

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. მომზადების საფუძველი	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები	11
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	12
5. ძირითადი საშუალებები	17
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები	18
8. კაპიტალში ცვლილებები	18
9. მიღებული სესხები	19
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
11. ამონაგები	21
12. მიწოდებული ელექტროენერგიის თვითღირებულება	21
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
14. ფინანსური ხარჯები და შემოსავალი	22
15. საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	22
16. დაკავშირებული მხარეები	23
17. პირობითი ვალდებულებები	24
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	25
19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“-ს ხელმძღვანელებს და დამფუძნებელს,

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელნი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც, საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

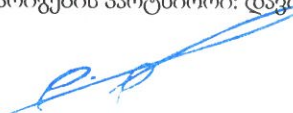
ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოიწვეულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამაზვიებება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადგენსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი: დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)



შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

29 ივნისი 2023

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“-ს ხელმძღვანელებს და დამფუძნებელს,

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც, საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი: დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

29 ივნისი 2023

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში/ევროში)

	შენიშვნა	31.12.2022		31.12.2021*		01.01. 2021*	
		ლარი	ევრო	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
აქტივები							
გრძელვადიანი აქტივები							
ძირითადი საშუალებები	5	35,667,176	12,365,544	36,662,623	10,463,077	37,265,003	9,262,298
		<u>35,667,176</u>	<u>12,365,544</u>	<u>36,662,623</u>	<u>10,463,077</u>	<u>37,265,003</u>	<u>9,262,298</u>
მოკლევადიანი აქტივები							
მარაგი		15,689	5,439	67,090	19,147	343,483	85,373
სავალდებულო აქტივები		2,841	984	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	517,493	179,411	550,072	156,984	492,845	122,498
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	218,994	75,924	509,353	145,363	257,763	64,068
		<u>755,017</u>	<u>261,758</u>	<u>1,126,515</u>	<u>321,494</u>	<u>1,094,091</u>	<u>271,939</u>
		<u>36,422,193</u>	<u>12,627,302</u>	<u>37,789,138</u>	<u>10,784,571</u>	<u>38,359,094</u>	<u>9,534,237</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები							
კაპიტალი							
სააქციო კაპიტალი		24,984,664	6,639,736	24,984,664	6,639,736	-	-
დაგროვილი ზარალი	8	(15,232,367)	(5,499,102)	(28,431,158)	(9,747,481)	(30,479,135)	(10,252,379)
წარსადგენ ვალუტაში		-	-	-	-	-	-
გადაანგარიშების შედეგად		-	2,240,414	-	2,124,157	-	2,676,723
წარმოქმნილი საკუროს სხვაობა		-	-	-	-	-	-
		<u>9,752,297</u>	<u>3,381,048</u>	<u>(3,446,494)</u>	<u>(983,588)</u>	<u>(30,479,135)</u>	<u>(7,575,656)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები							
მიღებული სესხები	9	24,103,582	8,356,532	40,533,011	11,567,640	68,117,083	16,930,650
		<u>24,103,582</u>	<u>8,356,532</u>	<u>40,533,011</u>	<u>11,567,640</u>	<u>68,117,083</u>	<u>16,930,650</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები							
მიღებული სესხები	9	2,104,391	729,577	199,676	56,985	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	461,923	160,145	474,511	135,420	695,470	172,861
სავალდებულო ვალდებულებები		-	-	28,434	8,114	25,676	6,382
		<u>2,566,314</u>	<u>889,722</u>	<u>702,621</u>	<u>200,519</u>	<u>721,146</u>	<u>179,243</u>
სულ ვალდებულებები		<u>26,669,896</u>	<u>9,246,254</u>	<u>41,235,632</u>	<u>11,768,159</u>	<u>68,838,229</u>	<u>17,109,893</u>
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		<u>36,422,193</u>	<u>12,627,302</u>	<u>37,789,138</u>	<u>10,784,571</u>	<u>38,359,094</u>	<u>9,534,237</u>

* საანგარიშო წელი, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვარს, გადანგარიშებულია. კომპანიამ შეცვალა სააღრიცხვო პოლიტიკა და დამფუძნებლისგან მიღებული სარგებელი, რომელიც პირდაპირ იყო წარდგენილი კაპიტალში „სხვა რეზერვების“ მუხლში, გადაიტანა დაგროვილ ზარალში. ცვლილება აღირიცხა რეტროსპექტულად.

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 29 ივნისს შემდგომი პირების მიერ:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“
 ჯამა ბიბილური
 გერგეი მილერს

9 - 31 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში/ევროში)

		31.12.2022		31.12.2021*		01.01. 2021*	
	შენიშვნა	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
აქტივები							
გრძელვადიანი აქტივები							
ძირითადი საშუალებები	5	35,667,176	12,365,544	36,662,623	10,463,077	37,265,003	9,262,298
		<u>35,667,176</u>	<u>12,365,544</u>	<u>36,662,623</u>	<u>10,463,077</u>	<u>37,265,003</u>	<u>9,262,298</u>
მოკლევადიანი აქტივები							
მარაგი		15,689	5,439	67,090	19,147	343,483	85,373
საგადასახადო აქტივი		2,841	984	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	517,493	179,411	550,072	156,984	492,845	122,498
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	218,994	75,924	509,353	145,363	257,763	64,068
		<u>755,017</u>	<u>261,758</u>	<u>1,126,515</u>	<u>321,494</u>	<u>1,094,091</u>	<u>271,939</u>
		<u>36,422,193</u>	<u>12,627,302</u>	<u>37,789,138</u>	<u>10,784,571</u>	<u>38,359,094</u>	<u>9,534,237</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები							
კაპიტალი							
სააქციო კაპიტალი		24,984,664	6,639,736	24,984,664	6,639,736	-	-
დაგროვილი ზარალი	8	(15,232,367)	(5,499,102)	(28,431,158)	(9,747,481)	(30,479,135)	(10,252,379)
წარსადგენ ვალუტაში გადანაგარიშების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა		-	2,240,414	-	2,124,157	-	2,676,723
		<u>9,752,297</u>	<u>3,381,048</u>	<u>(3,446,494)</u>	<u>(983,588)</u>	<u>(30,479,135)</u>	<u>(7,575,656)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები							
მიღებული სესხები	9	24,103,582	8,356,532	40,533,011	11,567,640	68,117,083	16,930,650
		<u>24,103,582</u>	<u>8,356,532</u>	<u>40,533,011</u>	<u>11,567,640</u>	<u>68,117,083</u>	<u>16,930,650</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები							
მიღებული სესხები	9	2,104,391	729,577	199,676	56,985	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	461,923	160,145	474,511	135,420	695,470	172,861
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	28,434	8,114	25,676	6,382
		<u>2,566,314</u>	<u>889,722</u>	<u>702,621</u>	<u>200,519</u>	<u>721,146</u>	<u>179,243</u>
სულ ვალდებულებები		<u>26,669,896</u>	<u>9,246,254</u>	<u>41,235,632</u>	<u>11,768,159</u>	<u>68,838,229</u>	<u>17,109,893</u>
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		<u>36,422,193</u>	<u>12,627,302</u>	<u>37,789,138</u>	<u>10,784,571</u>	<u>38,359,094</u>	<u>9,534,237</u>

* საანგარიშო წელი, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 1 იანვარს, გადანაგარიშებულია. კომპანიამ შეცვალა სააღრიცხვო პოლიტიკა და დამფუძნებლისგან მიღებული სარგებელი, რომელიც პირდაპირ იყო წარდგენილი კაპიტალში „სხვა რეზერვების“ მუხლში, გადაიტანა დაგროვილ ზარალში. ცვლილება აღირიცხა რეტროსპექტულად.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 29 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ლაშა ბიბილური

ფინანსური დირექტორი

სერგეი მილერს

9 - 31 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

	შენიშვნა	2022		2021	
		ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ამონაგები	11	5,670,154	1,841,437	5,510,698	1,444,865
მიწოდებული ელექტროენერგიის თვითღირებულება	12	(1,808,238)	(587,243)	(1,800,218)	(472,004)
საერთო მოგება		3,861,916	1,254,194	3,710,480	972,861
სხვა შემოსავალი		-	-	89,009	23,338
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(524,757)	(170,420)	(552,393)	(144,833)
საოპერაციო მოგება		3,337,159	1,083,774	3,247,096	851,366
ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი	14	4,051,674	1,315,820	(648,637)	(170,068)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	15	120,304	39,070	(144,567)	(37,904)
წლის მოგება		7,509,137	2,438,664	2,453,892	643,394
სხვა სრული შემოსავალი					
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად		-	116,257	-	(552,566)
წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა		-	116,257	-	(552,566)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		7,509,137	2,554,921	2,453,892	90,828

9 - 31 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

	ლარი			ევრო			
	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა	სულ
31 დეკემბერი 2020	-	(30,479,135)	(30,479,135)	-	(10,252,379)	2,676,723	(7,575,656)
წლის მოგება	-	2,453,892	2,453,892	-	643,394	-	643,394
კაპიტალში შენატანი	24,984,664	-	24,984,664	6,639,736	-	-	6,639,736
სხვა ცვლილება	-	(405,915)	(405,915)	-	(138,496)	-	(138,496)
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა	-	-	-	-	-	(552,566)	(552,566)
31 დეკემბერი 2021	24,984,664	(28,431,158)	(3,446,494)	6,639,736	(9,747,481)	2,124,157	(983,588)
წლის მოგება	-	7,509,137	7,509,137	-	2,438,664	-	2,438,664
სხვა ცვლილება (შენიშვნა 8)	-	5,689,654	5,689,654	-	1,809,715	-	1,809,715
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა	-	-	-	-	-	116,257	116,257
31 დეკემბერი 2022	24,984,664	(15,232,367)	9,752,297	6,639,736	(5,499,102)	2,240,414	3,381,048

9 - 31 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

	შენიშვნა	2022		2021	
		ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან					
მოგება დაბეგვრამდე		7,509,137	2,438,664	2,453,892	643,394
კორექტირებები:					
ცვეთა	5	1,022,633	332,110	1,094,725	287,028
საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი	14	3,044,424	988,730	6,506,374	1,705,924
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	14; 15	(7,216,402)	(2,343,620)	(5,713,170)	(1,497,952)
ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა		-	-	(74,157)	(19,443)
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		4,359,792	1,415,884	4,267,664	1,118,951
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		34,130	11,084	(57,227)	(15,005)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		51,401	16,693	(12,976)	(3,402)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		4,876	1,583	(140,449)	(36,825)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(31,275)	(10,157)	2,758	723
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,418,924	1,435,087	4,059,770	1,064,442
გადახდილი პროცენტი	9	(8,447,994)	(2,743,568)	(637,500)	(167,148)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(4,029,070)	(1,308,481)	3,422,270	897,294
საინვესტიციო საქმიანობა					
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(27,186)	(8,829)	(202,976)	(53,219)
მიღებული პროცენტი		-	-	37,378	9,800
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(27,186)	(8,829)	(165,598)	(43,419)
ფინანსური საქმიანობა					
სესხების გადახდა	9	(6,530,893)	(2,120,971)	(2,854,162)	(748,342)
სესხების მიღება	9	2,770,779	899,742	-	-
სხვა ცვლილება კაპიტალში		7,861,191	2,552,998	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		4,101,077	1,331,769	(2,854,162)	(748,342)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		44,821	14,459	402,510	105,533
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 1 იანვარი	7	509,353	145,363	257,763	64,068
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	15	(335,180)	(83,898)	(150,920)	(24,238)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე					
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 31 დეკემბერი	7	218,994	75,924	509,353	145,363

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“ ("კომპანია") დაფუძნდა 2011 წელს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია.

კომპანიას ფლობს კინტრიშას ჰიდროელექტროსადგურს (კინტრიშა ჰესი), რომელიც მდებარეობს საქართველოში, აჭარის რეგიონში, მდინარე კინტრიშზე. კინტრიშა ჰესის დადგმული სიმძლავრე არის 6.0 მეგავატი. კინტრიშა ჰესი ექსპლუატაციაში შევიდა 2017 წლის აგვისტოში.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია სს „სქაინესტ ჰიდრო“ (12537656, ესტონეთი). კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი პირია ბატონი ოლეგ ოსინოვსკი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ძველი თბილისის რაიონი, თავისუფლების მოედანი N4, საქართველო.

კომპანიის გენერალური დირექტორია ბატონი ლაშა ბიბილური.

2. მომზადების საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობას და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-19 განმარტებით შენიშვნაში.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი. 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის საილუსტრაციო მაგალითები.

კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3). 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე ისე, რომ მნიშვნელოვანად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლისის საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ხდება ბასს 37 ანარიცხვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასიკ 12 მომსახურებაზე კონცეისური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

ბასს 37 ანარიცხვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 37-ის შესწორება, 68ა პარაგრაფის დამატებით რომელიც აკონკრეტებს ხარჯებს, რომელიც გაითვალისწინება ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას, რათა შეფასდეს ხელშეკრულება არის თუ არა წაგებიანი. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული შესწორება გამოიწვევს მეტი ხელშეკრულების აღრიცხვას წაგებიან ხელშეკრულებად, რადგან იზრდება იმ ხარჯების არეალი, რომელთა გათვალისწინებაც უნდა მოხდეს წაგებიანი ხელშეკრულების შეფასებაში.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა რომ მოხდეს აღნიშნულის აქტივის ღირებულებასთან დანეტება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

ბ) 2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას, იმის შესახებ თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად ბასს 12.5-ს დამატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

გ) 2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება. შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენტანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში.

შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება ასევე განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით

COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან. კომპანიის შეფასებით ცვლილებებს არ აქვს გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედული, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

ბ) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ამ მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარიცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისათვის. ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ მოცემულია მე-6 განმარტებით შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გ) სასამართლო დავები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორიცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები. თითოეული პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებულ რისკზე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები. ამ რისკებთან დაკავშირებული კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ცხრილი გვიჩვენებს ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიებს.

	31.12.2022		31.12.2021	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	218,994	75,924	509,353	145,363
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	479,198	166,134	536,920	153,231
	698,192	242,058	1,046,273	298,594
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	335,226	116,220	344,845	98,414
მიღებული სესხები	26,207,973	9,086,109	40,732,687	11,624,625
	26,543,199	9,202,329	41,077,532	11,723,039

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა კომპანიას და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას კომპანია განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, კომპანია რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასიგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის.

ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

კომპანია ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით, რომელიც ასახავს შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიკა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებები საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და მიღებული სესხები მოხდა მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანია არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მართვის მიზნით, კომპანია მონიტორინგს უკეთებს მომხმარებლების ვადაგადაცილების სტატუსს. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: დამფინანსებელი არის სახელმწიფოს ფლობილი იურიდიული კომპანია თუ სხვა იურიდიული პირი. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია ახორციელებს ფინანსური აქტივების დარეზერვებას ფასს 9-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ მოთხოვნების შესაბამისად. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-6 განმარტებითი შენიშვნა.

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად (ლარი):

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	208,190	5,587	5,217	218,994
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	479,198	-	-	479,198
	687,388	5,587	5,217	698,192
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	133,465	201,761	-	335,226
მიღებული სესხები	-	10,592,008	15,615,965	26,207,973
	133,465	10,793,769	15,615,965	26,543,199
სავალუტო პოზიცია	553,923	(10,788,182)	(15,610,748)	

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად (ევრო):

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	72,178	1,938	1,808	75,924
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	166,134	-	-	166,134
	238,312	1,938	1,808	242,058
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	46,271	69,949	-	116,220
მიღებული სესხები	-	3,672,170	5,413,939	9,086,109
	46,271	3,742,119	5,413,939	9,202,329
სავალუტო პოზიცია	192,041	(3,740,181)	(5,412,131)	

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

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

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია (ლარი):

	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო 20%
მოგება/ზარალი	(2,157,636)	2,157,636	(3,122,150)	3,122,150

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია (ევრო):

	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო 20%
მოგება/ზარალი	(748,036)	748,036	(1,082,426)	1,082,426

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია (ლარი):

	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო 20%
მოგება/ზარალი	(2,526,592)	2,526,592	(5,592,915)	5,592,915

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია (ევრო):

	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო 20%
მოგება/ზარალი	(721,059)	721,059	(1,596,152)	1,596,152

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

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

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარში წარმოდგენილია შემდეგნაირად (ლარი):

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	335,226	-	335,226
მიღებული სესხები	2,947,427	30,890,754	33,838,181
	3,282,653	30,890,754	34,173,407

ლიკვიდურობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ევროში წარმოდგენილია შემდეგნაირად (ევრო):

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	116,220	-	116,220
მიღებული სესხები	1,021,851	10,709,594	11,731,445
	1,138,071	10,709,594	11,847,665

ლიკვიდურობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარში წარმოდგენილია შემდეგნაირად (ლარი):

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

ლიკვიდურობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ევროში წარმოდგენილია შემდეგნაირად (ევრო):

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

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ლარში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	ჰესი და ელ. გადამცემი ხაზები	დანადგარები და მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2020	259,260	39,798,515	379,981	121,062	173,568	40,732,386
შემოსვლა	-	221,991	-	5,980	289,524	517,495
გასვლა	-	-	(112,197)	(27,120)	(26,415)	(165,732)
31 დეკემბერი 2021	259,260	40,020,506	267,784	99,922	436,677	41,084,149
შემოსვლა	-	18,308	-	1,715	7,163	27,186
31 დეკემბერი 2022	259,260	40,038,814	267,784	101,637	443,840	41,111,335
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი 2020	-	(3,101,681)	(244,240)	(67,829)	(53,633)	(3,467,383)
ცვეთა	-	(1,016,014)	(38,226)	(14,555)	(25,930)	(1,094,725)
გასვლა	-	-	106,871	24,148	9,563	140,582
31 დეკემბერი 2021	-	(4,117,695)	(175,595)	(58,236)	(70,000)	(4,421,526)
ცვეთა	-	(965,751)	(25,310)	(12,718)	(18,854)	(1,022,633)
31 დეკემბერი 2022	-	(5,083,446)	(200,905)	(70,954)	(88,854)	(5,444,159)
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2021	259,260	35,902,811	92,189	41,686	366,677	36,662,623
31 დეკემბერი 2022	259,260	34,955,368	66,879	30,683	354,986	35,667,176

ძირითადი საშუალებები ევროში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	ჰესი და ელ. გადამცემი ხაზები	დანადგარები და მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2020	64,440	9,892,008	94,445	30,090	43,142	10,124,125
შემოსვლა	-	58,204	1,568	1,568	75,915	137,255
გასვლა	-	-	(29,418)	(3,349)	(7,111)	(39,878)
კურსის ცვლილების ეფექტი	9,550	1,469,308	18,715	1,798	3,970	1,503,341
31 დეკემბერი 2021	73,990	11,419,520	85,310	30,107	115,916	11,724,843
შემოსვლა	-	5,946	-	557	2,336	8,839
კურსის ცვლილების ეფექტი	15,894	2,453,346	17,200	6,163	26,401	2,519,004
31 დეკემბერი 2022	89,884	13,878,812	102,510	36,827	144,653	14,252,686
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი 2020	-	(776,871)	(60,706)	(10,918)	(13,332)	(861,827)
ცვეთა	-	(266,392)	(10,023)	(3,816)	(6,797)	(287,028)
გასვლა	-	-	28,021	6,331	2,507	36,859
კურსის ცვლილების ეფექტი	-	(137,819)	(9,495)	(2,276)	(180)	(149,770)
31 დეკემბერი 2021	-	(1,181,082)	(52,203)	(10,679)	(17,802)	(1,261,766)
ცვეთა	-	(313,637)	(8,220)	(4,130)	(6,123)	(332,110)
კურსის ცვლილების ეფექტი	-	(275,080)	(12,869)	(2,384)	(2,933)	(293,266)
31 დეკემბერი 2022	-	(1,769,799)	(73,292)	(17,193)	(26,858)	(1,887,142)
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2021	73,990	10,238,438	33,107	19,428	98,114	10,463,077
31 დეკემბერი 2022	89,884	12,109,013	29,218	19,634	117,795	12,365,544

კომპანიის ქონება სრულად წარმოადგენს დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფას. ასევე, კომპანიის მიწები წარმოადგენს სს თიბისი ბანკთან გაფორმებული უზრუნველყოფის ხელშეკრულების ნაწილს.

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022		31.12.2021	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ფინანსური მოთხოვნები				
სავაჭრო მოთხოვნები*	479,198	166,134	538,781	153,762
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	(1,861)	(531)
	479,198	166,134	536,920	153,231
არაფინანსური მოთხოვნები				
გადახდილი ავანსები	38,295	13,277	84,942	24,241
მინუს: გაუფასურების რეზერვი	-	-	(71,790)	(20,488)
	38,295	13,277	13,152	3,753
	517,493	179,411	550,072	156,984

*რადგან ფინანსური მოთხოვნების უდიდეს ნაწილს შეადგენს სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის“ (ესკო) მიმართ არსებული მოთხოვნა - 465,483 ლარი (2021: 523,127 ლარი), კომპანიას არ შეუქმნია საკრედიტო დანახარჯების რეზერვი, რადგან მას არ გააჩნია საკრედიტო ზარალებთან დაკავშირებული წარსული გამოცდილება. ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად, ესკო ექსკლუზიურად ახორციელებს საბალანსო ელექტროენერგიისა და გარანტირებული სიმძლავრის ვაჭრობას, ადგენს ელექტროენერგიის იმპორტის/ექსპორტის სეზონურ საჭიროებას და ამოწმებს საბითუმო აღრიცხვის კვანძებს. ესკო არის ახლად აშენებული ელექტროსადგურების მიერ წარმოებული ელექტროენერგიის გარანტირებული მყიდველი. სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის“ 100% -იანი წილის მფლობელია სახელმწიფო.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალური ღირებულება, რომელიც წარმოადგენს ფინანსურ მოთხოვნას და აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022		31.12.2021	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ფულადი სახსრები მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე ლარში	208,190	72,178	183,466	52,359
ფულადი სახსრები მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე სხვა ვალუტაში	10,804	3,746	325,887	93,004
	218,994	75,924	509,353	145,363

ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

დამატებითი ინფორმაცია ფული და ფულის ეკვივალენტების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

8. კაპიტალში ცვლილებები

კაპიტალში ცვლილებები მოიცავს:

- დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების ამორტიზებული ღირებულების ცვლილებას, რომელიც გამოიწვია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების გადახდის პირობების მოდიფიკაციამ, რომლის მოცულობა შეადგენს 1,735,068 ლარს (601,535 ევრო);
- დაკავშირებული მხარისგან შეძენილი მიწის ნაკვეთების შეძენის ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას შორის სხვაობა, რომელიც კომპანიამ აღიარა როგორც სარგებელი და შეადგენს 7,424,722 ლარს (2,411,250 ევრო).

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

9. მიღებული სესხები

გრძელვადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გამსესხებელი	31.12.2022		31.12.2021	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
სს სკინესტ ჰიდრო	18,517,182	6,419,769	31,857,316	9,091,700
სკინესტ რეილ ჯორჯია	5,586,400	1,936,763	6,591,279	1,881,072
სს სკინესტ რეილ	-	-	2,084,416	594,868
	24,103,582	8,356,532	40,533,011	11,567,640

მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გამსესხებელი	31.12.2022		31.12.2021	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
სს სკინესტ ჰიდრო	2,104,391	729,577	-	-
სკინესტ რეილ ჯორჯია	-	-	199,676	56,985
	2,104,391	729,577	199,676	56,985

მიღებულ სესხებზე წლიური ეფექტური საპროცენტო განაკვეთები მერყეობს 5%-12% შუალედში.

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი			ევრო		
	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	სულ	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	სულ
1 იანვარი 2022	199,676	40,533,011	40,732,687	56,985	11,567,640	11,624,625
მონეტარული ცვლილებები	(360,990)	(11,847,118)	(12,208,108)	(117,238)	(3,847,559)	(3,964,797)
არამონეტარული ცვლილებები						
კურსთაშორის სხვაობა	(618,178)	(6,477,920)	(7,096,098)	(200,764)	(2,103,786)	(2,304,550)
ამორტიზებული	-	1,735,068	1,735,068	-	601,535	601,535
ღირებულების ცვლილება						
დარიცხული პროცენტი	779,493	2,264,931	3,044,424	253,154	735,576	988,730
გრძელვადიანი სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	2,104,390	(2,104,390)	-	729,577	(729,577)	-
უცხოურ ვალუტაში გადანაწილების ეფექტი	-	-	-	7,863	2,132,703	2,140,566
31 დეკემბერი 2022	2,104,391	24,103,582	26,207,973	729,577	8,356,532	9,086,109

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

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

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

9. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

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

მშობელი საწარმოსგან მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით, კომპანიამ 2021 გააფორმა შემდეგი დამატებითი შეთანხმებები:

- 2021 წელს 1 ივლისს გაფორმებული შეთანხმების მიხედვით მოხდა მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება 2018 წლის 1 იანვრიდან და შეადგინა 9%;
- 2021 წლის 1 ივლისს დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით მოხდა დოლარში მიღებული სესხის ძირითანის კაპიტალში შეტანა, რომელმაც შეადგინა 7 892 055 აშშ დოლარი.

2022 წელს კომპანიამ წინსწრებით დაფარა დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხების ნაწილი.

კომპანიამ მოცემული ცვლილებები განიხილა, როგორც ფინანსური ვალდებულების პირობების არსებითი ცვლილება და აღრიცხა როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების გაუქმება და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. კომპანია სახელშეკრულებო პირობების ცვლილებებს მნიშვნელოვნად აფასებს, თუ ახალი პირობებით განსაზღვრული ფულადი სახსრების (მათ შორის ნებისმიერი საკომისიოს გათვალისწინებით) თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით გაანგარიშებული დისკონტირებული ღირებულება მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულების გადაუხდელობის ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებისგან (განმარტებითი შენიშვნა 19 - ფინანსური ვალდებულების აღიარების გაუქმება).

მშობელი საწარმოსგან მიღებულ სესხებს აქვთ შეღავათიანი გადახდის გრაფიკი, კერძოდ, პროცენტის და ძირითადი თანხის გადახდა ხორციელდება სესხის ვადის ბოლოს 2023 და 2025 წელს. სესხების საწყისი აღიარება მოხდა სამართლიანი ღირებულებით. დისკონტირება გაკეთებულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთით. სამართლიანი ღირებულების ცვლილება სესხების საწყისი აღიარებისას აღიარდა კაპიტალში დაგროვილი ზარალის მუხლში.

მიღებული სესხების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022		31.12.2021	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები*	243,481	84,413	253,100	72,231
სასამართლო დავაზე შექმნილი ანარიცხი	91,745	31,807	91,745	26,183
	335,226	116,220	344,845	98,414
არაფინანსური ვალდებულებები				
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	126,697	43,925	129,666	37,006
	461,923	160,145	474,511	135,420

*ჰესის მშენებლობის ფარგლებში კომპანიამ Hydro power Engineering-გან შეიძინა მეტალის კონსტრუქცია. მოწოდებული აქტივების ხარისხობრივ მაჩვენებლებთან დაკავშირებით კომპანიას ჰქონდა პრეტენზია, ამიტომ არ ახდენს ვალდებულების დაფარვას, რომლის მოცულობაც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 202 ათას ლარს (2021: 225 ათასი ლარი).

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც წარმოადგენს ფინანსურ ვალდებულებას და აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

11. ამონაგები

ამონაგები მიწოდების ბაზრების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022		2021	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ადგილობრივი ბაზარი	5,670,154	1,841,437	5,510,698	1,444,865

ამონაგები მომხმარებლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022		2021	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
სს ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი	4,187,752	1,360,013	4,922,676	1,290,690
საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია	785,521	255,105	-	-
სს ენერგო პრო ჯორჯია	570,281	185,204	-	-
შპს საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია	126,600	41,115	-	-
შპს თბილისის საინვესტიციო ჯგუფი	-	-	588,022	154,175
	5,670,154	1,841,437	5,510,698	1,444,865

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

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

დამატებითი ინფორმაცია ამონაგების შესახებ მოცემულია 19.2 განმარტებით შენიშვნაში.

12. მიწოდებული ელექტროენერგიის თვითღირებულება

მიწოდებული ელექტროენერგიის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022		2021	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ცვეთა	(1,008,900)	(327,650)	(1,074,559)	(281,741)
შრომის ანაზღაურება	(451,299)	(146,564)	(474,345)	(124,370)
რემონტი და შეკეთება	(143,233)	(46,516)	-	-
დაზღვევა	(84,705)	(27,509)	(126,492)	(33,166)
პროფესიული მომსახურება	(64,334)	(20,893)	(95,586)	(25,062)
სხვა	(55,767)	(18,111)	(29,236)	(7,665)
	(1,808,238)	(587,243)	(1,800,218)	(472,004)

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022		2021	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(335,951)	(109,103)	(349,244)	(91,569)
პროფესიული მომსახურება	(121,976)	(39,613)	(101,713)	(26,669)
ცვეთა	(13,733)	(4,460)	(20,166)	(5,287)
სხვა	(53,097)	(17,244)	(81,270)	(21,308)
	(524,757)	(170,420)	(552,393)	(144,833)

14. ფინანსური ხარჯები და შემოსავალი

ფინანსური ხარჯები და შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022		2021	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
საპროცენტო ხარჯი	(3,044,424)	(988,730)	(6,543,752)	(1,715,724)
სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა	7,096,098	2,304,550	5,857,737	1,535,856
	4,051,674	1,315,820	(686,015)	(179,868)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	37,378	9,800
	4,051,674	1,315,820	(648,637)	(170,068)

15. საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა

საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022		2021	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(335,180)	(108,853)	(150,920)	(39,570)
სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები	455,484	147,923	6,353	1,666
	120,304	39,070	(144,567)	(37,904)

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

16. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი			ევრო		
	მშობელი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში	მშობელი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში
მიღებული სესხები	20,621,573	5,586,400	26,207,973	7,149,346	1,936,763	9,086,109

2022 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი				ევრო			
	მშობელი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში	მშობელი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში
საპროცენტო ხარჯები	(2,264,931)	(779,493)	-	(3,044,424)	(735,576)	(253,154)	-	(988,730)
თანამშრომლის მოკლევადიანი სარგებელი	-	-	(284,892)	(1,808,238)	-	-	(92,521)	(587,243)

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

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

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

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

სხვა დაკავშირებული მხარეები წარმოადგენენ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიებს.

17. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია სამოქალაქო შრომითი ხასიათის სასამართლო დავა, სადაც მოსარჩელეა კომპანიის ყოფილი დასაქმებული. ბათუმის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილების თანახმად, სარჩელი ნაწილობრივ დაკმაყოფილდა და კომპანიას დაეკისრა კომპენსაცია 28 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით, რის საფუძველზეც კომპანიის ხელმძღვანელობამ შექმნა ანარიცხი ფინანსურ ანგარიშგებაში (განმარტებითი შენიშვნა 10). კომპანიამ გაასაჩივრა გადაწყვეტილება სააპელაციო სასამართლოში, რომელსაც გადაწყვეტილება არ მიუღია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღისთვის. ხელმძღვანელობის შეფასებით, იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიის პასუხისმგებლობა დადგინდა, ნაკლებად სავარაუდოა რომ გადასახდელმა კომპენსაციამ 28 ათას აშშ დოლარს გადააჭარბოს.

საგადასახადო კანონმდებლობა - კომპანიას მისი დაკავშირებული მხარისგან (მშობელი საწარმო და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო) მიღებული აქვს მნიშვნელოვანი სესხები 9%-იანი წლიური განაკვეთით. გარიგებები განიხილება როგორც „კონტროლირებადი გარიგება“ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, ვინაიდან ქართული კომპანია (შპს „ჰიდრო დეველოპმენტი“) ახორციელებს ოპერაციებს მასთან დაკავშირებულ არარეზიდენტ კომპანიასთან. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი და, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში საგადასახადო ვალდებულებასთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია. თუმცა, ეს ოპერაციები შესაძლოა გასაჩივრდეს საქართველოს საგადასახადო ორგანოს მიერ და შედეგად, მათ შეიძლება დააკისრონ კომპანიას დამატებითი გადასახადები და შესაბამისი ჯარიმები. საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების კორექტირება არის თანხა, რომელიც გამოითვლება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი წესის საფუძველზე - ითვლება მოგების განაწილებად და, შესაბამისად, ექვემდებარება დაბეგვრას მოგების გადასახადით (15%). საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

ურთიერთგაგების მემორანდუმი, რომელიც გაფორმებულია საქართველოს სახელმწიფოსთან - 2012 წლის 21 ოქტომბერს კომპანიასა და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა ურთიერთგაგების მემორანდუმი, რომელიც შემდგომ შესწორდა 2013 წლის 26 ივლისსა და 2016 წლის 21 ოქტომბერს დადებული შეთანხმებების საფუძველზე. ბოლო შეთანხმების შესაბამისად, ურთიერთგაგების მემორანდუმს შემდეგი იურიდიული პირები დაემატა: სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი“ (ესკო), სს „საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემა“, სს „გაერთიანებული ენერგეტიკული სისტემა საქრუსენერგო“ და შპს „ენერგოტრანსი“.

მემორანდუმი ეხება კინტიშა ჰესის მშენებლობას, ოპერირებასა და ფლობა (ოპერირებას) საქართველოს ტერიტორიაზე. მემორანდუმის მიხედვით კომპანიამ უნდა:

- უზრუნველყოს ყველა საჭირო ტექნიკური, ეკონომიკური და იურიდიული საკითხების შესწავლა, ექპერტიზა და ანალიზი. უზრუნველყოს მის მიერ შემუშავებული ტექნიკურ, ეკონომიკურ და იურიდიულ საკითხებზე ანგარიშების მთავრობისთვის მიწოდება;
- საქართველოს ელექტრომომარაგების უზრუნველყოფის მიზნით, საწყისი ექსპლუატაციის პერიოდის შემდეგ (ელექტროსადგურის ექსპლუატაციაში გაშვებიდან 10 წლის განმავლობაში) შემდეგ თვეებში: იანვარი, თებერვალი, მარტი, აპრილი, სექტემბერი, ოქტომბერი, ნოემბერი, დეკემბერი - ელექტროსადგურის მიერ ფაქტობრივად გამომუშავებული ელექტროენერგიის სრული ოდენობის რეალიზაციას კომპანია განახორციელებს ექსკლუზიურად „ესკოზე“ საწყისი ექსპლუატაციის ფარგლებში მოქმედი „ელექტროენერგიის გარანტირებული შესყიდვის ხელშეკრულების“ შესაბამისად. ხოლო ესკო ვალდებულია შეისყიდოს ელექტროენერგია მიწოდების პუნქტში ტარიფით. 6 (ექვსი) აშშ ცენტი- 1 კვტ. საათი;

მთავრობა უფლებამოსილია ცალმხრივად, კომპანიის წერილობითი შეტყობინების საფუძველზე, გააუქმოს აღნიშნული მემორანდუმი თუ კომპანიის მიერ მთავრობისთვის წარდგენილი ან მთავრობის მიერ მოპოვებული ინფორმაციით/დოკუმენტაციით აშკარაა, რომ კომპანიის მიერ არ ხორციელდება მემორანდუმით გათვალისწინებული პირობების შესასრულებლად საჭირო ქმედებები;

აღნიშნული მემორანდუმის შეწყვეტა განაპირობებს:

ა. შესაბამისი (კომპანიისთვის გადაცემული) მიწის ნაკვეთის თავდაპირველი მესაკუთრისათვის დაბრუნებას ყოველგვარი ანაზღაურების გარეშე, იმ შემთხვევაში თუ თავდაპირველი მესაკუთრე არის სახელმწიფო ან ადგილობრივი თვითმმართველობა;

ბ. კომპანიისთვის პროექტის განხორციელების უფლების ჩამორთმევას;

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

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

17. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

სესხების დაფარვა - კომპანიამ დაფარა მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხების ნაწილი 1,055,160 ლარის (365,816 ევრო) ოდენობით.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

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

19.1 შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია როგორც იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა - ლარი), ასევე წარსადგენ ვალუტაში - ევროში.

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ მოთხოვნის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. წარსადგენ ვალუტაში ოპერაციების აღრიცხვისთვის კომპანია იყენებს შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის საშუალო კურსს. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი)“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

წარსადგენ ვალუტაში (ევროში) გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში „წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა“

ცხრილი გვიჩვენებს 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებულ საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალურ კურსს.

	31.12.2022	31.12.2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.7020	3.5040
ლარი/1 ევრო	2.8844	4.0233
ლარი/1 ევრო (საშუალო)	3.0792	3.8140

19.2 ამონაგები

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ ეტაპიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შესრულებს.

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

ელექტროენერგიის გაყიდვა

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

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

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები გამოითვლება ყოველთვიურად მომხმარებლისთვის მიყიდული ელექტროენერგიის ოდენობის საფუძველზე. შემოსავალი ფასდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გარიგების ფასით. ანაზღაურება ხდება მოთხოვნადი როდესაც იურიდიული უფლება გადაეცემა მომხმარებელს.

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და

ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

19.3 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ჰყოფს შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ფინანსური აქტივები დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

„ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ექვექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, კომპანიას ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა ყველა სავალო ფასიან ქაღალდზე, სესხსა და სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშზე, 12 თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. გაუფასურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების მიზანია, ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებით, რომლის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, მიუხედავად იმისა, გაუფასურება ინდივიდუალურად შეფასდა თუ ჯგუფურად, რისთვისაც კომპანია ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას, მათ შორის, საპროგნოზო ინფორმაციასაც.

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფელისთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ.

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს ინდივიდუალური შეფასების საფუძველზე დებიტორების რაოდენობიდან გამომდინარე.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორისგან მისაღები თანხები

აღნიშნულ დებიტორზე მიწოდებით ფორმირდება სავაჭრო მოთხოვნების მნიშვნელოვანი ნაწილი. აღნიშნულ მოთხოვნებს გააჩნიათ სპეციფიკური რისკიანობის მახასიათებელი, რომელიც განსხვავდება კომპანიის სხვა დებიტორებისგან. იგი წარმოადგენს 100%-ით სახელმწიფოს მიერ ფლობილ კომპანიას. კომპანია არ აღიარებს ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის მიმართ არსებული სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვს, რადგან არ გააჩნია აღნიშნული მოთხოვნებიდან მისაღებ თანხებთან დაკავშირებული საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილება.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ ზემოაღნიშნული ფინანსური აქტივების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით.

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება

კომპანიამ არაარსებითად შეაფასა საკრედიტო დანაკარგების რისკი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე მათი სწრაფი ლიკვიდურობიდან გამომდინარე. შესაბამისად, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლზე კომპანია არ აღიარებს გაუფასურების ზარალს ფასს 9-ის შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (იი) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ექვეტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

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

გადახურვა

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

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

19.4 საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახადელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც იგი კაპიტალიზდება განსაკუთრებული აქტივის თვითღირებულებაში.

19.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითად საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გაიანგარიშება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა.

ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

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

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
ჰიდროელექტროსადგური და ელექტროგადამცემი ხაზები	25-50
დანადგარები და ტექნიკური მოწყობილობები	5-10
ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	5
სატრანსპორტო საშუალება	5
სხვა	5-10

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

19.6 მატერიალური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი. აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგრამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

19.7 მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

19.8 სხვა ხარჯები

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

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

19.9 დაბეგვრა

მიმდინარე მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. დივიდენდის გამოცხადების გარდა, სხვა მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის მოგების გადასახადს აღიარდება საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების მუხლში - „გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა“. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

გადავადებული გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები.

19.10 პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

19.11 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.