

შპს „მტკვარი ჰესი“

მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისი
ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

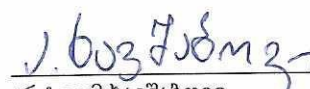
1	ზოგადი ინფორმაცია	5
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	6
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას.....	13
5	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	14
6	ძირითადი საშუალებები	15
7	ვადიანი დეპოზიტები	17
8	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	17
9	ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	17
10	საწესდებო კაპიტალი	18
11	სესხები	18
12	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
13	სადაზღვევო კომპენსაცია	19
14	ფინანსური ხარჯები	19
15	გაუთვალისწინებელი გარემოებები.....	19
16	საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	22

შპს „მტკვარი ჰესი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას აშშ დოლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	44,753	43,546
არამატერიალური აქტივები		3	3
ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	6	16,621	4,790
ვადიანი დეპოზიტები	7	1,312	1,278
სულ გრძელვადიანი აქტივები		62,689	49,617
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		107	111
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები		725	1,464
გაცემული სესხები		-	96
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	2,901	414
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	3,750	1,695
სულ მიმდინარე აქტივები		7,483	3,780
სულ აქტივები		70,172	53,397
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	132,068	104,250
აკუმულირებული ზარალი		(128,486)	(112,586)
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,582	(8,336)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	11	63,960	39,608
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,205	580
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		65,165	40,188
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	11	762	18,213
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	663	3,332
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,425	21,545
სულ ვალდებულებები		66,590	61,733
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		70,172	53,397

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 13 ივნისს და ხელმოწერილია მათი სახელით:


ლევან ბერიძე
დირექტორი


არტიომ ხავეზაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „მტკვარი ჰესი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას აშშ დოლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	44,753	43,546
არამატერიალური აქტივები		3	3
ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	6	16,621	4,790
ვადიანი დეპოზიტები	7	1,312	1,278
სულ გრძელვადიანი აქტივები		62,689	49,617
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		107	111
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები		725	1,464
გაცემული სესხები		-	96
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	2,901	414
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	3,750	1,695
სულ მიმდინარე აქტივები		7,483	3,780
სულ აქტივები		70,172	53,397
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	132,068	104,250
აკუმულირებული ზარალი		(128,486)	(112,586)
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,582	(8,336)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	11	63,960	39,608
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,205	580
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		65,165	40,188
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	11	762	18,213
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	663	3,332
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,425	21,545
სულ ვალდებულებები		66,590	61,733
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		70,172	53,397

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 13 ივნისს და ხელმოწერილია მათი სახელით:

ლეონტინა გალდავა
 დირექტორი

არტიომ ხავშაბოვი
 ფინანსური დირექტორი

შპს „მტკვარი ჰესი“
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

<i>ათას აშშ დოლარში</i>	შენიშვნა	2022	2021
სადაზღვევო კომპენსაცია	13	8,138	-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	6	(15,233)	(28,167)
ჯარიმები		(591)	(412)
ქონების გადასახადის ხარჯი		(451)	(503)
ხელფასების ხარჯი		(421)	(338)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები		(228)	(78)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(45)	(39)
სხვა (ზარალები)/შემოსულობები, წმინდა		(360)	375
საოპერაციო ზარალი		(9,191)	(29,162)
ფინანსური შემოსავალი		485	59
ფინანსური ხარჯები	14	(7,035)	(4,119)
წმინდა საკურსო შემოსულობა/(ზარალი)		(159)	82
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(15,900)	(33,140)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(15,900)	(33,140)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(15,900)	(33,140)

*შპს „მტკვარი ჰესი“
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება*

<i>ათას აშშ დოლარში</i>	<i>შენიშვნა</i>	<i>საწესდებო კაპიტალი</i>	<i>აკუმულირებული ზარალი</i>	<i>სულ საკუთარი კაპიტალი</i>
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		92,663	(79,446)	13,217
სულ წლის სრული ზარალი		-	(33,140)	(33,140)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	10	11,587	-	11,587
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		104,250	(112,586)	(8,336)
სულ წლის სრული ზარალი		-	(15,900)	(15,900)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	10	27,818	-	27,818
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		132,068	(128,486)	3,582

შპს „მტკვარი ჰესი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ათას აშშ დოლარში	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(15,900)	(33,140)
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა და გაუფასურება	6	45	39
გაუფასურების დარიცხვა	6	15,233	28,167
მარაგების ჩამოწერა		45	26
ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა		(19)	-
ფინანსური შემოსავალი		(485)	(59)
ფინანსური ხარჯები		5,762	4,108
წმინდა საკურსო ზარალი/(შემოსულობა)		159	(82)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		4,840	(941)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/კლება		(2,488)	1,381
მარაგების (ზრდა)/კლება		(37)	30
სხვა საგადასახადო მოთხოვნების კლება/(ზრდა)		844	(1,118)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების კლება		239	1,795
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		14	12
გადახდილი პროცენტი		(20,184)	(80)
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(16,772)	1,079
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(30,638)	(15,595)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	6	29	21
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(30,609)	(15,574)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება	11	83,784	207
სესხების დაფარვა	11	(62,024)	-
გაცემული სესხების მიღება		-	361
მეწილეების მიერ კაპიტალის შენატანები აქციების გამოშვების გარდა	10	27,818	11,587
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		49,578	12,155
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		(142)	8
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		1,695	4,027
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		3,750	1,695

1 ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს „მტკვარი ჰესისთვის“ („კომპანია“).

კომპანია დაარსდა და რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, (სარეგისტრაციო და საგადასახადო ნომერი: 205271043; რეგისტრირებული თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ) დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სრულად ფლობდა შპს „მტკვარი ჰოლდინგი“ და მისი საბოლოო მშობელი კომპანია იყო GCF LP (რეგისტრირებულია კაიმანის კუნძულებზე), რომელიც კონტროლდება GCF GP-ს მიერ (რეგისტრირებულია კაიმანის კუნძულებზე).

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის მთავარი საქმიანობაა საქართველოში, ახალციხეში ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობა და განვითარება.

კომპანიას, საქართველოს მთავრობასა და სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემების კომერციულ ოპერატორს“ შორის 2015 წლის 16 ივნისს (განახლდა 2022 წლის 18 მაისს) გაფორმებული ურთიერთთანამშრომლობის მემორანდუმის (MoU) თანახმად, კომპანიამ საქართველოს მთავრობის წინაშე აიღო ვალდებულება აეშენებინა ჰიდროელექტროსადგური სულ მცირე 43 მეგავატი და მაქსიმუმ 58 მეგავატი სიმძლავრით მდინარე მტკვარზე, ახალციხეში, საქართველოში, 2023 წლის ბოლოსთვის. ივარაუდება, რომ ჰესს ექნება ზედა წერტილი ზღვის დონიდან 1,015 მეტრის ზემოთ (m.a.s.l) და ქვედა წერტილი ზღვის დონიდან 909 მეტრის ზემოთ, და 227 - 234 გიგავატი ოდენობის წლიური ელექტროენერგიის გამომუშავების შესაძლებლობა.

რეგისტრირებული მისამართი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ელენე ახვლედიანის ხევი N3, სართული 1, ჩუღურეთის რაიონი, თბილისი, საქართველო.

სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა. შენიშვნა 3-ში წარდგენილი გარემოებების გათვალისწინებით, კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის აშშ დოლარი (“USD”). ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია აშშ დოლარში (“USD”), რომელიც კომპანიის წარსადგენი ვალუტაა.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბიზნეს გარემო. კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. საქართველო კვლავ ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებით. საქართველო ვითარდება საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოების კუთხით, რომლებიც განსხვავებული ინტერპრეტაციებისა და ხშირი ცვლილებების საგანია. საოპერაციო გარემოს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა შპს „მტკვარი ჰესის“ ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ზომების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

COVID-19. 2020 წლის 12 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა COVID-19 გლობალური პანდემია. პანდემიაზე საპასუხოდ საქართველოს მთავრობამ შესაბამის ზომებს მიმართა და შემოიღო რამდენიმე შეზღუდვა როგორცაა კარანტინი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნესსაქმიანობის შეზღუდვები. ხსენებული შეზღუდვების ნაწილი შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის, კვლავ რჩება რისკი რომ მთავრობებმა დამატებითი შეზღუდვები დააწესონ 2023 წელს ვირუსის ახალი ვარიანტების გავრცელების გამო.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

რუსეთ-უკრაინის ომი. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსულმა ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. აღნიშნული მოვლენა საერთაშორისოდ განხილულია, როგორც საომარი აგრესია და შეჭრა და მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ ევროპულ სახელმწიფოზე ყველაზე ფართომასშტაბიან სამხედრო თავდასხმას წარმოადგენს. ამ ომმა ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და მიატოვა სახლები. უკრაინაში ომის პასუხად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს. უამრავმა კომპანიამ და ბიზნესმა დატოვა რუსეთი და ბელარუსი. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

კომპანიაზე მნიშვნელოვანი პირდაპირი გავლენა არ აქვს უკრაინაში, რუსეთსა და ბელარუსში მიმდინარე მოვლენებს. ხელმძღვანელობა ფიქრობს რომ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ექნებათ კომპანიის საქმიანობაზე. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს ის სრული გავლენა, რომელსაც შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვევლობაა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ეკონომიკურ მდგომარეობას არსებულ გარემოებებში.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება რომელსაც გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკასა და შედეგად კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ ყველა აუცილებელი ზომის იღებს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოყვანილია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე. მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს აღრიცხვის გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღებისას განახორციელონ მსჯელობები. საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია მსჯელობების და სირთულის მაღალ დონესთან ან საკითხები, სადაც დაშვებები და გაანგარიშებები არსებითია ფინანსური ანგარიშგებისთვის განმარტებულია შენიშვნაში 4.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის აშშ დოლარი (USD), შემდეგი გარემოებების გათვალისწინებით:

- (i) ამჟამად კომპანია ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობის ეტაპზეა და სამშენებლო ხარჯები ძირითადად დენომინირებულია აშშ დოლარში;
- (ii) კაპიტალური შენატანები ძირითადად ხორციელდება აშშ დოლარში;
- (iii) კომპანიის ფინანსურ სტრუქტურაში დომინირებს აშშ დოლარი.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია აშშ დოლარში (USD), რომელიც კომპანიის წარსადგენი ვალუტაა. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად აისახება სამუშაო ვალუტაში და კონვერტირდება ოპერაციის თარიღისთვის მოქმედი კურსით.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში, შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსით გადაანგარიშებიდან, აღიარდება მოგება ან ზარალში. შემოსავალი ან ზარალი წარმოქმნილი ასეთი ოპერაციების ფარგლებში ანგარიშსწორებისას და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად აისახება მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც წმინდა საკურსო მოგება/ზარალი. შემოსავალი ან ზარალი წარმოქმნილი ასეთი ოპერაციების ფარგლებში ანგარიშსწორებისას და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად აისახება მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც წმინდა საკურსო მოგება/ზარალი. წლის ბოლოსთვის არსებული კურსით გადაანგარიშება არ ეხება არაფულად მუხლებს, რომლებიც შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით.

უცხოური ვალუტის ნაშთების გადასაანგარიშებლად გამოყენებული ვალუტის გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო აშშ დოლარი 1=2.7020 ლარი, (2021: აშშ დოლარი 1=3.0976 ლარი) და აშშ დოლარი 1=0.9368 ევრო (2021: აშშ დოლარი 1=0.8840 ევრო).

ძირითადი საშუალება. ძირითადი საშუალებები აღიარებულია თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ანარიცხი, როცა მოითხოვება. ძირითადი საშუალება მოიცავს მშენებარე აქტივებს, რომლებიც სამომავლოდ გამოყენებულ უნდა იქნეს როგორც ძირითადი საშუალება.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება განცალკევებულ აქტივად, შესაბამისად, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების ჩანაცვლების დანახარჯები კაპიტალიზდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე მინიშნება. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯებით და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში. გასულ წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი კომპენსირდება, შესაბამისად, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების განსაზღვრისას გამოყენებულ შეფასებებში ცვლილებებს.

მოგება და ზარალი გასვლისას განისაზღვრება გასვლიდან მიღებული შემოსულობის და საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარდება წლის მოგება ან ზარალში როგორც სხვა საოპერაციო შემოსავალი ან ხარჯები.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ცვეთა. მიწა არ იცვითება. სხვა ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ერთეულების ცვეთა გაანგარიშდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თვითღირებულების მიკუთვნებით მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებებისთვის, რომლებიც ამჟამად გამოყენებაშია, არის 5 წელი. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადა საიჯარო ქონების გაუმჯობესებებისთვის არის უმცირესი სასარგებლო მომსახურების ვადასა და იჯარის ხანგრძლივობის ვადას შორის.

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და კორექტირდება თუ საჭიროა.

გადახდილი ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის მოიცავს ავანსებს მშენებარე აქტივებისთვის, რომლებიც შემდგომში კლასიფიცირებული იქნება, როგორც ძირითადი საშუალება. ამგვარი გადახდილი ავანსი აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარჩებებით და კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, რადგან ის დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში იქნებოდა რაც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაიხედება და საჭიროებისამებრ შეიცვლება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანიას არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, მარაგების გარდა, მოწმდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა გაირკვეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ნიშნები. თუკი ასეთი ნიშნები არსებობს, ხდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება.

გაუფასურებაზე ტესტირების მიზნით, ის აქტივები, რომელთა შემოწმება ცალ-ცალკე შეუძლებელია, ჯგუფდება უმცირესი აქტივების ჯგუფში, რომელიც წარმოქმნის ფულად სახსრებს განგრძობადი გამოყენებისას და რომლებიც ძირითადად არ არის დამოკიდებული სხვა აქტივებსა და ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე (CGU). კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ წარმოქმნის ფულად სახსრებს ცალკე და გამოიყენება ერთზე მეტი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მიერ.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენების ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას გამოკლებული, გაყიდვის ხარჯებს შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას ხდება ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადების დისკონტირება მათი ახლანდელ ღირებულებამდე, დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულებისა და რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას აქტივისა თუ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, აღიარებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში, ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად პროპორციულ საფუძველზე. წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ზარალის შემცირების ან აღარ არსებობის ნიშნებზე დაკვირვებით. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება, თუკი მოხდა ცვლილება ანაზღაურებადი თანხის განმსაზღვრელ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება იმ თანხამდე, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც იქნებოდა განსაზღვრული ცვეთისა თუ ამორტიზაციის გამოკლებით, თუკი გაუფასურების ზარალი არ იქნებოდა აღიარებული.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, ისე როგორც აღწერილია ქვემოთ. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღისათვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი არის ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისი სიხშირით და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი თუ მოდელი დაფუძნებული გაშლილი ხელის პრინციპის ახლანდელ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინებაზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომელთათვის გარე ბაზრების ფასებზე ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი.

რეალური ღირებულებით შეფასების ანალიზი ხორციელდება რეალური ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით, შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე გულისხმობს კოტირებული ფასებით (არაკოტირებული) გაზომვას აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა თუ ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებები არის შეფასების ტექნიკა ყველა მატერიალური შემავალი მონაცემისთვის, რომელიც დაკვირვებადია აქტივისა თუ ვალდებულებისთვის, პირდაპირ (როგორც ფასი) ან ირიბად (ფასიდან გამომდინარე) და (iii) მესამე დონე წარმოადგენს შეფასებას, რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ საბაზრო მონაცემებს (შეფასება მოითხოვს მნიშვნელოვან არადაკვირვებად შემავალ მონაცემებს). ითვლება, რომ გადაცემები რეალური ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის მოხდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ტრანზაქციების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. ზრდადი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. ტრანზაქციების დანახარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის (მათ შორის თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები) გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება (“AC”) არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა საწყისი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის ნებისმიერი გადახდით, დამატებული დარიცხული პროცენტი, და ფინანსური აქტივებისათვის, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საკომისიოს ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ, მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდის საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება შეფასებული სამომავლო ფულადი გადახდები ან ფულის მიღება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, შესაბამისად, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება შეიცავს კონტრაქტის მხარეების ყველა გადახდილ თუ მიღებულ საფასურს, რომელიც ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება. ძირითადი ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით (მოიცავს გარიგების ხარჯებს გარდა ისეთი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას, რომელთა შეფასებაც რეალური ღირებულებით ხდება მოგება ან ზარალში ასახვით) გარდა იმ შემთხვევისა როცა ის ფაქტიურად შეადგენს დაფინანსების ოპერაციას. დაფინანსების ოპერაციას შეიძლება ადგილი ქონდეს საქონლის ან მომსახურების გაყიდვისას, მაგალითად, როდესაც ანგარიშსწორება უფრო დაგვიანებით ხდება ვიდრე ჩვეულებრივი საქმიანობის ვადებში ან დაფინანსებულია არასაბაზრო განაკვეთით. თუ გარიგება შეიცავს დაფინანსების ოპერაციას, კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს ახლანდელი ღირებულებით რომელიც სამომავლო გადახდების მსგავსი სავალო ინსტრუმენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირებული ღირებულებაა.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება. სავალო ინსტრუმენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური ინსტრუმენტები რომლებიც მიმდინარე აქტივებად ან ვალდებულებებადაა კლასიფიცირებული ფასდება გადასახდელი ან მისაღები ფულის ან სხვა ანაზღაურების არადისკონტირებული თანხით (ე.ი. გაუფასურების გარეშე) გარდა იმ შემთხვევისა როცა ის ფაქტიურად შეადგენს დაფინანსების ოპერაციას. თუ გარიგება შეიცავს დაფინანსების ოპერაციას, კომპანია სავალო ინსტრუმენტს აფასებს ახლანდელი ღირებულებით რომელიც სამომავლო გადახდების მსგავსი სავალო ინსტრუმენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირებული ღირებულებაა.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს ამოღების ყველა პრაქტიკულ ძალისხმევას და დაასკვნის, რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს. ჩამოწერა აღიარების შეწყვეტას წარმოადგენს.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როცა ა) აქტივები გამოსყიდულია ან ამ აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვაგვარადაა ამოწურული, ან ბ) კომპანიას გასხვისებული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან ვალდებულების გასვლის შესახებ ხელშეკრულება აქვს დადებული და (i) ასევე ასხვისებს აქტივის ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს ან (ii) ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს და არც ასხვისებს და ინარჩუნებს, მაგრამ არც მათზე კონტროლს იტოვებს.

კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაგენტს არ აქვს აქტივის არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე სრულად გაყიდვის პრაქტიკული უნარი, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებაში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) ვალდებულების შეუსრულებლობა და (iii) გადახდის უუნარობა ან გაკოტრება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთებს და სხვა მაღალი ლიკვიდობის მოკლევადიან ინვესტიციებს რომელთა დაფარვის ვადა სამი თვე ან ნაკლებია.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის შეზღუდული ნაშთები ამოღებულია ფულის და ფულის ეკვივალენტებიდან. ის შეზღუდული ნაშთები რომელთა გადაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვის პერიოდში, შესულია ფულის და ფულის ეკვივალენტებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით. შემდგომში ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ანარიცხის გამოყენებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება მაშინ როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძველი რომ კომპანიამ მთლიანად ვერ მიიღოს ანაზღაურება მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულების აღიარება ხდება, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით დაკისრებულ თავის ვალდებულებებს და თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით აღიარება, ხოლო შემდგომ აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხების საწყისი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, ტრანზაქციის დანახარჯების გამოკლებით და შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში ანგარიშგების თარიღით მოქმედი ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ საგადასახადო კოდექსში განახორციელა ცვლილებები, რომლის მოხედვითაც 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიებს მათ გამომუშავებულ მოგებაზე (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო კავშირებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ ევალებათ გადაიხადონ მოგების გადასახადი, მანამ სანამ არ მოხდება ამ მოგების განაწილება ან არ ჩაითვლება განაწილებულად დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადი 15% გადასახდელია „აგროსილ“ ღირებულებაზე (ე. ი. წმინდა დივიდენდები „იგროსება“ წყაროსთან დასაკავებელი („withholding“) გადასახადის 5%-ით, თუ შესაძლებელია, და იყოფა 0.85-ზე) დივიდენდის გადახდის მომენტისთვის ფიზიკური თუ არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის. 2017 წლის 1 იანვრიდან გადახდილი დივიდენდი რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე არ ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. დივიდენდები მოგებაზე რომელიც მიღებული იყო 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას „აგროსილ“ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, რომელიც გამოითვლება როგორც დეკლარირებული და გადახდილი გადასახადი დასაბეგრ მოგებაზე vs იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების, რომელიც გამრავლებულია განაწილებულ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯად იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა არის ფაქტობრივი გადახდის თარიღი ან ის პერიოდი, რომელზეც ხდება დივიდენდების გადახდა. შედეგად, კომპანია წყვეტს ყველა გადავადებული საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების აღიარებას 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის და შესაბამისი ეფექტი აღრიცხა 2016 წლის მოგება ან ზარალში. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნებოდა დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

გარდა დივიდენდების განაწილებაზე, გადასახადი ასევე გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების უფასოდ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. დაუყოვნებლივ იბეგრება საგადასახადო შეღავათიანი პირობების იურისდიქციებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე წინასწარი გადახდები და სხვა სპეციფიკური ტრანზაქციები ასეთ საწარმოებთან, აგრეთვე გაცემული სესხები ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე. ამგვარი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად,

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

საგადასახადო კრედიტების გამოკლებით, მოთხოვნილ აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე, შეპირისპირებით შედგავთიანი საგადასახადო რეჟიმის იურისდიქციებში რეგისტრირებულ პირთათვის წინასწარი გადახდებზე ან ანაზღაურებაზე გაცემული სესხების ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე, აღირიცხება სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა მუხლში.

საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები. ხელმძღვანელობა კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებულ გაურკვევლობებს გადააფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, როდესაც ხელმძღვანელობის მიერ განისაზღვრება, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან შემოწმების შემთხვევაში. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო ან სხვა გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების მიერ საუკეთესო შეფასების საფუძველზე.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადელი დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) გადახდილი უნდა იქნეს საგადასახადო ორგანოებისათვის, შემდეგი ოპერაციებიდან უადრესად განხორციელებისთანავე: (ა) მომხმარებლებისგან ავანსის მიღებისას ან (ბ) საქონელის ან მომსახურების მომხმარებლებზე მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღგ-ს ანაზღაურება, როგორც წესი, ხდება გადასახდელ დღგ-სთან შეპირისპირებით, დღგ-ს ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ს ჩათვლა ნეტო-საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული ჩასათვლელი დღგ-ს გადავადება 5-დან 10 წლამდე ხდება ისეთი საწარმოების შემთხვევაში, რომელთა ბრუნვის 20%-ს დღგ-სგან გათავისუფლება ეხება ჩათვლის უფლებით. როდესაც მოთხოვნებისთვის იქმნება ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოვალის მთლიანი თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება პირველი შემოსავალში - პირველი გასავალში მეთოდის საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

საოპერაციო იჯარები. როდესაც კომპანია მოიჯარეა ისეთ იჯარაში სადაც აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი მეიჯარიდან არ გადადის კომპანიაზე, მთლიანი იჯარის გადახდები აღიარდება წლის მოგება ან ზარალში წრფივ საფუძველზე, იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ვადა არის არაგაუქმებადი პერიოდი რომელშიც მოიჯარეს აქვს აქტივის იჯარის კონტრაქტი ნებისმიერ სამომავლო ვადასთან ერთად რომლის გამოყენების უფლებაც აქვს მოიჯარეს რათა გააგრძელოს აქტივის იჯარა, დამატებითი გადასახადით თუ მის გარეშე, როდესაც იჯარის დასაწყისში საიმედოდ გარკვეულია რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება ან ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება ან ზარალში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის საწესდებო კაპიტალში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ. ცვლილებების ჩათვლით) შესაძლებელია მოხდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ფინანსური შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავლის ასახვა ხდება ყველა სავალ ინსტრუმენტისთვის დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეს მეთოდი გადაავადებს, საპროცენტო შემოსავლის ნაწილის სახით, მთლიან საკომისიოს, რომელიც მიღებულია ხელშეკრულების მხარეთა შორის და რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები. ხელფასის, სარგოს, საქართველოს საპენსიო და სოციალური დაზღვევის ფონდში გადახდების, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებლის (როგორიცაა სამედიცინო დაზღვევა) დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ცვლილებები წარდგენაში. წლის განმავლობაში, კომპანიამ შეცვალა სავაჭრო ვალდებულებების და შემენილი ძირითადი საშუალებებისთვის ვალდებულებებს კლასიფიკაცია. კომპანიას მიაჩნია, რომ ცვლილების შედეგად წარდგენილი ინფორმაცია უფრო საიმედო და რელევანტურია. ბასს 8-ის მიხედვით, ცვლილება განხორციელდა რეტროსპექტიულად და შესადარისი მონაცემებიც შესაბამისად გადაანგარიშდა.

წარდგენის მიზნებისთვის, 2021 წლის 31 დეკემბრის თანხებზე რეკლასიფიკაციების ეფექტი შემდეგი იყო:

	თავდაპირველად წარდგენილი	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული 31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	3,332	(3,284)	48
ვალდებულებები შემენილი ძირითადი საშუალებებისთვის	580	3,284	3,864

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება საჭიროებს კომპანიის იმ ხელმძღვანელობის დასტურს, რომელმაც დაამოწმა აღნიშნული ანგარიშგება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრულ საფუძველზე მოხდება არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე მსჯელობებს. მსჯელობებს, რომელთაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და შეფასებებს რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს არსებითი კორექტირებები აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება. კომერციული საქმიანობის დაწყების სავარაუდო თარიღმა რამდენჯერმე გადაიწია არსებული ნაგებობების დიზაინის ცვლილებების, დამატებითი ნაგებობების მშენებლობის, COVID-19 პანდემიის და შესაბამისი გაზრდილი ხარჯების გამო. ამ ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, კომერციული საქმიანობის დაწყება ივარაუდება 2024 წლის მარტში.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას (გაგრძელება)

მიუხედავად ზემოაღწერილი გარემოებებისა, 2022 წელს პროექტის დაფინანსებას არ ჰქონია სირთულეები და კაპიტალურმა შენატანებმა შეადგინა 27,818 აშშ დოლარი. (2021: 11,587 აშშ დოლარი) (იხილეთ შენიშვნა 10). ხელმძღვანელობამ შეაფასა ზემოაღწერილი გარემოებები და განსაზღვრა რომ პროექტის სამომავლო დაფინანსებაში ადგილი არ ექნება მნიშვნელოვან გაურკვევლობას. ამ მსჯელობაში ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ინვესტირებული კაპიტალი და მიმდინარე განზრახვები.

აქტივების გაუფასურება და ანარიცხებისთვის აღრიცხვა: ყოველი საბალანსო თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა მინიშნება, რომ კომპანიის აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება შემცირდა საბალანსო ღირებულებაზე ქვემოთ. თუ ასეთი მინიშნება განისაზღვრა, კომპანია აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება ან ზარალში.

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. კომპანია ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. იმის განსაზღვრად ტრანზაქციისას გამოიყენება საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთები, თუ ასეთი ტრანზაქციებისთვის აქტიური ბაზარი არ არსებობს, გამოყენებულია მსჯელობები. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესახებ მსჯელობის საფუძვლად გამოყენებულია მსგავსი ტრანზაქციების ფასების ანალიზი არადაკავშირებულ მხარეებთან. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების ვადები და პირობები წარმოდგენილია შენიშვნაში 5.

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

დონე 1: იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასები.

დონე 2: სხვა მონაცემები გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შედის პირველ დონეში, და რომლებიც დაკვირვებადია აქტივისა თუ ვალდებულებისთვის, პირდაპირ (როგორც ფასი) ან არაპირდაპირ (ფასიდან გამომდინარე).

დონე 3: მონაცემები აქტივისა თუ ვალდებულებისთვის, რომელიც არ არის დაფუძნებული დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებზე (დაუკვირვებადი მონაცემები).

თუ აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემები კლასიფიცირებულია სხვადასხვა დონეებად რეალური ღირებულების იერარქიაში, მაშინ რეალური ღირებულების შეფასება მთლიანად კლასიფიცირდება რეალური ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, როგორც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემი, რომელიც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევიან, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

მშობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მშობელი კომპანიაა შპს „მტკვარი ჰოლდინგი“, საბოლოო მშობელი კომპანია და მაკონტროლებელი მხარეა GCF LP.

5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმო შპს „გალერია თბილისისგან“ 500 ათასი აშშ დოლარის სესხი აქვს აღებული, ნული საპროცენტო განაკვეთით და დაფარვის ვადაა 2023 წლის 31 დეკემბერი (შენიშვნა 11).

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება. ხელმძღვანელობაში შედიან კომპანიის დირექტორები, რომლებიც ხელმძღვანელობენ კომპანიის ოპერაციების სხვადასხვა მიმართულებებს. 2022 წელს, ხელმძღვანელობამ მიიღო 144 ათასი აშშ დოლარის ხელფასები და ბონუსები (2021: 103 ათასი აშშ დოლარი), რომელიც შესულია მუხლში „ხელფასები და სარგოები“. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადასახდელი დარიცხული ბონუსი შეადგენდა 12.9 ათას აშშ დოლარს (31 დეკემბერი 2021: ნული).

6 ძირითადი საშუალებები

მოძრაობები ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში შემდეგი იყო:

ათას აშშ დოლარში	მიწა	მოწყობილობები, აღჭურვილობა და სხვა	მშენებარე აქტივები*	სულ	ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის
თვითღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	511	329	117,382	118,222	5,328
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(263)	(59,946)	(60,209)	-
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	511	66	57,436	58,013	5,328
დამატებები	-	2	13,761	13,763	1,671
გასვლები	-	-	(22)	(22)	-
ტრანსფერები მშენებარე აქტივებში/სხვა გადახდილი	-	-	-	-	(2,209)
ავანსების აღიარების შეწყვეტა	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	(39)	-	(39)	-
ცვეთა გასვლებზე	-	(2)	-	(2)	-
გაუფასურების ხარჯი	-	-	(28,167)	(28,167)	-
თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	511	331	131,121	131,963	4,790
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(304)	(88,113)	(88,417)	-
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	511	27	43,008	43,546	4,790
დამატებები	-	95	16,431	16,526	17,720
გასვლები	(4)	(16)	(34)	(54)	-
ტრანსფერები მშენებარე აქტივებში/სხვა გადახდილი	-	-	-	-	(5,889)
ავანსების აღიარების შეწყვეტა	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	(45)	-	(45)	-
ცვეთა გასვლებზე	-	13	-	13	-
გაუფასურების ხარჯი	-	-	(15,233)	(15,233)	-
თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	507	410	147,518	148,435	16,621
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(336)	(103,346)	(103,682)	-
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	507	74	44,172	44,753	16,621

(*) მშენებარე აქტივები - დაუმთავრებელი მშენებლობა დაუმონტაჟებული აღჭურვილობა

6 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის ხელმძღვანელობამ გამოავლინა გაუფასურების შიდა და გარე ინდიკატორები (კომერციული ოპერაციების დაწყების გადავადება, მშენებლობის ხარჯების ზრდა, დისკონტირების განაკვეთის ზრდა) და გააკეთა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ანალიზი. ანალიზის შედეგად აღიარდა 15,233 ათასი აშშ დოლარის გაუფასურების ზარალი.

აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება გამოყენების ღირებულების გაანგარიშებაზე დაფუძნებით. ეს გაანგარიშებები იყენებს ფინანსურ ბიუჯეტზე დაყრდნობილ ფულადი სახსრების 52 წლიან პროგნოზს, რომელიც დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (CGU) გამოყენების ღირებულება გაანგარიშდა დაბეგვრის შემდგომი საშუალო შეწონილი კაპიტალის ღირებულების გამოყენებით, 11.84%-ით.

შეფასებისას გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და ამ დაშვებების შესაძლო გონივრული ცვლილებების ეფექტი ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად დატოვების პირობებში, შემდეგია:

- დისკონტირების განაკვეთი - დისკონტირების განაკვეთად ნაგარაუდებია 11.84%. ამ განაკვეთი 1%-ით ზრდის / შემცირების შემთხვევაში ძირითადი საშუალებების გამოყენების ღირებულება შემცირდება 9,112 ათასი დოლარით / გაიზრდება 10,936 ათასი აშშ დოლარით.
- კაპიტალური დანახარჯები - დარჩენილი კაპიტალური დანახარჯები 2023-2024 წლებში გათვალისწინებულია 44,098 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით. ამ კაპიტალური დანახარჯების 5%-ით ზრდის / შემცირების შემთხვევაში ძირითადი საშუალებების გამოყენების ღირებულება შემცირდება 1,975 ათასი დოლარით / გაიზრდება 1,975 ათასი აშშ დოლარით.

ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის. ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის მოიცავს ადგილობრივი და საერთაშორისო კომპანიებისთვის გადახდილ თანხებს მშენებლობის სამოქალაქო, ჰიდრომექანიკური და ელექტრომექანიკური სამუშაოებისთვის.

უზრუნველყოფა. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები, რომლის საბალანსო ღირებულებაც 44,753 ათასი აშშ დოლარი (2021: 43,546 ათასი აშშ დოლარი) შპს „მტკვარი ჰესის“ კომპანიაში 100%-იან წილი და ყველა არსებული და სამომავლოდ შეძენილი არამატერიალური აქტივი დატვირთულია საკრედიტო პროდუქტების შესახებ ზოგადი შეთანხმებით სს „თიბისი ბანკთან“, რომელიც თარიღდება 2016 წლის 29 დეკემბრით.

7 ვადიანი დეპოზიტები

ათას აშშ დოლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ვადიანი დეპოზიტები	1,312	1,278
სულ	1,312	1,278

ვადიანი დეპოზიტები წარმოადგენს ცალკეულ დეპოზიტს, რომელიც შეზღუდულია სს „საქართველოს ბანკის“ (საკრედიტო რეიტინგი - BB -) მიერ გამოცემული გარანტიით საქართველოს მთავრობის სასარგებლოდ, რათა დაფაროს კომპანიის ურთიერთთანამშრომლობის მემორანდუმის შესრულების ვალდებულება ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობაზე. (იხილეთ შენიშვნა 1).

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათას აშშ დოლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სხვა მოთხოვნები	2,451	-
სავაჭრო მოთხოვნები	450	414
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,901	414

2,451 ათასი აშშ დოლარი წარმოადგენს მოთხოვნას სადაზღვევო კომპანიის მიმართ მატერიალური ზიანის საკომპენსაციოდ, დაკარგული მოგების (ALOP), მშენებლობის დაგვიანების გამო საბანკო სესხზე დარიცხული პროცენტის და სხვა პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯებისთვის (იხილეთ შენიშვნა 13).

საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის განისაზღვრა, როგორც უმნიშვნელო, რადგან სავაჭრო მოთხოვნები გამომდინარეობს კომპანიის მთავარ კონტრაქტორთან არსებული ოპერაციებით, რომელთაზეც კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულებები კაპიტალისთვის, (შენიშვნა 15) ხოლო სხვა მოთხოვნები ეფუძნება უზენაესი სასამართლოს გადაწყვეტილებას (შენიშვნა 13).

9 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ათას აშშ დოლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	3,750	1,695
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,750	1,695

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

ათას აშშ დოლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
არავადაგადაცილებული და არაგაუფასურებული		
BB- შეფასება	3,750	1,695
B შეფასება	-	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,750	1,695

10 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში.

ათას აშშ დოლარში	2022	2021
ნაშთი 1 იანვარს	104,250	92,663
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	27,818	11,587
ნაშთი 31 დეკემბერს	132,068	104,250

11 სესხები

ათას აშშ დოლარში	საპროცენტო განაკვეთები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი			
სს „თიბისი ბანკი“	8%, 9% + 6 თვის SOFR	63,960	39,608
სულ გრძელვადიანი სესხები		63,960	39,608
მიმდინარე			
შპს „გალერია თბილისი“	ნული	500	-
სს „თიბისი ბანკი“	8%, 9% + 6 თვის SOFR	262	18,213
სულ მიმდინარე სესხები		762	18,213
სულ სესხები		64,722	57,821

2022 წლის 29 დეკემბერს კომპანიამ მოახდინა სს „თიბისი ბანკისგან“ მიღებული სესხის რესტრუქტურირება. არსებული სესხების დასაფარად კომპანიამ აიღო 61,546 ათასი აშშ დოლარის ახალი ვადიანი სესხები. ახალი სესხები მიღებულ იქნა სამ ტრანშად, 41,692 ათასი აშშ დოლარი, 3,948 ათასი აშშ დოლარი და 15,906 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით. სესხები დენომინირებულია დოლარში, დაფარვის ვადა აქვს 2034 წელს. აღნიშნულ სესხებს აქვთ საშუალო პერიოდები პროცენტის და ძირის გადასახდელად 2023 აპრილამდე და 2024 წლის აპრილამდე, შესაბამისად. რესტრუქტურირებამ გამოიწვია 437 ათასი აშშ დოლარის აღიარება, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსავალი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკონტრაქტო საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს ფიქსირებულ განაკვეთს დამატებული 6 თვიანი SOFR - ის განაკვეთი. შეთანხმებულია, რომ ფიქსირებული განაკვეთი არის 8% წლიურად ჰესის კომერციული ოპერირების დაწყებამდე და 7.5% კომერციული ოპერირების დაწყების შემდეგ 41,692 ათასი აშშ დოლარიანი სესხისთვის. (2021: ფიქსირებული განაკვეთს დამატებული 6 თვიანი აშშ დოლარის LIBOR. კონტრაქტის მიხედვით ფიქსირებული განაკვეთია 8% წლიური ჰესის კომერციული ოპერირების დაწყებამდე და 7.5% ჰესის კომერციული ოპერირების დაწყების შემდეგ) სხვა ტრანშებისთვის, კონტრაქტის მიხედვით ფიქსირებული განაკვეთია 9% კომერციული ოპერირების დაწყებამდე და 7.5% კომერციული ოპერირების შემდეგ.

ძირითადი საშუალებები, მარაგები, არამატერიალური აქტივები, ისევე როგორც კომპანიაში შპს „მტკვარი ჰოლდინგის“ 100%-იანი წილი, დაკავებულია სესხების უზრუნველყოფით.

12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათას აშშ დოლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	290	48
ვალდებულებები შეძენილი ძირითადი საშუალებებისთვის	1,565	3,864
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,855	3,912
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების დარიცხული ხარჯი	13	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,868	3,912

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები უმეტესად მოიცავს კონტრაქტორების მიმართ დაკავებული თანხებს, რომლის გადახდის ვალდებულებაც დადგენა კონტრაქტით განსაზღვრული სამუშაოების ჩაბარების შემდეგ.

13 სადაზღვევო კომპენსაცია

2019 წლის 4 ნოემბერს კომპანიამ თბილისის საქალაქო სასამართლოში სარჩელი შეიტანა სადაზღვევო კომპანიის წინააღმდეგ რათა მას აენაზღაურებინა გვირაბში რთული გეოლოგიური სიტუაციით გამოწვეული ზარალი. კომპანიამ მოითხოვა კომპენსაცია მატერიალური ზარალისთვის, დაკარგული მოგების (ALOP), საბანკო სესხზე დარიცხული პროცენტის და სხვა პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯებისთვის. 2022 წლის 20 ოქტომბერს სასამართლომ კომპანიის სასარგებლოდ მიიღო გადაწყვეტილება. ამ გადაწყვეტილებით, კომპანია მიიღებს 8,138 ათასი აშშ დოლარის კომპენსაციას, საიდანაც 5,687 ათასი აშშ დოლარი მიღებულ იქნა 2022 წელს. 2,451 ათასი აშშ დოლარი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის აღირიცხა როგორც სხვა მოთხოვნა (იხილეთ შენიშვნა 17).

14 ფინანსური ხარჯები

ათას აშშ დოლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საპროცენტო ხარჯი	5,762	4,107
ბანკის საზღაური და დარიცხვები	1,273	12
სულ ფინანსური ხარჯები	7,035	4,119

ბანკის საზღაურში და დარიცხვებში შესულია არსებული გამსესხებლისთვის სესხების რესტრუქტირებისათვის გადახდილი საკომისიოები (იხილეთ შენიშვნა 11).

15 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები. როდესაც კომპანია მოიჯარეა, მინიმალური სამომავლო საიჯარო გადახდები შეუწყვეტადი საოპერაციო იჯარებისთვის შემდეგია:

ათას აშშ დოლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
არაუგვიანეს 1 წლისა	19	17
1 წელზე გვიან მაგრამ არაუმეტეს 5 წლისა	96	83
5 წელზე მეტი	746	671
სულ საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები	861	771

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა სახელშეკრულებო ვალდებულებები თავისი კონტრაქტორებისგან შემდგომი წლის განმავლობაში შეეძინა მომსახურებები 42,592 ათას აშშ დოლარის ოდენობით. (26,302 ათასი აშშ დოლარი 2021 წელს).

15 გაუთვალისწინებელი გარემოებები (გაგრძელება)

შესრულების გარანტია. ურთიერთთანამშრომლობის შეცვლილი და შესწორებული მემორანდუმის (MoU) თანახმად, რომელიც გაფორმდა 2022 წლის 18 მაისს კომპანიას, საქართველოს მთავრობასა და სს ელექტროენერგიის სისტემის კომერციულ ოპერატორს შორის, კომპანიამ აიღო ვალდებულება საქართველოს მთავრობის წინაშე, რათა აეშენებინა ჰიდროელექტროსადგური (HPP) სულ მცირე 43 მეგავატი და მაქსიმუმ 58 მეგავატი სიმძლავრით მდინარე მტკვარზე, ახალციხეში, 2023 წლის ბოლოსთვის. შესრულების გარანტია 1,000 ათასი დოლარის ოდენობით გამოცემულ იქნა საქართველოს მთავრობის სასარგებლოდ, რათა დაეფარა კომპანიის შესასრულებელი ვალდებულება ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობის ურთიერთთანამშრომლობის მემორანდუმის შესაბამისად..

კომპანია ვალდებულია განახორციელოს მთლიანობაში 65,000 ათასი დოლარის ოდენობის კაპიტალური დანახარჯი ჰესის მშენებლობისთვის, რომელიც უკვე დახარჯულია კომპანიის მიერ. (იხილეთ შენიშვნა 1).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას გააჩნია სახელშეკრულებო ვალდებულებები კონტრაქტორების მიმართ მომდევნო 2 წლის განმავლობაში შეიძინოს 42,592 ათასი დოლარის მომსახურებები.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას გააჩნია სახელშეკრულებო ვალდებულებები კონტრაქტორების მიმართ მომდევნო წლების განმავლობაში შეიძინოს 26,302 ათასი დოლარის მომსახურებები.

16 პირობითი ვალდებულებები

დაზღვევა. სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების სტადიაზეა და მსოფლიოში გავრცელებული დაზღვევის ბევრი ფორმა ჯერ არ არის ზოგადად ხელმისაწვდომი. კომპანიას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა მისი აღჭურვილობების, ბიზნესის შეწყვეტის ან მესამე მხარესთან დაკავშირებული ვალდებულებების ქონებასთან დაკავშირებით ან გარემოსთან დაკავშირებული საფრთხის, რომელიც წარმოქმნილია სხვადასხვა შემთხვევებისგან კომპანიის ქონებასთან დაკავშირებით, ან უკავშირდება კომპანიის საქმიანობას. ნაცვლად ამისა, აქტივები, რომლებიც არ არის დაზღვეული კომპანიის მიერ დაზღვეულია კონტრაქტორების მიერ კომპანიის სასარგებლოდ. 2019 წლის 4 ნოემბერს კომპანიამ თბილისის საქალაქო სასამართლოში სარჩელი შეიტანა სადაზღვევო კომპანიის წინააღმდეგ რათა მას აენაზღაურებინა გვირაბში რთული გეოლოგიური სიტუაციის გამო გამოწვეული ზარალი. კომპანიამ მოითხოვა კომპენსაცია მატერიალური ზარალისთვის, დაკარგული მოგების (ALOP), საბანკო სესხზე დარიცხული პროცენტის და სხვა პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯებისთვის. 2022 წლის 20 ოქტომბერს სასამართლომ კომპანიის სასარგებლოდ მიიღო გადაწყვეტილება.

სასამართლო დავა. ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომელთაც შესაძლოა ჰქონოდა მატერიალური გავლენა კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღწერილი ან განმარტებული მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით კანონმდებლობაში, ოფიციალური დოკუმენტებში და სასამართლო გადაწყვეტილებებში, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მიერ. გადასახადები რამდენიმე სამთავრობო ორგანოს მიერ გადაიხდება და მოწმდება, რომელთაც აქვთ საურავების, ჯარიმების და პროცენტების დაკისრების უფლებამოსილება. ფისკალური წელი ექვემდებარება განხილვას საგადასახადო ორგანოების მიერ სამი მომდევნო წლის მანძილზე, თუმცა გარკვეულ გარემოებებში ფისკალური წლის განხილვა შეიძლება მოხდეს უფრო ხანგრძლივი პერიოდის მანძილზე. აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში საგადასახადო რისკები წარმოქმნას, რაც მნიშვნელოვნად მაღალია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საგადასახადო ვალდებულებები სათანადოდ ასახეს შესაბამისი ქართული საგადასახადო კანონმდებლობის, გამოცემული ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და საგადასახადო ორგანოების მიერ თავისი ინტერპრეტაციების აღსრულებაში წარმატების მიღწევის შემთხვევაში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გარემოსთან დაკავშირებული საკითხები. საქართველოში გარემოსთან დაკავშირებული რეგულაციების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის ორგანოების აღმასრულებელი ნება მუდმივად გადაიხდება. კომპანია პერიოდულად ავითარებს საკუთარ ვალდებულებებს გარემოსთან დაკავშირებულ რეგულაციებთან დაკავშირებით. მას შემდეგ რაც ვალდებულებები განისაზღვრება, ისინი მაშინვე აღიარდება. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას არსებულ რეგულაციებში ცვლილებების შედეგად, სამოქალაქო დავები ან კანონმდებლობა, ვერ იქნება შეფასებული, თუმცა შესაძლოა იყოს მატერიალური. მიმდინარე სააღსრულებო გარემოში არსებული კანონმდებლობის ქვეშ, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანია შესაბამისობაშია საქართველოს ყველა გარემოსთან დაკავშირებულ კანონსა და რეგულაციასთან.

კლიმატის ცვლილება. ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა და გააცნობიერა გლობალური შემფოთება კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მაგრამ ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე.

16 პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას დარღვეული ქონდა სს „თიბისი ბანკთან“ სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობები, რომლებიც მოითხოვდა რომ კომპანიას ყველა მისი ტრანზაქცია, ფულის ნაშთები და სახელფასო პროექტები ექსკლუზიურად სს „თიბისი ბანკში“ ჰქონოდა. კომპანიამ ბანკისგან დათმობის წერილი მიიღო საანგარიშგებო თარიღამდე, ბანკი დათანხმდა რომ კომპანიისგან არ მოითხოვს გრძელვადიანი სესხების დაფარვას სახელშეკრულებო დაფარვის თარიღამდე.

16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2023 წლის იანვარში, კომპანიამ მიიღო დარჩენილი 2,451 აშშ დოლარის სადაზღვევო მოთხოვნა.

2023 წლის თებერვალში, კომპანიამ განაახლა ურთიერთთანამშრომლობის მემორანდუმის (MoU) საქართველოს მთავრობასთან და სს ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციულ ოპერატორთან, რის შედეგადაც ჰიდროელექტროსადგური (HPP) სიმძლავრე გაიზარდა 54.1 მეგავატამდე, წლიურად 268 გიგავატსაათის გამომუშავებით. კომერციული ოპერაციების დაწყების თარიღად განისაზღვრა 2024 წლის 31 დეკემბერი.