

შპს „ზიდრო ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „ჰიდრო ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება -----3

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----4

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება -----5

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-----6

შპს „ჰიდრო ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი			
		31.12.2018	01.01.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	8,128,010	8,494,213
საინვესტიციო ქონება			
ბიოლოგიური აქტივი			
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში			
		8,128,010	8,494,213
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	306,875	239,958
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	669,438	462,362
მარაგები	7	7,386	6,679
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	8	43,341	32,785
		1,027,040	741,784
მთლიანი აქტივები		9,155,050	9,235,997
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	2,600,000	2,600,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		16,462	(533,762)
გადაფასების რეზერვი			
		2,616,462	2,066,238
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	6,263,244	6,770,826
ანარიცხები			
გადავადებული შემოსავალი			
		6,263,244	6,770,826
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	54,098	68,507
საგადასახადო ვალდებულებები			
გადასახდელი პროცენტი	10	221,246	330,426
გადასახდელი დივიდენდი			
		275,344	398,933
მთლიანი ვალდებულებები		6,538,588	7,169,759
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		9,155,050	9,235,997

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 23 სექტემბრის

დირექტორის მიერ

დირექტორი

რადოსლავ დუდოლენსკი

შპს „ჰიდრო ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

		31.12.2018	01.01.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	8,128,010	8,494,213
საინვესტიციო ქონება			
ბიოლოგიური აქტივი			
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში			
		8,128,010	8,494,213
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	306,875	239,958
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	669,438	462,362
მარაგები	7	7,386	6,679
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	8	43,341	32,785
		1,027,040	741,784
მთლიანი აქტივები		9,155,050	9,235,997
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	2,600,000	2,600,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		16,462	(533,762)
გადაფასების რეზერვი			
		2,616,462	2,066,238
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	6,263,244	6,770,826
ანარიცხები			
გადავადებული შემოსავალი			
		6,263,244	6,770,826
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	54,098	68,507
საგადასახადო ვალდებულებები			
გადასახდელი პროცენტი	10	221,246	330,426
გადასახდელი დივიდენდი			
		275,344	398,933
მთლიანი ვალდებულებები		6,538,588	7,169,759
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		9,155,050	9,235,997

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 23 სექტემბრის

დირექტორის მიერ

დირექტორი



რადოსლავ დუდოლენსკი

შპს „ჰიდრო ჯორჯია“

მოგება/ზარალის და სხვა შემოსავლების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

მოგება - ზარალის ანგარიშგება		
		31.12.2018
ამონაგები	12	2,257,557
თვითღირებულება		-
საერთო მოგება		2,257,557
სხვა შემოსავლები	13	26,220
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(1,080,699)
მიწოდების დანახარჯები		-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	15	(164,729)
სხვა ხარჯები	16	(25,062)
საოპერაციო მოგება		1,013,287
ფინანსური შემოსავალი	15	15,031
ფინანსური ხარჯი	15	(478,094)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(463,063)
მოგება დაბეგვრამდე		550,224
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		550,224
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		550,224

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 23 სექტემბერს დირექტორის მიერ

დირექტორი

რადოსლავ დუდოლენსკი

შპს „ჰიდრო ჯორჯია“

მოგება/ზარალის და სხვა შემოსავლების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

მოგება - ზარალის ანგარიშგება		
		31.12.2018
ამონაგები	12	2,257,557
თვითღირებულება		-
საერთო მოგება		2,257,557
სხვა შემოსავლები	13	26,220
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(1,080,699)
მიწოდების დანახარჯები		-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	15	(164,729)
სხვა ხარჯები	16	(25,062)
საოპერაციო მოგება		1,013,287
ფინანსური შემოსავალი	15	15,031
ფინანსური ხარჯი	15	(478,094)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(463,063)
მოგება დაბეგვრამდე		550,224
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		550,224
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		550,224

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 23 სექტემბერს დირექტორის მიერ

დირექტორი

შპს „ჰიდრო ჯორჯია“



[Handwritten signature]

რადოსლავ დუდოლენსკი

შპს „ჰიდრო ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	2,600,000	-	(533,762)	2,066,238
წმინდა მოგება	-	-	550,224	550,224
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	550,224	550,224
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,600,000	-	16,462	2,616,462

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 23 სექტემბერს დირექტორის მიერ

დირექტორი

რადოსლავ დუდოლენსკი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	2,600,000	-	(533,762)	2,066,238
წმინდა მოგება	-	-	550,224	550,224
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	550,224	550,224
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,600,000	-	16,462	2,616,462

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 23 სექტემბერს დირექტორის მიერ

დირექტორი



რადოსლავ დუდოლენსკი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჰიდრო ჯორჯია“ (შემდგომში – კომპანია) დაფუძნდა 2006 წლის 8 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს) და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404943941.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, საირმის ქ., #11, ბ. 15 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის 100% წილის მფლობელია შპს „ჰიდროლეა“. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ელექტროენერგიის წარმოება ჰიდროელექტროსადგურების მიერ

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

2.1 მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2018 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას კომპანია არ წარადგენს 2018 წლის ანგარიშგებაზე.

2.2 შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს საქონლის გასაყიდად მიღებული ან მისაღები თანხის რეალურ ღირებულებას. შემოსავალი ნაჩვენებია გაყიდვებზე გადასახადის/დამატებითი ღირებულების გადასახადის, მოგების, ფასჩამოკლებების და ფასდაკლებების გამოკლებით.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს: როდესაც შესაძლებელი იქნება შემოსავლის ოდენობის უტყუარად გაანგარიშება; როდესაც არსებობს მომავალი ეკონომიკური სარგებელის შედინების ალბათობა კომპანიაში; და როდესაც კონკრეტული კრიტერიუმები დაკმაყოფილდება კომპანიის თითოეულ საქმიანობასთან დაკავშირებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

ელექტროენერგიის გაყიდვა აღიარდება როდესაც დამკვეთი პროდუქტს მიიღებს ნასყიდობის ხელშეკრულების შესაბამისად, ან კომპანიას ობიექტური მტკიცებულება აქვს იმისა, რომ პროდუქტის მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება დროითი პროპორციის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

2.3 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

2.4 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე ნაკისრ ვალდებულებებს და არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ანგარიშგების დღეს მოქმედი კურსით.

2.5 გადასახადები

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად. ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდამოგების დივიდენდის სახით განაწილება). 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) ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდისას. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებული მოგებიდან არ იბეგრება. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში დაგროვილ მოგებაზე დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებულ მთლიან მაჩვენებელზე, რომელიც შემცირებულია საგადასახადო შეღავათით. საგადასახადო შეღავათი გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი საერთო წმინდა მოგებასთან მიმართებით იმავე პერიოდში, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც დივიდენდების გადახდა განხორციელდა. შედეგად, კომპანიამ 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა გადავადებული საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების აღიარება გააუქმა და შესაბამისი გავლენა აღრიცხა 2016 წლის მოგებაში და ზარალში. მოგების გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც დივიდენდების გადახდის შემდეგ წარმოიშობა, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

გაყიდვებთან დაკავშირებით დარიცხული დღგ საგადასახადო ორგანოებში გადახდას ექვემდებარება ქვემოთ მითითებულიდან იმ დღეს, რომელიც უფრო ადრე დადგება: (ა) მომხმარებლებისგან მისაღები თანხების ამოღება ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურებების მიწოდება. გადახდილი დღგ ზოგადად ანაზღაურდება დარიცხულ დღგ-თან მიმართებით, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანოებისგან დაშვებულია დღგ-ის გადახდა ნეტო საფუძველზე. შესაბამისად, გაყიდვებთან და ყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომლის გადახდაც არ მოხდა ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. თვით გამომჟღავნებული ელექტროენერგიის რეალიზაცია, რომელიც საბოლოო მომხმარებელს არ მიეწოდება, ასევე საექსპორტო რეალიზაცია დღგ-ის გადასახადით არ იბეგრება, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

2.6 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, შეზღუდულ და შეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან გამოყენება არ შეიძლება ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად, აღიარდება როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

2.7 მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება

რეალური ღირებულებით. გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. თუ კრედიტი ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით არ არის გაცემული, მოთხოვნები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. თითოეული ანგარიშგების პერიოდის დასრულებისას, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ თანხები ამოღებას ექვემდებარება. თუ ეს ასეა, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფასდება პირველადი (ისტორიული) ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. პირველადი ღირებულება მოიცავს ა) მისი შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე; ბ) ნებისმიერ დახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია

ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის აქტივის გამოსაყენებლად; ძირითად საშუალებებზე ცვეთა ისე დაირიცხება, რომ აქტივების თვითღირებულება გამოიყოს, სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაში ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადებია:

შენობები	10-25 წელი
დანადგარები და მოწყობილობები	2-25 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები.	2-5 წელი

მშენებლობის ეტაპზე მყოფი აქტივები ცვეთას არ ექვემდებარება, ვიდრე ექსპლუატაციაში არ ჩაეშვება. აქტივების ნარჩენი ღირებულების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდების გადახედვა და საჭიროებისამებრ სათანადოდ კორექტირება იმ შემთხვევაში ხდება, თუ არსებობს მინიშნება ბოლო საანგარიშო თარიღის შემდეგ განხორციელებულ მნიშვნელოვან ცვლილებებზე. ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

2.9 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი,

პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

2.10 აქტივების გაუფასურება.

ძირითადი საშუალებები, არამატერიალური აქტივები და დაკავშირებულ პირებში ჩადებული ინვესტიციები ფასდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ზარალის რაიმე მინიშნება. თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე მინიშნება, დაზიანებული აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) აღდგენადი ღირებულება შეფასდება და მის საბალანსო ღირებულებასთან შედარდება. თუ აქტივის სავარაუდო აღდგენადი ღირებულება უფრო ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება სავარაუდო აღდგენად ღირებულებამდე და გაუფასურება დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები გაუფასურებაზე ფასდება ყოველი ანგარიშგების პერიოდი ბოლოს, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების მის გასაყიდ ფასთან შედარებით, დასრულების და რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აქტივი (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფი) გაუფასურდება, მისი საბალანსო ღირებულება შემცირდება სარეალიზაციო ფასამდე, დასრულების და რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით, და გაუფასურება დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუ შემდგომში გაუფასურების ზარალი რადიკალურად შეიცვლება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.11 ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ანუ, გამსესხებლისთვის გადასახდელი თანხის მიმდინარე ღირებულება, გარიგების ხარჯების ჩათვლით). პირველადი აღიარების შემდეგ, ნასესხები სახსრები ამორტიზირებული ღირებულებით აღირიცხება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის საფუძველზე და შედის ფინანსურ ხარჯებში. ნასესხები სახსრები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ კომპანიას არ აქვს უპირობო უფლება ანგარიშსწორების ვალდებულება გადაავადოს ანგარიშსწორების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვით.

2.12 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. განცხადებული საწესდებო კაპიტალის ზედმეტობა / (დანაკლისი) რეალური შენატანის ღირებულებასთან მიმართებაში აღირიცხება როგორც გადახდილი / (გადაუხდელი) კაპიტალი, შესაბამისად. ამასთან, კომპანიის აქციონერების მიერ კაპიტალში ყველა სხვა ფულადი ან არაფულადი შენატანი, რომელიც კომპანიის კაპიტალის გაზრდის მიზნით განხორციელდა, მაგრამ არ აისახა კომპანიის წესდებაში ბალანსის თარიღის მდგომარეობით, აღიარდება როგორც გადახდილი კაპიტალი.

2.13 სახელფასო დანახარჯები და დაკავშირებული შენატანები.

მუშა-მოსამსახურეთა ხელფასები, სარგო, საპენსიო ფონდებში შენატანები, წლიური ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც კომპანიის თანამშრომლების გაწევნ დაკავშირებულ მომსახურებებს. კომპანია თავისი თანამშრომლებისთვის არ გაწევს ხარჯებს საპენსიო ან სხვა ანაზღაურებას მათთან შრომითი ურთიერთობის დასრულების შემდეგ.

2.14 იჯარა.

თუ საიჯარო ხელშეკრულების მიხედვით საკუთრებიდან გამომდინარე რისკისა და სარგებლის არსებითი ნაწილი არ გადაეცემა და მეიჯარესთან რჩება, მაშინ ასეთი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში განხორციელებული გადახდები (მეიჯარისგან მიღებული ყოველგვარი ბონუსების გამოკლებით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში თანაბარზომიერად, იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში.

2.15 დივიდენდების განაწილება.

დივიდენდების განაწილება კომპანიის მფლობელებზე კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც კომპანიის მფლობელები დივიდენდებს დაამტკიცებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების, ვარაუდების და დაშვებები შესახებ ინფორმაცია

კომპანია აკეთებს გარკვეულ შეფასებებს და დაშვებებს, რაც გავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე. შეფასებები და ვარაუდები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების კეთილგონივრულ მოლოდინებს. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გამოთქვამს გარკვეულ ვარაუდებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ვარაუდები, რომლებიც ყველაზე მეტ გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, და შეფასებები, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად დააკორექტიროს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, არის შემდეგი:

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა- ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადას ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს, მსგავს აქტივთან მიმართებაში მიღებული გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ დაძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი გამოიყენება. ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში ცვლილებამ შეიძლება სამომავლო გაუფასურების მაჩვენებლების კორექტირება გამოიწვიოს. **საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი-**სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურები რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული დებიტორებისგან თანხების ამოღება. აღნიშნული რეზერვის შეფასებისას კომპანიის ხელმძღვანელობა ინდივიდუალურად აფასებს თითოეულ დებიტორს და განიხილავს მის გადახდისთვის მზაობას.

შპს „ჰიდრო ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	ჰესი და შენობები	მანქანა- დანადგარები	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2017	162,927	9,026,970	18,752	7,365	9,216,013
შემოსვლა			161	-	161
გადაფასება					-
გასვლა	-	-			-
31 დეკემბერი 2018	162,927	9,026,970	18,913	7,365	9,216,175
ცვეთა და გაუფასურება					-
31 დეკემბერი 2017	-	(712,983)	(6,598)	(2,219)	(721,800)
პერიოდის ცვეთა	-	(361,741)	(3,000)	(1,462)	(366,203)
გაუფასურება	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-		-	-
31 დეკემბერი 2018		(1,074,724)	(9,598)	(3,681)	(1,088,003)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					-
31 დეკემბერი 2017	162,927	8,313,987	12,154	5,145	8,494,213
31 დეკემბერი 2018	162,927	7,952,246	9,154	3,683	8,128,010

ძირითადი საშუალებები დაგირავებულია სს „საქართველოს ბანკის“ სასარგებლოდ, როგორც სესხის უზრუნველყოფა.

5. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ბანკებში გახსნილი მიმდინარე ანგარიშები	303,975	237,058
სალაროში არსებული ნაღდი ფული	2,900	2,900
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	306,875	239,958

შპს „ჰიდრო ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	316,953	288,188
გაცემული ავანსები	15,095	15,354
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტო	332,048	303,542
კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორინის წილის მიმდინარე ნაწილი	11,789	11,789
გაცემული სესხები	293,805	80,128
ავანსად გადახდილი გადასახადები	31,796	66,903
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	669,438	462,362

7. მარაგები

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ნედლეული და მასალები	6,703	6,101
სხვა მარაგები	683	578
სულ მარაგები	7,386	6,679

8. მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტები	43,341	32,784
მისაღები დივიდენდი	0	0
სულ მარაგები	43,341	32,784

დაკავშირებულ მხარეებზე სესხები გაიცემა საერთო კონტროლის საფუძველზე. საპროცენტო განაკვეთები: 1) უცხოურ ვალუტაში გაცემულ სესხებზე მერყეობს 7.5%-დან 9.7%-მდე წლიურად; და 2) ლარში გაცემულ სესხებზე მერყეობს 10.8%-დან 11.4%-მდე წლიურად. დარიცხული პროცენტები და ძირითადი თანხა გადახდას ექვემდებარება სესხის დაფარვის ვადის დადგომისას, რაც გაცემული სესხების უმეტეს შემთხვევაში არის 2032 წლის 31 დეკემბერი.

შპს „ჰიდრო ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

9. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის წესდების შესაბამისად, საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 2 600 000 ლარის ოდენობით, შპს „ჰიდრო ჯორჯია“-ს წილი 100%. შესავენება 11 789 ლარი, მოთხოვნა მოცემულია მე 6 განმარტებით შენიშვნაში კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორინის წილის მიმდინარე ნაწილი.

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
გადახდილი კაპიტალი	2,588,211	2,588,211
გადაუხდილი კაპიტალი	11,789	11,789
სულ საწესდებო კაპიტალი	2,600,000	2,600,000

10. ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
მიმდინარე		
ბანკებიდან ნასესხები სახსრები	6,263,244	6,713,798
საბანკო სესხებზე გადასახდელი პროცენტი	221,246	330,426
სულ მიმდინარე ნასესხები სახსრები	6,484,490	7,044,224
გრძელვადიანი		
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	-	57,028
დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი პროცენტი	-	-
სულ გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	57,028
სულ ნასესხები სახსრები	6,484,490	7,101,252

ფინანსური დაწესებულებებიდან ნასესხებ სახსრებზე საპროცენტო განაკვეთები: 1) უცხოურ ვალუტაში ნასესხებ სახსრებზე მერყეობს 8.51%-დან 8.57%-მდე წლიურად; ხოლო 2) ლარში ნასესხებ სახსრებზე არის 12.9% წლიურად. სს „საქართველოს ბანკიდან“ მიღებულ სესხზე მოძრავი საპროცენტო განაკვეთი მოქმედებს, რაც მერყეობს 6.1% + 6 თვიანი LIBOR-დან 10% + 6 თვიანი LIBOR-მდე. კომპანიას კონტრაქტით ნაკისრი აქვს ვალდებულება ამ ნასესხები სახსრების ძირითადი თანხის და მასზე დარიცხული პროცენტის შეთანხმებულ გრაფიკში გადახდაზე, რაც მოიცავს როგორც ყოველთვიურ, ისე ექვს თვეში ერთხელ გადახდებს. სს „საქართველოს ბანკიდან“ მიღებული სესხის დაფარვის თარიღია 26.07.2028.

შპს „ჰიდრო ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

დაკავშირებული მხარეებისგან (ძირითადად მფლობელისგან) ნასესხებ სახსრებზე საპროცენტო განაკვეთები: 1) უცხოურ ვალუტაში ნასესხებ სახსრებზე მერყეობს 8% დან ს 10.2% მდე, ხოლო 2) ლარში ნასესხებ სახსრებზე მერყეობს 8%-დან 11%-მდე წლიურად. კომპანია ვალდებულია ამ ნასესხები სახსრების ძირითადი თანხა და მასზე დარიცხული პროცენტი გადაიხადოს შესაბამისი ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ ვადაში. სესხის დაფარვის თარიღი, უმეტეს შემთხვევაში, არის 2032 წლის 31 დეკემბერი.

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები	54,098	68,507
გადახდას დაქვემდებარებული გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	0	0
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	54,098	68,507

12. შემოსავალი

	31 დეკემბერი 2018
სამშენებლო კონტრაქტებიდან შემოსავალი	
ელექტროენერგიის გაყიდვებიდან შემოსავალი	2,257,557
სულ შემოსავალი	2,257,557

13. სხვა შემოსავალი

	31 დეკემბერი 2018
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	4981.58
შემოსავლები ელ.ენერგიის დანაკარგების აღიარებასთან დაკავშირებით	21,239
სულ შემოსავალი	26,220

შპს „ჰიდრო ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

14. ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი

	31 დეკემბერი 2018
გადასახადები, საშემოსავლო გადასახადის გარდა	93,565
პროფესიონალური მომსახურება	360,000
ხელფასი	82,380
სადაზღვევო ხარჯები	27,823
საწვავის ხარჯი	7,256
მასალები რემონტისათვის	3,348
წყლის მიწოდების ხარჯი	71,728
ცვეთა და ამორტიზაცია	366,204
ბანკის საკომისიო	31,818
სხვა ხარჯები	36,577
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,080,699

კომპანიის გაფორმებული აქვს მენეჯმენტ ხელშეკრულება დამფუძნებელ კომპანიასთან რომელიც ამ კონტრაქტის ფარგლებში ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო, ფინანსურ და ტექნიკურ მენეჯმენტს და საჭიროების შემთხვევაში უწევს მას საკონსულტაციო მომსახურებას. პროფესიული მომსახურება მოიცავს აღნიშნულ ხარჯებს.

15. ფინანსური ხარჯები და შემოსავლები

	31 დეკემბერი 2018
საპროცენტო ხარჯი საბანკო სესხებზე	474,503
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ სესხებზე	3,591
სავალუტო ზარალი, მოგების გამოკლებით	151,839
ვალუტის ვაჭრობაზე განცდილი ზარალი, მოგების გამოკლებით	12,890
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხიდან მისაღები პროცენტები	(15,031.00)
სულ ფინანსური ხარჯები	627,792

16. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან დავალიანების ნაშთები მოცემულია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2018	01 იანვარი 2018
საერთო კონტროლის ქვეშ მოქმედ დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები (მე-6 შენიშვნა)	293,805	80,128
დაკავშირებული მხარისთვის გადასახდელი პროცენტი (მე-10 შენიშვნა)	0	57,028
სულ	293,805	137,156

17. ეკოლოგიური საკითხები

გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის აღსრულება საქართველოში განვითარების პროცესშია და რეგულარულად ხდება სახელმწიფო ორგანოების პოზიციების გადახედვა. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს, რომელსაც გარემოსდაცვითი კანონმდებლობა ითვალისწინებს. ვალდებულებები განსაზღვრისთანავე უნდა აღიარდეს. შეუძლებელია შეფასდეს, მაგრამ არსებითად მნიშვნელოვანია ის პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც არსებულ კანონმდებლობაში, სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებულ სასამართლო პროცესებსა და წესებში გახორციელებული ცვლილებების შედეგად შეიძლება წარმოიშვას. მოქმედი კანონმდებლობის პირობებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი პასუხისმგებლობა გარემოსთვის მიყენებულ ზიანთან დაკავშირებით.

18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა და გამოსაცემად ნებადართულია მფლობელის მიერ 2019 წლის 23 სექტემბერს.