლობს „შპს მტკვარი ჰოლდინგი“. კომპანიის საბოლოო მშობელია კომანდიტური საზოგადოება საქართველოს თანაინვესტირების ფონდი (რეგისტრირებული კაიშის კუნძულებზე)

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობაა საქართველოში, ახალციხეში, ჰიდროელექტროსადგურის („ჰესი“) მშენებლობა, განვითარება და ოპერირება.

კომპანიას, საქართველოს მთავრობასა და სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემების კომერციულ ოპერატორს“ შორის 2020 წლის 30 ოქტომბერს გაფორმებული ურთიერთთანამშრომლობის მემორანდუმის თანახმად, კომპანიამ საქართველოს მთავრობის წინაშე აიღო პასუხისმგებლობა, 2022 წლის ბოლომდე, ახალციხეში, მდინარე მტკვარზე აეშენებინა ჰიდროელექტროსადგური (ჰესი) სულ მცირე 43 მეგავატი და მაქსიმუმ 58 მეგავატი სიმძლავრით. ივარაუდება, რომ ჰესს ექნება ზედა წერტილი ზღვის დონიდან 1,015 მეტრზე, ქვედა წერტილი - 909 მეტრზე და 227-234 გიგავატ/საათის ოდენობის წლიური ელექტროენერგიის გამომუშავების შესაძლებლობა.

რეგისტრირებული მისამართი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ელენე ახვლედიანის ხევი, N 3 სართული 1, ჩუღურეთის რაიონი, საქართველო, თბილისი (2020: ილია ჭავჭავაძის გამზირი 74ა, 0162, საქართველო, თბილისი)

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა აშშ დოლარი („დოლარი“), შენიშვნა 3-ში გათვალისწინებული გარემოებების გათვალისწინებით. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში („დოლარი“), რომელიც არის კომპანიის ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტა.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბიზნეს გარემო. კომპანია ძირითად სამეწარმეო საქმიანობებს ახორციელებს საქართველოში. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები კვლავ განვითარების ეტაპზეა და წარმოადგენს ხშირი ცვლილებებისა და ცვალებადი ინტერპრეტაციების საგანს. საოპერაციო გარემოს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს შპს მტკვარი ჰესის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებული მთავრობის მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ ღონისძიებებზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებასთან ერთად.

2020 წლის 12 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ოფიციალურად გამოაცხადა კოვიდ-19-ის პანდემია. პანდემიის გავლენის შესაზღუდად, საქართველოს მთავრობამ სათანადო ღონისძიებები გაატარა და შემოიღო შეზღუდვები, როგორებიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენებისა და სხვა შეზღუდვები ბიზნესისთვის. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე, კომპანიის ოპერაციების ჩათვლით. ზემოთჩამოთვლილი ღონისძიებების ნაწილი შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

გლობალური ინფექციის დონე კვლავ მაღალი იყო, ვაქცინაციის დონე შედარებით დაბალი, და არსებობდა რისკი, რომ ხელისუფლება შემდგომ პერიოდში შემოიღებდა დამატებით შეზღუდვებს, მათ შორის, ვირუსის ახალი ვარიანტების განვითარების გამო. 2021 წელს ქართულმა ეკონომიკამ დადებითი დინამიკა დააფიქსირა, პანდემიიდან აღდგენის მხრივ. ამ ტენდენციას ხელი შეუწყო საერთაშორისო ეკონომიკურმა აღმავლობამ და ბაზარზე ფასთა ზრდამ.

კომპანიის მენეჯმენტმა ყველა სათანადო ნაბიჯი გადადგა, რათა მინიმუმამდე დაეყვანა პანდემიის ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე. ადმინისტრაციული დეპარტამენტი გადავიდა დისტანციურ მუშაობაზე, მაშინ, როცა სამშენებლო პროცესი გრძელდებოდა ყველა წესის დაცვით. შედეგად, პანდემიის ნეგატიური გავლენა კომპანიაზე მინიმუმამდე დავიდა.

ამჟამინდელი ეკონომიკური სიტუაციის და ზემოთხსენებული ღონისძიებების სამომავლო ეფექტები რთულად პროგნოზირებადია და მენეჯმენტის ამჟამინდელი მოლოდინები და ვარაუდები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. მოცემული ანგარიშგება არის კომპანიის პირველი ყოველწლიური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

მსს ფასს - ის დანერგვამდე, კომპანია ყოველწლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად ქართულ ლარში, რომელიც იყო კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. ფასს-დან მსს ფასს-ზე გადასვლის ეფექტის რაოდენობრივი შეფასება მოცემულია შენიშვნა 5-ში 2020 წლის 1 იანვარს, 2020 წლის 31 დეკემბერსა და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია ამ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, წარმოდგენილია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების მიხედვით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს - ის მიხედვით მოითხოვს ბუღალტრული აღრიცხვის მიდგომების კრიტიკულ შეფასებებს. ასევე, იგი მენეჯმენტისგან მოითხოვს მსჯელობებს, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენების თაობაზე. შენიშვნა 4 ში წარმოდგენილია საკითხები, რომლებიც კრიტიკული მსჯელობის საგანია, ან მათში გამოხატული ვარაუდები და პროგნოზები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

უცხოური ვალუტის გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა აშშ დოლარი („დოლარი“), შემდეგი გარემოებების გათვალისწინებით:

- (i) ამჟამად, კომპანია არის ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობის პროცესში და სამშენებლო ხარჯები, უპირატესად, წარმოდგენილია დოლარში;
- (ii) კაპიტალური შენატანები, ძირითადად განხორციელებულია დოლარში;
- (iii) კომპანიის ფინანსური სტრუქტურა ძირითადად დენომინირებულია დოლარში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში („დოლარი“), რომელიც არის კომპანიის ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტა. ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტებში თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში და გადაიყვანება ტრანზაქციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

ოპერაციები და ბალანსები. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება, საანგარიშო პერიოდის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („NBG“) მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. ტრანზაქციების განხორციელებისა და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი წმინდა სავალუტო

მოგება/ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. არაფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება ისტორიული ღირებულების მეთოდით და პერიოდის ბოლოს მათი გადაფასება არ ხდება.

2021 წლის 31 დეკემბერს, ძირითადი გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოიყენებოდა უცხოური ვალუტის ბალანსების გადაყვანისთვის იყო: 1 დოლარი = 3.0976 ლარი (2020: 1 დოლარი = 3.2766 ლარი; 2019: 1 დოლარი = 2.8677 ლარი) და 1 დოლარი 0.8840 ევრო (2020: 1 დოლარი = 0.8144 ევრო, 2019: 1 დოლარი = 0.8935 ევრო).

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების თანხებით. ძირითადი საშუალებები მოიცავს სამომავლო მშენებლობების აქტივებს, რომლებიც სამომავლოდ გამოყენებულ იქნება, როგორც ძირითადი საშუალებები.

ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული შემდგომი დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებს ან აღიარებულია ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსთვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ყოველდღიური მომსახურების დანახარჯები, ასევე მცირეფასიანი ნაწილების ღირებულება, ხშირად აისახება როგორც ძირითადი საშუალებების რემონტი და მომსახურება. ძირითადი საშუალების შემადგენელი ძირითადი ნაწილების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზირდება, ხოლო შეცვლილი ნაწილები ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას, კომპანიის ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება აქტივის გასვლა/გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით. გაუფასურების შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო ზარალი გაუფასურებიდან აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ამოტრიალდება იმ შემთხვევაში, თუ მოხდა ცვლილება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულების დადგენის მიზნით გამოყენებული შეფასებებში.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა და იანგარიშება, როგორც სხვაობა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის.

ცვეთა. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებების სხვა ჯგუფებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ცვეთის ერთი და იმავე თანხის დარიცხვას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ელემენტების სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადა ამჟამად 5 წელია. იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესების სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადა განსაზღვრულია ამ ვადასა და იჯარის ხელშეკრულების მოქმედების ვადას შორის უმცირესით.

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო გამოყენების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაიხედება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება.

გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები მოიცავს მშენებარე აქტივებისთვის წინასწარ გადახდილ თანხებს, რომლებიც შემდგომ დაკლასიფიცირდება, როგორც ძირითადი საშუალებები. ასეთი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი გაუფასურების ზარალით და კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივი, რადგან, თავად ის აქტივი, რომელთანაც დაკავშირებულია გადახდილი ავანსები აღიარდება გრძელვადიან აქტივად.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვისთვის საჭირო შეფასებული დანახარჯების გამოკლებით, თუ აქტივს უკვე

ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს მოსალოდნელი ასაკი და მდგომარეობა.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანიის არაფინანსური აქტივების, რომლებიც განსხვავდება მატერიალურ-საწარმოო მარაგებისგან, საბალანსო ღირებულება გადაიხედება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში, რათა განისაზღვროს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ჩვენება. თუკი არსებობს ამგვარი ჩვენება, დგინდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები, რომელთა ტესტირება შეუძლებელია ინდივიდუალურად, გაერთიანებულია აქტივების უმცირეს ჯგუფად, რომელიც წარმოქმნის ფულადი სახსრების შემოდინებას უწყვეტი გამოყენებისგან, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან ჯგუფების ფულადი სახსრების შემოდინებისგან.

კომპანიის კორპორაციული აქტივები არ წარმოქმნიან ფულად სახსრებს სხვა აქტივების ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. ამგვარად, თუკი არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ან ერთეულთა ჯგუფის ანაზღაურებადი ღირებულება, რომელსაც განეკუთვნება კორპორაციული აქტივი, უდარდება მოცემული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულებას და გაუფასურების ზარალის არსებობის შემთხვევაში, ხდება მისი აღიარება.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (CGU) ანაზღაურებადი ღირებულება არის მათი გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის გამოყენების ღირებულების შეფასებისას მომავალი ფულადი ნაკადები დისკონტირებულია დაბეგრამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და მოცემული აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. მოცემული აქტივის, გარდა გუდვილისა, წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება (უკუგატარება) ხდება მხოლოდ მაშინ, როცა გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ ადგილი ექნება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულ შეფასებების ცვლილებას. ასეთ შემთხვევაში აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. აღნიშნული ზრდა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალის კომპენსირებას (უკუგატარებას). გაუფასურების ზარალის კომპენსირება პროპორციულად ნაწილდება მოცემული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის სხვა აქტივებზე, გარდა გუდვილისა.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების პირობები. სამართლიანი ღირებულებაწარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც შეიძლება მიღებული იქნეს აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადახდილი იქნეს ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგებისას შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, რომლის პირობებშიც აქტივთან თუ ვალდებულებასთან დაკავშირებული გარიგებები საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ რეგულარულად იქნას წარმოდგენილი ინფორმაცია ფასების შესახებ. აქტიურ ბაზარზე ბრუნვაში გაშვებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც კოტირებული ფასის პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის და საწარმოს მიერ ფლობილი რიგი ინსტრუმენტებისთვის. ეს ეხება იმ შემთხვევებსაც, როდესაც ჩვეულებრივი საბაზრო ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი არსებული რაოდენობის ასათვისებლად და ერთჯერადი გარიგებით პოზიციების გაყიდვასთან დაკავშირებული შეკვეთების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე. შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი ან დამოუკიდებელ მხარეებს შორის ბოლოდროინდელ გარიგებებზე დაფუძნებული მეთოდები ან ინვესტიციის მიმღების შესახებ ინფორმაციის გათვალისწინება, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, რომლებთან დაკავშირებითაც უცხოური ბაზრების ფასების შესახებ არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია. სამართლიანი ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მათი დონის მიხედვით (i) პირველი დონის შეფასებებია შეფასებები აქტიურ ბაზრებზე კოტირებულ (არაკორექტირებულ) ფასებად იდენტიური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებებია შეფასების მეთოდები,

რომლებშიც აღინიშნება ყველა მატერიალური დანახარჯი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირი (როგორც არის ფასები) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებიდან გამოყვანილი), და (iii) მესამე დონის შეფასებებია შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება მხოლოდ არსებულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასება საჭიროებს მნიშვნელოვან ხელმოწევიდომელ საბაზრო მონაცემებს

ტრანზაქციის ხარჯები დამატებითი ხარჯებია, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გაცემას ან განკარგვას. დამატებითი ღირებულება არის ის, რომელიც არ იქნებოდა გაწეული, გარიგება თუ არ განხორციელდებოდა. ტრანზაქციის ხარჯები მოიცავს აგენტებს (მათ შორის, თანამშრომლებს, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გამყიდველები), მრჩეველებს, ბროკერებს და დილერებს, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟის გადასახადებს, გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის ხარჯები არ მოიცავს ვალის პრემიებს ან ფასდაკლებებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან სამფლობელო ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება (“AC”) წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა თავდაპირველად აღიარებული, მინუს ძირითადი თანხის დაფარვების თანხა, პლუს დარიცხული პროცენტები, და ფინანსური აქტივებთან მიმართებაში – მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (“ECL”) რეზერვის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტები მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების ხარჯების და ნებისმიერი პრემიის თუ დისკონტის ამორტიზებას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული პროცენტებით მიღებული შემოსავალი და ხარჯი დაგროვილი კუპონების შემოსავლისა და ამორტიზირებული დისკონტისა ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული მოსაკრებლების ჩათვლით, მათი არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი დამოუკიდებლად და არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი პუნქტების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის განაწილების მეთოდი, რათა მიღწეული იქნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი). ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ფულადი გადახდებს ან შემოსავლებს (მომავალი კრედიტების გამოკლებით), ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროების შემთხვევაში, წმინდა საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ფასდაკლებას ფულად ნაკადებს უკეთებს ცვლადი საპროცენტო ინსტრუმენტების მეშვეობით, შემდეგ საპროცენტო განაკვეთის გადაფასების თარიღამდე, პრემიისა ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს კრედიტის გავრცელების ინსტრუმენტში მითითებულ მცურავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომლებიც არ არის გადატვირთული საბაზრო განაკვეთებზე. ასეთი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზებულია ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა მოსაკრებელს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ძირითადი ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით (ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი გაზომვისა, რომლებიც იზომება როგორც სამართლიანი ღირებულება, მოგება-ზარალის მეშვეობით), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეთანხმება ფაქტობრივად წარმოადგენს დაფინანსების ტრანზაქციას. საფინანსო ტრანზაქცია შეიძლება მიეთითოს საქონლის ან მომსახურების გაყიდვასთან დაკავშირებით, მაგალითად, თუ გადახდა გადაიდო ჩვეულებრივი ბიზნეს პირობების მიღმა ან ფინანსდება საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ წარმოადგენს საბაზრო განაკვეთს. თუ შეთანხმება წარმოადგენს საფინანსო ტრანზაქციას, კომპანია ზომავს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას მომავალი გადახდების ამჟამინდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მსგავსი სავალი ინსტრუმენტისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება. სასესხო ინსტრუმენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები ან მიმდინარე

ვალდებულებები, ფასდება ფულადი სახსრების ან სხვა ანაზღაურების არადისკონტირებული ოდენობით, რომელზეც მოლოდინია, რომ მოხდება გადახდა ან მიღება (ანუ გაუფასურების გარეშე), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეთანხმება, ფაქტობრივად, წარმოადგენს დაფინანსების ტრანზაქციას. თუ შეთანხმება წარმოადგენს საფინანსო ტრანზაქციას, კომპანია ზომავს სავალო ინსტრუმენტს მომავალი გადახდების ამჟამინდელი ღირებულებით, დისკონტირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიამ ამოწურა აღდგენის ყველა პრაქტიკული ძალისხმევა და არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ აქტივი ანაზღაურდება. ჩამოწერა ისეთი მოვლენაა, რომელიც იწვევს აღიარების შეწყვეტას.

ფინანსური აქტივები – აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე უფლებები სხვაგვარად შეწყდება, ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსურ აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე ან დადო სპეციალური ტრანზიტული შეთანხმება, რომლის თანახმად (i) კომპანიამ გადასცა აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი ან (ii) კომპანიას არ გადაუცია და არც შეუწარმოებია აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი, გარდა მათზე კონტროლის უფლებისა.

კონტროლის უფლება ნარჩუნდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა სრულად მიყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე მხარეს, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა განხორციელდება და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წმინდა თანხა აისახება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული ტანხების ურთიერთჩათვლის კანონით განსაზღვრული უფლება, და არსებობს განზრახვა, რომ ჩათვლა განხორციელდეს ნეტო-საფუძველზე, ან ერთდროულად მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დაფარვა. ჩათვლის ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ შემთხვევაზე და (ბ) და უნდა იყოს იურიდიულად ქმედუნარიანი ყველა შემდეგ შემთხვევაში: (i) საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში, (ii) ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე ანაზღაურებას ბანკში და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის ვადა შეადგენს სამ თვეს ან ნაკლებ პერიოდს. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულებების დასაფარად აკრძალულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შეტანილია სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მიიღოს ყველა მოთხოვნა დებიტორული დავალიანების საწყისი პირობების მიხედვით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები დარიცხულია მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს. ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში აღრიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას მოქმედი ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მიიღო ცვლილებები, რომლის მიხედვითაც კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ არიან ვალდებული გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება ან განაწილებულად არ ჩაითვლება დივიდენდის ფორმით.

15%-იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება მთლიან მაჩვენებელზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები უნდა გადაანგარიშდეს მთლიან მაჩვენებლებში, გადახდის წყაროსთან 5% დაკავებით, შესაბამის შემთხვევებში და 0.85-ზე გაყოფით) დივიდენდის გადახდისას ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებული მოგებიდან არ იბეგრება.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვებულია 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, იბეგრება მოგების გადასახადით გაანგარიშებული მთლიან მაჩვენებლებზე, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათი, რომელიც გამოთვლილია, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა – მთლიან წმინდა მოგებასთან მიმართებით იმავე პერიოდში, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა საგადასახადო შეთავაზის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებზე დაწესებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც გადახდილ იქნა დივიდენდები. პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდის შემდეგ, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა თანხებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ საწარმოებთან, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო შეღავათის გამოქვითვის შემდეგ, რომელიც მოითხოვება აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ, აისახება გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს მენეჯმენტი ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აისახება გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებიც ხელმძღვანელობის შეფასებით დიდი ალბათობით გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას, თუ ეს პოზიციები სადავო გახდება საგადასახადო ორგანოების მიერ. შეფასება ეფუძნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძალაში შესული ან არსებითად ძალაში შესული საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე. ვალდებულებები ჯარიმებთან, პროცენტებთან და გადასახადებთან დაკავშირებით, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ იმ ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომლებიც აუცილებელია ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ დღეს, რომელიც უფრო ადრე

დადგება შემდეგიდან (ა) მომხმარებლებისგან მისაღები თანხების ამოღება ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. გადახდილი დღგ ზოგადად ანაზღაურდება დარიცხულ დღგ-თან მიმართებით დღგ-ს ანგარიშფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დასაშვებია დღგ-ს გადახდა ნეტო საფუძველზე.

სასაქონლო-საწარმოო მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში სავარაუდო გასაყიდ ღირებულებას გამოკლებული დასრულებისა და რეალიზაციის ხარჯები. მარაგების თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია „ფიფო“ ფორმულა. (პირველი შემოსავალში - პირველი გასავალში)

საოპერაციო იჯარა. იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას. თუ კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების ფარგლებში, საიჯარო ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივად საიჯარო ვადის მანძილზე. იჯარის ვადა არის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივით სარგებლობის უფლება, რომელიც ასევე მოიცავს ა) პერიოდებს, რომლებზეც ვრცელდება იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას და ბ) პერიოდები, რომლებზეც ვრცელდება იჯარის ვადამდე ადრე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე არ გამოიყენებს ამ უფლებას.

საავანსო გადახდები. საავანსო გადახდები აისახება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. ავანსები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების შეძენის მოსალოდნელი ვადა დადგება ერთი წლის შემდეგ ან როდესაც აღნიშნული ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად არის კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდების თანხები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია იძენს აქტივზე კონტროლის უფლებას და როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა სახის წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როდესაც მიიღება ასეთ გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი და მომსახურება. თუ არსებობს მინიშნება, რომ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, შესაბამისად ჩამოიწერება წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში..

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის, საწესდებო კაპიტალის ცვლილებები, საკუთრება და ა.შ.) განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

ფინანსური შემოსავალი. ფინანსური შემოსავალი აღიარდება ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

თანამშრომლების სარგებელი. ხელფასები, ანაზღაურება, შენატანები საქართველოს სახელმწიფო საპენსიო ფონდში, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ავადმყოფობის შვებულება, პრემიები და არაფინანსური შეღავათები (როგორიცაა ჯანდაცვის სერვისები) ერიცხება იმ წელს, როდესაც შესაბამისი მომსახურებები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ცვლილება ფინანსური ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში გამოშვების შემდეგ. საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დამტკიცებას, რომელიც იძლევა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გამოცემის ნებართვას.

4 კრიტიკული საანგარიშო შეფასებები და მსჯელობები ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების ფინანსური ანგარიშგებასა და საბალანსო ღირებულებებზე შემდეგი ფინანსური წლის მანძილზე. შეფასებები და დასკვნები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულადაა მიჩნეული, გარემოებების მიხედვით. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენების პროცესში მენეჯმენტი, მსჯელობების გარდა, გარკვეულ შეფასებებსაც აკეთებს. მსჯელობები, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი აქვთ ფინანსური ანგარიშგებით აღიარებულ თანხებსა და ვარაუდები, რომლებიც შემდეგი ფინანსური წლის მანძილზე იწვევენ ყველაზე მნიშვნელოვან ეფექტს აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მოიცავენ:

უწყვეტი საწარმოს პრინციპი. კომერციული ექსპლუატაციის მოსალოდნელი თარიღი რამდენჯერმე გადავადდა, რაც განპირობებული იყო არსებული ნაგებობების დიზაინის ცვლილებებით, ახალი ნაგებობების დამატებით, შესაბამისად პროექტის გაძვირებით, და კოვიდ-19 პანდემიით გამოწვეული შეფერხებებით. მოცემული ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით, კომერციული ოპერაციების დაწყების თარიღად მიჩნეულია 2023 წლის დეკემბერი. ზემოაღნიშნული მოვლენების მიუხედავად, კომპანიას არ შექმნია დაფინანსებასთან დაკავშირებული პრობლემები. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიის კაპიტალში შენატანებმა შეადგინა 11,587 ათასი დოლარი. ინფორმაცია კაპიტალის ზრდის შესახებ საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ პერიოდზე მოცემულია მე-17 შენიშვნაში. აღნიშნული ფაქტებისა და სამომავლო გეგმების გათვალისწინებით კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ პროექტის სამომავლო დაფინანსებასთან დაკავშირებით გაურკვევლობა არ არსებობს.

აქტივების გაუფასურება და ანარეცხების აღრიცხვა. ყოველი საბალანსო თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა ნიშანი, რომ კომპანიის აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია. ასეთი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია განსაზღვრავს ანაზღაურებად ღირებულებას, საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

დაკავშირებული მხარეებთან ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში კომპანია ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. იმ შემთხვევაში, თუ კონკრეტული ტრანზაქციებისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი, შესაბამისად ვერ დგინდება, რამდენად საბაზრო პირობებში განხორციელდა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის, მენეჯმენტი იყენებს დაშვებებს. მსგავსი დაშვებები გულისხმობს არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ოპერაციების ფასების განსაზღვრასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ბალანსების პირობები წარმოდგენილია მე-6 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა განსჯის საგანია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად, ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ფიზიკური ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება, ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის გეგმაზე; და გ) საბაზრო პირობების ცვლილებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება. ძირითადი საშუალებების მთავარი ერთეულები კლასიფიცირებულია, როგორც დაუმთავრებელი მშენებლობა და ჯერ არ გაცვეთილა.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან, 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ცვეთაზე მისი გავლენა 6 ათასი

დოლარით გაზრდა ან 5 ათასი დოლარით შემცირება იქნებოდა. (2020: 5 ათასი დოლარით გაზრდა და 4 ათასი დოლარით შემცირება)

რეალური ღირებულებების შეფასება. კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტება მოითხოვს რეალური ღირებულებების შეფასებას როგორც ფინანსური, ისე არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის. რეალური ღირებულებები განისაზღვრა შეფასებისა და განმარტების მიზნებისთვის. რეალური ღირებულებები იერარქიაში კლასიფიცირებულია სხვადასხვა დონეებად იმ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც გამოყენებულია შეფასებისას:

პირველი დონე: იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზარების კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასები.

მეორე დონე: მოცემული აქტივის ან ვალდებულების შესახებ 1-ელ დონეზე მიკუთვნებული ყველა მონაცემი, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (როგორც ფასი) ან არაპირდაპირ (ფასიდან გამომდინარე).

მესამე დონე: მონაცემები აქტივისა თუ ვალდებულებისთვის, რომელიც არ არის დაფუძნებული დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებზე (დაუკვირვებადი მონაცემები). თუ აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემები კლასიფიცირებულია სხვადასხვა დონეებად, მაშინ რეალური ღირებულების შეფასება მთლიანად კლასიფიცირდება რეალური ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, როგორც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემი

5 საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის გამოყენება მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს)

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს) კომპანიამ დაწერა 2020 წლის 1 იანვარს. შესადარისი ინფორმაციის გადამზადება არ მომხდარა, ფინანსური აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების ნებისმიერი კორექტირება ასახული იქნა საწყისი გაუნაწილებელ მოგების ბალანსებში სტანდარტის დანერგვის თარიღში.

ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის, ასევე ფასს მსს დანერგვის თარიღისთვის აღწერილია შენიშვნაში 3. მსს ფასს-ზე გარდამავალი წესების გამოყენებისას, სუბიექტმა გამოიყენა სავალდებულო გამონაკლისები და არ გამოიყენა რაიმე ნებაყოფლობითი გამონაკლისი.

მსს ფასს - ზე გადასვლამდე, კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, და მისი სამუშაო ვალუტა იყო ლარი. ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი გვიჩვენებს წინა ფინანსური ანგარიშგების მონაცემების შედარებას, სრული ფასს-ის ფარგლებში, რომელიც გადაყვანილია დოლარში, საქართველოს ეროვნული ბანკის (NBG) წლის ბოლოს (2019 წლის 31 დეკემბერი) არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით:

შპს მტკვარი ჰესი

შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების შესახებ – 2021 წლის 31 დეკემბერი

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	ფასს საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით	ვალუტის ცვლილების ეფექტი	მსს ფასს დანერგვა	მსს ფასს- საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1-ელ იანვარს
ძირითადი საშუალებები	7	51,448	1,566	(4,132)	48,882
არამატერიალური აქტივები		-	1	-	1
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	7	5,312	435	-	5,747
აქტივების გამოყენების უფლება		332	-	(332)	-
ვადიანი დეპოზიტები	8	1,205	1	-	1,206
მარაგები		62	13	-	75
სხვა საგადასახადო აქტივი		1,615	(33)	33	1,615
გაცემული სესხები	9	388	27	-	415
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,722	15	(1)	1,736
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	6,337	-	-	6,337
საწესდებო კაპიტალი	13	67,528	21,135	-	88,663
დაგროვილი ზარალი		(50,786)	(19,127)	(4,075)	(73,988)
სესხები	14	44,754	-	-	44,754
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	6,579	6	-	6,585
საიჯარო ვალდებულებები		346	11	(357)	-

მსს ფასს - ის დანერგვამ გამოიწვია დაკაპიტალიზირებული საპროცენტო ხარჯების ამოტრიალება 4,151 ათასი დოლარის ოდენობით, საიჯარო ვალდებულებების და შესაბამისი აქტივების გამოყენების უფლების აღიარების შეწყვეტა, 356 ათასი დოლარი და 332 ათასი დოლარის ოდენობით, შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სრული ფასს-ით მომზადებული წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების გადაყვანას დოლარში და ფასს მსს დანერგვის ეფექტს. რომელიც გადაყვანილია დოლარში, NBG-ის წლის ბოლოს (2020 წლის 31 დეკემბერი) არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით:

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	ფასს საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის	ვალუტის ცვლილების ეფექტი	მსს ფასს დანერგვა	მსს ფასს- საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის
ძირითადი საშუალებები	7	56,788	8,784	(7,559)	58,013
არამატერიალური აქტივები		1	1	-	2
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	7	4,709	619	-	5,328
აქტივების გამოყენების უფლება		242	42	(284)	-
ვადიანი დეპოზიტები	8	1,243	-	-	1,243
მარაგები		116	25	-	141
სხვა საგადასახადო აქტივი		346	(120)	120	346
გაცემული სესხები	9	379	78	-	457
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,758	37	-	1,795
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	4,027	-	-	4,027
საწესდებო კაპიტალი	12	63,027	29,636	-	92,663
დაგროვილი ზარალი		(51,830)	(20,207)	(7,409)	(79,446)
სესხები	13	53,586	-	-	53,586
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	4,522	27	-	4,549
საიჯარო ვალდებულებები		304	10	(314)	-

ფასს მსს დანერგვამ გამოიწვია დაკაპიტალიზირებული საპროცენტო ხარჯების ამოტრიალება 7,559 ათასი დოლარის ოდენობით, საიჯარო ვალდებულებების და შესაბამისი აქტივების გამოყენების უფლების აღიარების შეწყვეტა, 314 ათასი დოლარი და 284 ათასი დოლარის ოდენობით, შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სრული ფასს-ით მომზადებული წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების გადაყვანას დოლარში და ფასს მსს დანერგვის ეფექტს. რომელიც გადაყვანილია დოლარში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი 2020 წლის დოლარის საშუალო გაცვლითი კურსით:

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	ფასს 2020	ვალუტის ცვლილების ეფექტი	მსს ფასს დანერგვა	მსს ფასს- 2020
ხელფასები		(270)	3	-	(267)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	(85)	(5)	48	(42)
ხარჯები ქონების გადასახადზე		(529)	(59)	86	(502)
ზარალი ძირითადი საშუალებების					
გასვლის გამო		(72)	1	-	(71)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(760)	(30)	(37)	(827)
ფინანსური შემოსავალი		91	-	-	91
ფინანსური ხარჯები		(115)	(85)	(3,418)	(3,618)
წმინდა უცხოური მიმოცვლის ნამატი/(ზარალი)		(6,036)	5,827	(14)	(223)
სულ წლის სრული ზარალი		(7,776)	5,652	(3,300)	(5,424)

გადაანგარიშების ეფექტი 2020 წლის მოგებაზე ან ზარალზე უკავშირდება:

- დაკაპიტალიზირებული ხარჯების ამოტრიალებას 3,411 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით;
- საიჯარო ვალდებულების აღიარების შეწყვეტასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯების და შესაბამისი წმინდა სავალუტო ხარჯების ამოტრიალებას, 7 ათასი დოლარისა და 14 ათასი დოლარის ოდენობით, შესაბამისად.
- აქტივის გამოყენების უფლების აღიარების შეწყვეტასთან დაკავშირებული ცვეთის ხარჯის ამოტრიალებასა და შესაბამისი საიჯარო ხარჯების აღიარებას, 48 ათასი დოლარისა და 37 ათასი დოლარის ოდენობით, შესაბამისად.
- ქონების გადასახადის ხარჯის შემცირებას 121 ათასი დოლარის ოდენობით.

6 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევიან იმ შემთხვევაში, თუ იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია განახორციელოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი სხვა მხარეზე, ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს თავად ურთიერთობის ხასიათზე და არა მარტო მის იურიდიულ ფორმაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის მდგომარეობით, შპს მტკვარი ჰესის მშობელი კომპანიაა შპს მტკვარი ჰოლდინგი, ხოლო საბოლოო მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა სოლიდარული საზოგადოება საქართველოს თანაინვესტირების ფონდი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა მოიცავს კომპანიის დირექტორებს, რომლებიც მართავენ კომპანიის სხვადასხვა მიმართულებებს. უმაღლესმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შედის ხელფასებში:

ათასი აშშ დოლარი	2021	2020
ხელფასები და ბონუსები	103	62

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დარიცხული და გადაუხდელი ბონუსის ნაშთი ნულის ტოლია, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 11,5 ათასი დოლარის ტოლია.

7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობები:

ათასი აშშ დოლარი	მიწა	მანქანა- დანადგარები და სხვა აქტივები	მშენებარე აქტივები	სულ	ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის
ღირებულება 2020 წლის 1-ელ იანვარს	503	327	108,217	109,047	5,747
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(219)	(59,946)	(60,165)	-
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1-ელ იანვარს	503	108	48,271	48,882	5,747
დამატებები	-	-	7,250	7,250	3,121
გადაცემა	-	2	(235)	(233)	-
ტრანსფერები მშენებარე აქტივებიდან/ გადახდილი ავანსების აღიარების შეწყვეტა	8	-	2,150	2,158	(3,540)
ცვეთის ხარჯი	-	(42)	-	(42)	-
ცვეთის ხარჯი გადაცემულ აქტივებზე	-	(2)	-	(2)	-
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	511	329	117,382	118,222	5,328
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(263)	(59,946)	(60,209)	-
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	511	66	57,436	58,013	5,328
დამატებები	-	-	11,868	11,868	1,671
გადაცემა	-	2	(22)	(20)	-
ტრანსფერები მშენებარე აქტივებიდან/ გადახდილი ავანსების აღიარების შეწყვეტა	-	-	1,893	1,893	(2,209)
ცვეთის ხარჯი	-	(39)	-	(39)	-
ცვეთის ხარჯი გადაცემულ აქტივებზე	-	(2)	-	(2)	-
გაუფასურების ხარჯი	-	-	(28,167)	(28,167)	-
ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	511	331	131,121	131,963	4,790
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(304)	(88,113)	(88,417)	-
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	511	27	43,008	43,546	4,790

(*) მშენებარე აქტივები - დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი აღჭურვილობა

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით არსებობდა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკატორები; არსებული ნაგებობების დიზანის ცვლილებებმა გამოიწვია სამშენებლო სამუშაოების მოცულობის გაზრდა, ხოლო უსაფრთხოების ზომების გაუმჯობესების მიზნით დაემატა ახალი ნაგებობები; ამ ყოველივემ გამოიწვია კომერციული საქმიანობის დაწყების თარიღის გადაწევა. გაუფასურების ანალიზი ჩაატარა დამოუკიდებელმა შემფასებელმა შპს KPMG საქართველოს ექსპერტმა.

ექსპერტებმა აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება გამოთვალეს გამოყენების ღირებულებაზე დაყრდნობით (VIU). ამ გამოთვლებში გამოყენებულია ფულადი სახსრების მოძრაობის პროგნოზები, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებული 22- წლიანი ფინანსური ბიუჯეტის საფუძველზე (მშენებლობის ვადა + PPA ხელშეკრულების ვადა + PPA პერიოდის შემდგომი ვადა). 22-წლიანი პერიოდის შემდეგ ფულადი სახსრების ნაკადები ექსტრაპოლირებულია ტერმინალური პერიოდის მოსალოდნელი 2%-იანი ზრდის განაკვეთის გამოყენებით. ფულადი ნაკადების წარმომქმნელის (CGU) გამოყენების ღირებულება (VIU) გამოითვალეს გადასახადების შემდგომ კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულებით (WACC), 10,3%-ით.

შეფასებისას გამოყენებული ძირითადი დაშვებები და გონივრული შესაძლო ცვლილებების გავლენა ამ დაშვებებზე ყველა სხვა ცვლადის შეცვლის გარეშე, შემდეგია:

- დისკონტის განაკვეთი - დისკონტირების განაკვეთი გათვალისწინებული იყო 10,3%-ის ოდენობით. თუ ეს მაჩვენებელი გაიზრდება/შემცირდება 1%-ით, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ღირებულება იქნება 10,736 ათასი დოლარით ნაკლები/ 13,464 ათასი დოლარით მეტი.
- ძირითადი კაპიტალური დანახარჯები – დარჩენილი კაპიტალური დანახარჯები 2022 და 2023 წლებისთვის ნაგარაუდები იყო 62,542 ათასი დოლარის ოდენობით. ამ კაპიტალური დანახარჯების 5%-ით ზრდა / შემცირება გამოიწვევს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ღირებულების შემცირებას 3,036 ათასი დოლარით / გაზრდას 3,064 ათასი დოლარით.

2020 წლის დეკემბრის მონაცემებით, კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით გაუფასურების ინდიკატორები არ არსებობდა.

გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილია ავანსები შემდეგი კომპანიებისთვის: შპს ფერი (2021: 1,614 ათასი დოლარი; 2020: 858 ათასი დოლარი; 2019: 392 ათასი დოლარი); სს საქენერგორემონტი (2021: 2,253 ათასი დოლარი; 2020: 3,279 ათასი დოლარი; 2019: 3,109 ათასი დოლარი), სს Igholding RusBranch&BranchofPetrosgem (2021: 743 ათასი დოლარი; 2020: 702 ათასი დოლარი; 2019: 0 დოლარი) და Voith Hydro GmbH & Co KG-(2021: 69 ათასი დოლარი; 2020: 260 ათასი დოლარი; 2019: 1,796 ათასი დოლარი), შესაბამისად, გვირაბის, სამოქალაქო, ჰიდრომექანიკური და ელექტრომექანიკური სამუშაოების შესასრულებლად.

ძირითადი საშუალებები, რომელთა საბალანსო ღირებულება შეადგენს 75,231 ათას დოლარს (2020 წლის 31 დეკემბერს: 58,013 ათასი დოლარი, 2019 წლის 31 დეკემბერს: 48,864 ათასი დოლარი), კომპანიის ბალანსზე არსებული და სამომავლოდ შეძენილი არამატერიალური აქტივები და შპს მტკვარი ჰოლდინგის 100% იანი წილი შპს მტკვარი ჰესში დაგირავდა სს თიბისი ბანკისგან აღებული სესხების უზრუნველსაყოფად.

8 ვადიანი დეპოზიტები

ათასი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
ვადიანი დეპოზიტები	1,278	1,243	1,207
სულ	1,278	1,243	1,207

ვადიანი დეპოზიტი წარმოადგენს დეპოზიტს, რომელიც შეზღუდულია სს „საქართველოს ბანკის“ (საკრედიტო რეიტინგი - BB -) მიერ საქართველოს მთავრობის სასარგებლოდ გაცემული გარანტიით, რათა დაიფაროს კომპანიის ურთიერთთანამშრომლობის მემორანდუმის შესრულების ვალდებულება ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობის თაობაზე (იხილეთ შენიშვნა 1)

9 გაცემული სესხები

გაცემული სესხების ბალანსი წარმოადგენს კომპანიის მთავარ კონტრაქტორზე - სს ენერგონზე (ყოფილი სს საქენერგორემონტი) გაცემულ სესხს, 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. აღნიშნული სესხი გაცემულია ლარში, 13 % იანი საპროცენტო განაკვეთით. საკრედიტო ზარალის ანარიცხი გაცემული სესხებისთვის განისაზღვრა, როგორც უმნიშვნელო, რადგან სესხი გაცემულია კომპანიის მთავარ კონტრაქტორზე, რომელთანაც კომპანიას აქვს მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებები (იხილეთ შენიშვნა 16).

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
მოთხოვნა TBM-ის რეალიზაციიდან	-	1,464	1,464
სავაჭრო მოთხოვნები	414	331	272
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	414	1,795	1,736

გვირაბგამყვანი მანქანის (TBM) გასვლიდან აღიარებული მოთხოვნა გამომდინარეობს გვირაბგამყვანი მანქანის, სათადარიგო მთავარი საკისრის და დაკავშირებული აღჭურვილობის ყიდვა-გაყიდვის შეთანხმებიდან, კომპანიასა და შპს ფერის შორის. სულ სახელშეკრულებო ღირებულება არის 1,703 ათასი დოლარი, საიდანაც 239 ათასი დოლარი ანგარიშსწორებულ იქნა ხელშეკრულების გაფორმებისას. შესაბამისი კონტრაქტის პირობების თანახმად, 2021 წელს კომპანიამ გაქვითა მისაღები მოთხოვნა. ვინაიდან გვირაბგამყვანი (TBM) დაგირავებული იყო სს თიბისი ბანკისგან აღებული სესხის უზრუნველსაყოფად, უზრუნველყოფის გაუქმებამდე კომპანიას არ გააჩნდა უფლებამოსილება იგი გაექვითა შპს ფერის წინაშე არსებულ ვალდებულებასთან.

აღნიშნული მოთხოვნა სრულად იყო უზრუნველყოფილი საბანკო გარანტიით, რომელიც გაცემულია სს თიბისი ბანკის მიერ (საკრედიტო რეიტინგი BB-). საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის განისაზღვრა, როგორც უმნიშვნელო, რადგან მოთხოვნები გამომდინარეობს კომპანიის მთავარ კონტრაქტორთან არსებული ოპერაციებით, რომელთაც კომპანიას აქვს მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებები. (შენიშვნა 16)

11 ფული და ფულის ექვივალენტები

ათასი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	1,695	4,027	6,337
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,695	4,027	6,337

ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი, რომელიც დაფუძნებულია Fitch Rating-ზე, შეჯამებულია ქვემოთ:

შპს მტკვარი ჰესი

შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების შესახებ – 2021 წლის 31 დეკემბერი

<i>ათასი აშშ დოლარი</i>	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
<i>არავადგადაცილებული და არაგაუფასურებული</i>			
BB -	1,695	4,027	6,336
B	-	-	1
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,695	4,027	6,337

12 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში ასახული კაპიტალის ნომინალურ რაოდენობას:

<i>ათასი აშშ დოლარი</i>	2021	2020
ბალანსი 1-ლი იანვრის მდგომარეობით	92,663	88,663
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	11,587	4,000
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	104,250	92,663

13 სესხები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სასესხო ვალდებულების ნაშთი სს თიბისი ბანკის წინაშე შეადგენს 57,821 ათას დოლარს, რომელიც აღებულია რამდენიმე ტრანშად (2020: 53,586 ათასი დოლარი; 2019: 44,754 ათასი დოლარი). სესხი დენომინირებულია აშშ დოლარში, დაფარვის ვადა დგება 2031 წელს და აქვს საშუალო პერიოდი, როგორც ძირ თანხაზე, ისე პროცენტის გადახდაზე 2022 წლის მარტამდე. 31 დეკემბერი 2021 ის მდგომარეობით სესხს ერიცხება წლიური 8,15% საპროცენტო განაკვეთი. (2020 წელი : წლიური 8,34%, 2019 წელი: წლიური 10,87%)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება, როგორც ფიქსირებული განაკვეთი, დამატებული 6-თვიანი აშშ დოლარის LIBOR. სახელშეკრულებო ფიქსირებული განაკვეთი უნდა იყოს 8% წელიწადში, ელექტროსადგურის ექსპლუატაციაში მიღებამდე და ელექტროსადგურის ექსპლუატაციაში მიღების შემდეგ - 7,5% (2020: ფიქსირებულ განაკვეთს დამატებული 6-თვიანი აშშ დოლარის LIBOR. სახელშეკრულებო ფიქსირებული განაკვეთი წელიწადში 8%, ელექტროსადგურის ექსპლუატაციაში მიღებამდე და 7,5% - ელექტროსადგურის წარმატებული მუშაობის 6 თვის შემდეგ; 2019 წელი: ფიქსირებულ განაკვეთს დამატებული 6-თვიანი აშშ დოლარის LIBOR. სახელშეკრულებო ფიქსირებული განაკვეთი 9% წელიწადში გვირახის მშენებლობის დასრულებამდე, 8% ყოველწლიურად გვირახის დასრულების შემდეგ და ელექტროსადგურის ექსპლუატაციაში გაშვებამდე და 7,5% ელექტროსადგურის წარმატებული მუშაობის 6 თვის შემდეგ.)

კომპანიის ძირითადი საშუალებები, მატერიალურ-საწარმოო მარაგები, არამატერიალური აქტივები, ასევე, კომპანიაში შპს მტკვარი ჰოლდინგის 100%-იანი წილი, ჩადებულია აღნიშნული სესხის უზრუნველყოფისთვის.

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო ვალდებულებები	3,332	1,534	3,524
ვალდებულებები შემენილი ძირითადი საშუალებებისთვის	580	3,012	3,057
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	3,912	4,546	6,581
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებისთვის დარიცხული ხარჯი	-	3	4
სულ სხვა ვალდებულებები	-	3	4
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,912	4,549	6,585

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები სრულად წარმოადგენს ფინანსურ ვალდებულებებს და უმეტესწილად მოიცავს ვალდებულებებს Voith Hydro GmbH & Co KG-სთან, რომელიც წარმოქმნილია კონტრაქტორის მიერ შესრულებული სამუშაოებისა და მოწოდებული საქონლის შესაბამისი გადაუხდელი ინვოისებისგან და კონტრაქტორებთან არსებული ხელშეკრულებების თანახმად დაკავებული თანხებისგან, რომელთა გადახდაც უნდა მოხდეს საბოლოო მიღება-ჩაბარების აქტების გაფორმებისას.

15 სახელშეკრულებო ვალდებულებები

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები. არაგაუქმებადი საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებების მიხედვით, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს, მომავალი მინიმალური იჯარის გადასახადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათასი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1- ლი იანვარი
არაუგვიანეს ერთი წლისა	46	17	92
1 წელზე მეტი და 5 წელზე ნაკლები	149	180	175
5 წელზე მეტი	681	696	718
სულ საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები	876	893	985

2021 წელს საიჯარო ხარჯი შეადგეს 34 ათას დოლარს.

შესრულების გარანტია. კომპანიას, საქართველოს მთავრობასა და სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემების კომერციულ ოპერატორს“ შორის 2020 წლის 30 ოქტომბერს გაფორმებული ურთიერთთანამშრომლობის მემორანდუმის თანახმად, კომპანიამ საქართველოს მთავრობის წინაშე აიღო პასუხისმგებლობა 2022 წლის ბოლომდე ახალციხეში, მდინარე მტკვარზე აეშენებინა ჰიდროელექტროსადგური (ჰესი) სულ მცირე 43 მეგავატი და მაქსიმუმ 58 მეგავატი სიმძლავრით. ივარაუდება, რომ ჰესს ექნება ზედა წერტილი ზღვის დონიდან 1,015 მეტრზე, ქვედა წერტილი - 909 მეტრზე და 227-234 გიგავატ საათის ოდენობის წლიური ელექტროენერგიის გამომუშავების შესაძლებლობა.

კომპანია საქართველოს მთავრობის წინაშე ვალდებულია, ჰიდროელექტროსადგურის ასაშენებლად გაწიოს 65,000 ათასი დოლარის ღირებულების კაპიტალური დანახარჯი, რომელიც ანგარიშგების თარიღისთვის უკვე გაწეულია. (იხ. შენიშვნა 1).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებები, შემდეგი ორი წლის განმავლობაში შეესყიდა კონტრაქტორებისგან მომსახურებები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს მტკვარი ჰესი
შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების შესახებ – 2021 წლის 31 დეკემბერი

	ხელშეკრულების თანხა		2021 წლის 31 დეკემბრისთვის გაწეული კაპიტალური ვალდებულებები		მშენებლობის დარჩენილი პერიოდისთვის ადებული ვალდებულება	
ათასი აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	ქართული ლარი	აშშ დოლარი	ქართული ლარი	აშშ დოლარი	ქართული ლარი
შემსრულებელი						
სახელმწიფო ქონების						
ეროვნული სააგენტო	1,160	3,592	62	193	1,098	3,399
შპს პერი	39,254	121,593	30,243	93,680	9,011	27,913
სს ენერგონი და PJSC						
Kyivmetrobud	36,242	112,263	25,525	79,068	10,717	33,195
Voith Hydro GmbH & Co.KG	14,238	44,105	11,920	36,923	2,318	7,182
შპს PetroSGEM Co.Ltd. და სს						
IGHolding Rus-ის კონსორციუმი	5,674	17,574	2,516	7,794	3,158	9,780
სულ	96,568	299,127	70,266	217,658	26,302	81,469

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებები, შემდეგი ორი წლის განმავლობაში შეესყიდა კონტრაქტორებისგან მომსახურებები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ხელშეკრულების თანხა		2020 წლის 31 დეკემბრისთვის გაწეული კაპიტალური ვალდებულებები		მშენებლობის დარჩენილი პერიოდისთვის ადებული ვალდებულება	
ათასი აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	ქართული ლარი	აშშ დოლარი	ქართული ლარი	აშშ დოლარი	ქართული ლარი
შემსრულებელი						
სახელმწიფო ქონების						
ეროვნული სააგენტო	1,160	3,800	47	155	1,113	3,645
შპს პერი	31,591	103,510	27,822	91,161	3,769	12,349
სს ენერგონი და PJSC						
Kyivmetrobud	35,196	115,323	20,995	68,791	14,201	46,532
Voith Hydro GmbH & Co.KG	14,227	46,618	11,648	38,165	2,579	8,453
შპს PetroSGEM Co.Ltd. და სს						
IGHolding Rus-ის კონსორციუმი	5,622	18,421	2,857	9,363	2,765	9,058
სულ	87,796	287,672	63,369	207,635	24,427	80,037

15 ვალდებულებები (გაგრძელება)

2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებები, შემდეგო ორი წლის განმავლობაში შეესყიდა კონტრაქტორებისგან მომსახურებები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათასი აშშ დოლარი	ხელშეკრულების თანხა		2020 წლის 1-ლი იანვრისთვის გაწეული კაპიტალური ვალდებულებები		მშენებლობის დარჩენილი პერიოდისთვის აღებული ვალდებულება	
	აშშ დოლარი	ქართული ლარი	აშშ დოლარი	ქართული ლარი	აშშ დოლარი	ქართული ლარი
შემსრულებელი						
სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო	883	2,533	36	103	847	2,430
შპს პერი	27,711	79,466	26,526	76,068	1,185	3,398
სს ენერგონი და PJSC Kyivmetrobud	33,804	96,939	23,430	67,190	10,374	29,749
Voith Hydro GmbH & Co.KG	14,965	42,915	13,822	39,637	1,143	3,278
შპს PetroSGEM Co.Ltd. და სს IGHolding Rus-ის კონსორციუმი	5,609	16,086	3,458	9,916	2,151	6,170
სულ	82,972	237,939	67,272	192,914	15,700	45,025

16 პირობითი ვალდებულებები

დაზღვევა. სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების სტადიაზეა და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში გავრცელებული დაზღვევების ბევრი ფორმა ჯერ არ არის ზოგადად ხელმისაწვდომი. კომპანიას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა მისი აღჭურვილობების, ბიზნესის შეწყვეტის ან მესამე მხარესთან დაკავშირებული ვალდებულებების ქონებასთან დაკავშირებით ან გარემოსთან დაკავშირებული საფრთხის, რომელიც წარმოქმნილია სხვადასხვა შემთხვევებისგან კომპანიის ქონებასთან დაკავშირებით, ან უკავშირდება კომპანიის საქმიანობას. ნაცვლად ამისა, აქტივები, რომლებიც არ არის დაზღვეული კომპანიის მიერ დაზღვეულია კონტრაქტორების მიერ კომპანიის სასარგებლოდ. ამჟამად მიმდინარეობს კომპანიასა და დამზღვევს შორის მოლაპარაკებები და ზარალის ანაზღაურების თაობაზე, რომელიც გამოიწვია გვირაბში გართულებულმა გეოლოგიურმა მდგომარეობამ.

სასამართლო დავა. მენეჯმენტის აზრით, ადგილი არ აქვს წარმოებაში მყოფ იურიდიულ სამართალწარმოებას ან პრეტენზიას, რომელსაც შეუძლია არსებითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ოპერაციების შედეგებზე ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომელიც არ არის დარიცხული ან გამჟღავნებული ამ ანგარიშგებაში.

გაუთვალისწინებელი ხარჯების დაბეგვრა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით კანონმდებლობაში, ოფიციალური დოკუმენტებში და სასამართლო გადაწყვეტილებებში, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მიერ. გადასახადები გადაიხედება და მოწმდება რამდენიმე სახელმწიფო ორგანოს მიერ, რომელთაც აქვთ საურავების, ჯარიმების და პროცენტების დაკისრების

უფლებამოსილება. ფისკალური წელი ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოების მიერ განხილვას მომდევნო სამი წლის მანძილზე, თუმცა გარკვეულ გარემოებებში ფისკალური წლის განხილვა შეიძლება მოხდეს უფრო ხანგრძლივი პერიოდის მანძილზე.

აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში საგადასახადო რისკები წარმოქმნას, რაც მნიშვნელოვნად მაღალია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საგადასახადო ვალდებულებები სათანადოდ ასახეს შესაბამისი ქართული საგადასახადო კანონმდებლობის, გამოცემული ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და საგადასახადო ორგანოების მიერ თავისი ინტერპრეტაციების აღსრულებაში წარმატების მიღწევის შემთხვევაში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გარემოსდაცვითი საკითხები. გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება საქართველოში განვითარების პროცესშია და სამთავრობო ორგანიზაციების მიერ მუდმივად ხდება მათი გადახედვა. კომპანია პერიოდულად აფასებს გარემოსდაცვითი რეგულაციებით ნაკისრ ვალდებულებებს. როგორც კი ვალდებულებები განისაზღვრება, ისინი დაუყოვნებლივ აღიარდება. პოტენციური ფულადი ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშობა არსებული რეგულაციების ცვლილებების, სამოქალაქო სასამართლო დავების ან კანონმდებლობის შედეგად, ვერ შეფასდება, როგორც მნიშვნელოვანი. ამჟამად მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანია შეესაბამება საქართველოს ყველა გარემოსდაცვით კანონს და რეგულაციას.

კლიმატის ცვლილება. კომპანიის მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო გლობალური ცნობიერების ამაღლება კლიმატის ცვლილების გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუმცა, მენეჯმენტი ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებს მონიტორინგს აგრძელებს.

შესაბამისობა სესხის პირობებთან. კომპანია აკმაყოფილებს ფინანსური ინსტიტუტებისგან აღებულ სესხებთან დაკავშირებულ პირობებს. ამ პირობებთან შეუთავსებლობამ შესაძლოა ნეგატიური შედეგები გამოიწვიოს კომპანიისთვის, მათ შორის ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების ზრდა ან ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამოცხადება.

2021 წლის განმავლობაში ფინანსური ინსტიტუტების მხრიდან სასესხო პირობების დარღვევის შესახებ კომპანიის მისამართით კომუნიკაცია არ ყოფილა. ყოველგვარი ეჭვის გამოსარიცხად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მიღებული აქვს წერილი ფინანსური ინსტიტუტისგან, რომლის თანახმადაც ბანკი სესხის პირობებს დარღვევულად არ მიიჩნევს.

17 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021 წელს რეგიონში არსებული პოლიტიკური დამაბულობა გამწვავდა. უკრაინაში მიმდინარე მოვლენებმა უარყოფითად იმოქმედა სავაჭრო და ფინანსურ ბაზრებზე; ფინანსური არასტაბილურობა ძირითადად გამოიხატა ვალუტის კურსის მერყეობაში. 2021 წლის დეკემბრიდან მდგომარეობა გაუარესდა და სიტუაცია დღემდე უკიდურესად არასტაბილური რჩება. მოსალოდბელია განხორციელდეს დამატებითი სანქციები და შეზღუდვები როგორც რეგიონში არსებული კომპანიების საოპერაციო საქმიანობაზე, ისე ზოგადად ეკონომიკაზე; თუმცა, მათი არსი და შესაძლო შედეგები უცნობია.

2022 წლის მარტში კომპანიის სესხის ხელშეკრულება სს თიბისი ბანკთან განახლდა შემდეგი პირობებით: საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება როგორც ფიქსირებული განაკვეთი, დამატებული

6-თვიანი აშშ დოლარის LIBOR. ელექტროსადგურის ექსპლუატაციაში მიღებამდე ფიქსირებული განაკვეთი განისაზღვრა როგორც წლიური 9%. საპროცენტო განაკვეთის ზრდა 8% დან 9% მდე 2021 წლის 1 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიწვევდა დეკემბრის თვის საპროცენტო ხარჯის ზრდას 269 ათასი დოლარიდან 333 ათას დოლარამდე. (თვიური 10.9% ზრდა).

2022 წლის 5 მაისს და 2022 წლის 22 ივნისს, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 2,300 ათასი დოლარითა და 2,500 ათასი დოლარით, შესაბამისად, რომელიც სრულად იყო შეტანილი 2022 წელს.

2022 წელს კომპანიის ხელმძღვანელობა გეგმავს სს თიბისი ბანკისგან მიღებული ვადიანი სესხის რესტრუქტურირებას, რომლის დაუფარავი ბალანსიც 57,821 ათასი დოლარია, საიდანაც 18,213 ათასი დოლარი მიმდინარე ვალდებულებას წარმოადგენს. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანია ბანკთან მოლაპარაკების პროცესშია.

2022 წელს ჰესის მშენებლობის დასრულების ვადა კომპანიამ გადაავადა 2022 წლის 31 დეკემბრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე.