

შპს „სი-სი-ი-ეიზ ჰაიდრო III“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

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

შპს „სი-სი-ი-ეიზ ჰაიდრო III“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	59,832	61,922
არამატერიალური აქტივები	7	4,529	5,438
წინასწარი გადახდები და სხვა დავალიანება	8	5,595	6,282
სულ გრძელვადიანი აქტივები		69,957	73,642
მიმდინარე აქტივები			
დებიტორული და სხვა დავალიანება	9	857	943
მარაგები		41	107
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	4,383	1,365
სულ მიმდინარე აქტივები		5,281	2,415
სულ აქტივები		75,238	76,057
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გადაუხდელი კაპიტალი		-	-
გადახდილი კაპიტალი		-	-
დაგროვილი დეფიციტი		(15,950)	(25,667)
კაპიტალი		(15,950)	(25,667)
არამაკონტროლებელი წილი		4,691	3,323
სულ კაპიტალი		(11,259)	(22,344)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	11	82,405	94,248
გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		82,405	94,248
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები		3,710	3,574
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	12	307	461
მიღებული ავანსები		-	5
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		76	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	112
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,093	4,152
სულ ვალდებულებები		86,498	98,400
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		75,238	76,057

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს:


მიხეილ ნიბლაძე
დირექტორი

შპს „სი-სი-ი-ეიჰ ჰაიდრო III“

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

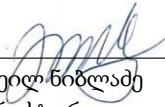
ათას ლარში	შენიშვნა	2021	2021
შემოსავალი	13	10,790	7,167
სხვა შემოსავალი		44	354
		-	-
ელ.ენერგიის გადაცემის ხარჯები		(566)	-
გამოყენებული ნედლი და სახარჯი მასალები		-	(3)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი		(770)	(1,644)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(3,042)	(3,047)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(1,879)	(1,998)
ხელშეკრულების მოშლის საფასური		-	-
საოპერაციო მოგება		4,577	829
ფინანსური შემოსავლები		456	458
ფინანსური ხარჯები	15	(5,426)	(4,227)
უცხოური ვალუტის გაცვლით გამოწვეული მოგება / (ზარალი) წმინდა		11,478	5,253
ზარალი მოგების გადასახადის გადახდამდე		11,084	2,315
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
ზარალი მოცემული წლისთვის უწყვეტი ოპერაციებიდან		11,084	2,315

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს:


 მიხეილ ნიბლაძე
 დირექტორი

ათას ლარში	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(25,667)	(25,667)	3,323	(22,344)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-	-
არამაკონტროლებელი კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-	-
არამაკონტროლებელ წილზე მისაკუთვნიებული მოგება/ზარალი	-	-	-	1,368	1,368
ჯგუფზე მისაკუთვნიებული მოგება/ზარალი	-	9,717	9,717	-	9,717
მოცემული წლისთვის					0
ნაშთი 2021 წლის 32 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(15,950)	(15,950)	4,691	(11,259)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს:


 მიხეილ ნიბლაძე
 დირექტორი

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, შპს „სი-სი-ი-ეიზ ჰაიდრო III“-ისთვის.

შპს სი-სი-ი-ეიზ ჰაიდრო III („ჰაიდრო III“) დაფუძნებულია 2018 წლის 2 თებერვალს და წამოადგენს კავკასიის განახლებადი ენერგიის ფონდის („ფონდი“) შვილობილ კომპანიას. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404552630. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ლეონიძის ქ., N 2, / გ.ტაბიძის ქ. N 1, ფართი N 5 (ნაკვეთი N74/14)

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
201532830D, აქციებით შეზღუდული კერძო კომპანია კავკასუს ქლინ ენერჯი ჰოლდინგზ პტე. ლიმეტედი, სინგაპური.	100%	100%

საინვესტიციო ფონდის საქმიანობა მოიცავს მცირე და საშუალო ზომის ჰიდროელექტრო სადგურების განვითარებას და საწესდებო კაპიტალის ინვესტირებას.

ჰაიდრო III-ის ერთადერთი ეკონომიკური საქმიანობა გულისხმობს შპს „ავსტრიან ჯორჯიან დეველოპმენტში“ 82% წილის ფლობას და ფულადი სახსრებით დამფუძნებელთა კაპიტალის დაფინანსებას.

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შპს „სი-სი-ი-ეიზ ჰაიდრო III“	82%	82%
შპს „ჯეო ჰაიდრო კაპიტალ გრუპი“	13%	13%
შპს „ენერჯი სოლუშენს“	5%	5%

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

შპს „ავსტრიან ჯორჯიან დეველოპმენტი“ დაფუძნდა 2013 წლის 18 ივნისს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404997232. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ს. ეულის ქ. №5 / ჯიქიას ქ. №10.

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობა, საკუთრება და ოპერირება. ჯგუფის ყველა ოპერაცია სრულდება საქართველოში.

საპრეზენტაციო ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“), გარდა გამონაკლისი შემთხვევებისა.

2. ჯგუფის სამუშაო გარემო

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

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

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

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

3. მომზადების საფუძველი

შესაბამისობის განაცხადი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას.

ჯგუფი ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შედავას და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგების.

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე.

კონსოლიდირების საფუძველები. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება კომპანიის და მისი შვილობილი ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საოპერაციო შედეგების და კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის უწყისისგან.

შვილობილი საწარმოები სრულად კონსოლიდირდება შესყიდვის თარიღიდან, რომელიც წარმოადგენს თარიღს როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს და წყვეტს კონსოლიდირებას, როდესაც ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს. შვილობილი საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, საოპერაციო შედეგები და საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება მომზადებულია იმავე სააღრიცხვო პერიოდისთვის რაც კომპანიისა, სადაც გამოყენებულია თანმიმდევრული სააღრიცხვო პოლიტიკა. ყველა შიდა ჯგუფური ბალანსები, შიდა ჯგუფური ტრანზაქციები და არარეალიზებული შიდა ჯგუფური მოგება და ზარალი და დივიდენდები სრულად ელიმინირდება.

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

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

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

ბალანსის შედგენის თარიღისთვის უცხოურ ვალუტებში მითითებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება ქართულ ლარში აღნიშნული თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება იმ ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით, რომელიც წარმოდგენილია ოპერაციის თარიღისთვის. ამგვარი ოპერაციების განხორციელებიდან და უცხოურ ვალუტებში მითითებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების გადაყვანიდან მიღებული მოგების და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი / ლარი	2.7020	3.0976
ევრო / ლარი	2.8844	3.5040

ამჟამად ქართული ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს სალაროს ნაღდ ფულს, ბანკებში განთავსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან ნაკლებია. ფული და ფულის ექვივალენტები ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

დებიტორული დავალიანება. დებიტორული დავალიანება აღიარდება თავდაპირველად გარიგების ფასად. შემდგომ მისი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვები. დებიტორული დავალიანების გაუფასურებისთვის რეზერვები განისაზღვრება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი პირობების თანახმად გადასახდელი ყველა თანხის ამოღებას.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება დაბალი ღირებულებით და რეალიზაციის სავარაუდო წმინდა ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება, როგორც სავარაუდო სარეალიზაციო ფასს გამოკლებული შესრულებული სამუშაოს ყველა სავარაუდო ხარჯი და გაყიდვის განხორციელებისთვის საჭირო ხარჯები. ხარჯი განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და მოიცავს შესყიდვის ხარჯსა და მათ მიმდინარე ლოკაციასა და პირობებში მოსაყვანად გაწეულ სხვა ხარჯს.

ყოველ საანგარიშო დღეს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ფასდება გაუფასურებაზე. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურების შემთხვევაში, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის სარეალიზაციო ფასს გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯი და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ხარჯს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის იმ ლოკაციასა და პირობებში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია მისი ოპერირებისთვის ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად.

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

ცვეთა. მიწა და მიმდინარე მშენებლობა არ ექვემდებარება ცვეთას. სხვა აქტივების ცვეთის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათი სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში აქტივების თვითღირებულების ნარჩენ ღირებულებამდე განაწილების მიზნით. სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგი სახისაა:

სასარგებლო გამოყენების ვადა

მიწა	განუსაზღვრელი
შენობა	40 წელი
ელექტრომექანიკური და ჰიდრომექანიკური მოწყობილობა	25 წელი
მილსადენი	40 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
სხვა	5 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადები და გაუფასურების მეთოდები განიხილება და დაკორექტირდება მიახლოებით, შესაბამისობის შემთხვევაში, თუ არსებობს მნიშვნელოვანი ცვლილების ნიშანი ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის აღდგენად ღირებულებაზე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება სავარაუდო აღდგენად ღირებულებას (შენიშვნა 5).

განკარგვისას მოგება და ზარალი განისაზღვრება მიღებული შემოსავლების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში პუნქტში - 'მოგებას გამოკლებული მირითადი საშუალებების განკარგვის ზარალი'.

გუდვილი. შვილობილის საწარმოს შესყიდვის შედეგად წარმოშობილ გუდვილი აღიარდება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს საწარმოს შესყიდვის შედეგად გადახდილი კომპენსაციის მეტობას შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებად აქტივების, ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების წმინდა რეალურ ღირებულებაზე.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, გუდვილი აღიარდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით მიღებული თანხით.

რადგან შეუძლებელია გუდვილის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედო განსაზღვრა, იგი ამორტიზდება 10 წლის განმავლობაში როგორც ეს დაშვებულია მსს ფასს-ის მე-19 განყოფილების 23-ე პუნქტით.

არამაკონტროლებელი წილი. შეძენილი საწარმოს არამაკონტროლებელი წილი ფასდება მისი პროპორციული წილის საფუძველზე შეძენილი საწარმოს წმინდა იდენტიფიცირებად აქტივებთან დაკავშირებით აღიარებულ თანხებში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება გარდა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებისა. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას ან ამორტიზაციას, ფასდება თითოეული საანგარიშო თარიღით, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. აქტივის გაუფასურების ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის (ან ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულის, რომელსაც მიეკუთვნება აქტივი) საბალანსო ღირებულება შემოწმდება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულის (CGUs) სამართლიანი ღირებულების უმაღლესი მაჩვენებელი, გამოკლებული რეალიზაციისა და გამოყენების ხარჯი. გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რისთვისაც წარმოდგენილია განცალკევებით იდენტიფიცირებული ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულები). არა-ფინანსური აქტივები, გარდა გუდვილისა, რომლებიც გაუფასურებას განიცდიდნენ, განიხილება გაუფასურების შესაძლო ანაზღაურებაზე, ყოველ საანგარიშო პერიოდში.

კრედიტორული დავალიანება. კრედიტორული დავალიანება აღიარებულია თავდაპირველად საოპერაციო ფასად და შემდგომ განისაზღვრება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი ვადის ან ოდენობის მქონე არა-ფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი წარმოიშვება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, არსებობს იმის ალბათობა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო გახდება ეკონომიკური სარგებლის მომტანი რესურსების გადინება და ვალდებულების თანხა შეიძლება სარწმუნოდ განისაზღვროს. თუ ეფექტი მატერიალური ხასიათისაა, რეზერვები განისაზღვრება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების მოძრაობის დისკონტირებით გადასახდელამდე განაკვეთით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და, შესაბამისობის შემთხვევაში, ვალდებულებებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრების აღიარება ხდება თავდაპირველად რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების ხარჯის გარეშე, და შემდეგ წარმოდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები. პირობითი აქტივი წარმოადგენს პოტენციურ ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის მიღებაც დამოკიდებულია იმ სამომავლო მოვლენებზე, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ვინაიდან არსებობს გაურკვევლობა იმასთან დაკავშირებით, მოხდება თუ არა მოგების მატერიალიზება ან მათი ზუსტი ეკონომიკური ღირებულების დადგენა, ეს მიუთითებს იმაზე, რომ ეს აქტივები არ აღირიცხება ბალანსში. ამის ნაცვლად, ისინი აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. პირობითი ვალდებულება ნიშნავს ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას გაურკვეველი სამომავლო მოვლენის შედეგის მიხედვით. პირობითი ვალდებულება აღირიცხება იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუთვალისწინებელი გარემოების დადგომის ალბათობა და პასუხისმგებლობის ოდენობა შეიძლება გონივრულად შეფასდეს. პასუხისმგებლობა შეიძლება განისაზღვროს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შესაბამის შენიშვნებში, გარდა ორივე პირობის არ დაკმაყოფილების შემთხვევისა.

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

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

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

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

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

საოპერაციო იჯარები. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია არის მოიჯარე ისეთ საიჯარო ხელშეკრულებაში, რომელიც არ ითვალისწინებს ფლობის რისკების და სარგებლის მეიჯარისგან კომპანიაზე გადაცემას, იჯარის მთლიანი გადახდა გატარდება ხარჯის სახით წლის მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის ვადა წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე გააფორმებს ხელშეკრულებას იმასთან დაკავშირებით, რომ იჯარით აიღოს აქტივი ნებისმიერი შემდგომი ვადით, რომლის მანძილზეც მოიჯარეს უფლება ექნება გააგრძელოს აქტივის იჯარა, დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, როდესაც იჯარის დასაწყისში, გარკვევით იქნება მითითებული, რომ მოიჯარე ისარგებლებს ამ ოფციით.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც მოქმედებს ან არსებითად მოქმედებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ განახორციელა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის საფუძველზე კომპანიები (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ არიან ვალდებული გადაიხადონ მოგების გადასახადი მათ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან, სანამ ასეთი მოგება არ განაწილებულა ან განაწილებულად არ ჩაითვლება დივიდენდის ფორმით.

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

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც გადახდილი იქნა დივიდენდები.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალური თანხას. იმ სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შელავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ სუბიექტებთან, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დაბეგრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გადასახადების გამოქვითვის შემდეგ, რომელიც მოითხოვება აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე იმ სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შელავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ, აისახება პუნქტში - 'გადასახადები, გარდა მოგებისა საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში'.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს ხელახლა აფასებს ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებსაც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ დამატებით გადასახადებს, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიან. აღნიშნული შეფასება ეყრდნობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესული ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე. ვალდებულებები მოგების გარდა სხვა პოზიციებთან დაკავშირებულ ჯარიმებთან, პროცენტებთან ან გადასახადებთან დაკავშირებით აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ იმ ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომლებიც

აუცილებელია ვალდებულებების შესასრულებლად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მოგების გადასახადის გაურკვეველი პოზიციების კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ფარგლებში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებით დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი („დღგ“) ექვემდებარება ანგარიშსწორებას საგადასახადო ორგანოების მიმართ იმ დღეს, რომელიც უფრო ადრე დადგება შემდეგიდან: (ა) მომხმარებლებისგან მისაღები თანხების ამოღება, ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურებების მიწოდება. გადახდილი დღგ ზოგადად ანაზღაურდება დარიცხულ დღგ-თან მიმართებით დღგ-ს ანგარიშფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ს გადახდას ნეტო-საფუძველზე. ელექტროენერგიის მიწოდება თავისუფლდება დღგ-სგან გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ელექტროენერგია მიეწოდება საბოლოო მომხმარებელს.

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

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

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

5. ინფორმაცია შეფასებების, არასარწმუნოების და დაშვებების ძირითადი წყაროების შესახებ

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

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

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების კომპონენტის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ წარმოდგენილი დაშვებების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის ექსპლუატაცია. აღნიშნულ პირობებში ან შეფასებებში რაიმე ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის მაჩვენებლების კორექტირება.

შპს „სი-სი-ი-ეიჰ ჰაიდრო III“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები – 2021 წლის 31 დეკემბრის

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების ცვალებადობა წარმოდგენილია შემდეგი სახით

ათას ლარში	ჰესების შენობები და ნაგებობები	ელექტრომექანიკური და ჰიდრომექანიკური ალჭურვილობა	მიმდინარე მშენებლობა და გამოუყენებელი ალჭურვილობა	მანქანა - დანადგარები	საოფისე მოწყობილობა, ალჭურვილობა და ფიტინგები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	48,381	14,882	-	1,119	282	336	65,000
დამატებები	33	-	-	95	10	-	138
განკარგვა	-	-	-	(134)	(8)	(75)	(217)
გადაცემა	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	48,414	14,882	-	1,080	284	261	64,921
დაგროვილი ცვეთა							
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,590	774	-	448	119	147	3,078
ხარჯი წლის განმავლობაში	1,210	595	-	224	50	55	2,134
გადაცემა	-	-	-	-	-	-	-
ლიკვიდირებული განკარგვისას	-	-	-	(77)	(6)	(40)	(123)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,800	1,369	-	595	163	162	5,089
საბალანსო ღირებულება							
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	46,790	14,108	-	671	163	190	61,922
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	45,614	13,513	-	485	121	99	59,832

იხილეთ შენიშვნა 11 დაგირავებული აქტივების შესახებ დეტალებისთვის.

7. არამატერიალური აქტივები

ათასი ლარი	გუდვილი	არამატერიალური აქტივები	სულ
დეკემბერი 31, 2021	9053	9	9,062
ზრდა	-	-	
დეკემბერი 31, 2022	9053	9	9,062
დაგროვილი ამორტიზაცია			
დეკემბერი 31, 2021	-3,621	-3	903
ამორტიზაცია	-905	-3	-907
დეკემბერი 31, 2022	-4,526	-6	4529
ნეტო საბალანსო ღირებულება			
დეკემბერი 31, 2021	5,432	6	5,438
დეკემბერი 31, 2022	4,527	3	4,529

8. წინასწარი გადახდები და სხვა დავალიანება

ათას ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
წინასწარი გადახდები	-	15
სხვა მოთხოვნები	5,595	6,267
სულ წინასწარ გადახდები და სხვა დავალიანება	5,595	6,282

9. დებიტორული და სხვა დავალიანებები

ათას ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორული დავალიანებები	857	943
სხვა დავალიანებები	-	-
სულ დებიტორული და სხვა დავალიანება	857	943

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

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

ათას ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფული ბანკში	4,383	1,365
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	4,383	1,365

11. ნასესხები სახსრები

ათას ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო სესხი	49,418	58,754
დარიცხული პროცენტი	2,919	345
სესხები დაკავშირებული მხარისგან	33,778	38,723
სულ ნასესხები სახსრები	86,115	97,822

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას გააჩნია ორი აქტიური სესხის ხელშეკრულება, გაფორმებული სს „თიბისი ბანკთან“.

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

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

ვალდებულებები დაფინანსების საქმიანობიდან 1 იანვრის მდგომარეობით	97,822
ძირი თანხის დანამატები	60,515
გადახდილი ძირი თანხა	(67,435)
დარიცხული პროცენტი	5,149
პროცენტის გადახდა	(2,460)
უცხოური ვალუტის გაცვლით გამოწვეული (მოგება) / ზარალი	(7,476)
ვალდებულებები დაფინანსების საქმიანობიდან 31 დეკემბრის მდგომარეობით	97,822

12. კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება

ათას ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
კრედიტორული დავალიანება	307	455
სხვა დავალიანება	-	6
სულ კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	307	461

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

13. შემოსავლები

ათას ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ელექტროენერგიის გაყიდვა	10,790	7,167
სხვა შემოსავალი	-	-
სულ შემოსავალი	10,790	7,167

14. სხვა საოპერაციო ხარჯი

ათას ლარში	2022	2021
იჯარის ხარჯი	249	118
სოფლის ინფრასტრუქტურა და სოციალური ხარჯი	31	182
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	635	651
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	-
უზრუნველყოფის ხარჯი	307	270
პროფესიონალური მომსახურების საფასური	118	121
აუდიტის ხარჯი	46	54
საკანცელარიო საქონელი	63	64
კომუნალური ხარჯი	12	27
საკომუნიკაციო ხარჯი	6	38
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	67	48
ძირითადი საშუალებების განკარგვით გამოწვეული ზარალი	-	-
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	-	-
მარაგების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე	-	63
სხვა	345	362
სულ საოპერაციო ხარჯი	1,879	1,998

15. ფინანსური ხარჯები

ათას ლარში	2021	2021
საპროცენტო ხარჯი	5,149	4,227
საგარანტიო მოსაკრებელი	277	-
სხვა საბანკო მომსახურების საფასური	-	-
სულ ფინანსური ხარჯები	5,246	4,227

16. ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

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

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

საქართველოს მთავრობის წინაშე ნაკისრი ვალდებულება. 2016 წლის 19 ოქტომბერს საქართველოს მთავრობასთან გაფორმებული და 2019 წლის 3 დეკემბერს შეცვლილი ურთიერთგაგების მემორანდუმის (MoU) საფუძველზე, კომპანიას შეუძლია მოახდინოს ელექტროენერგიის რეალიზაცია ექსკლუზიურად ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის (ESCO) მიმართ 8 თვის განმავლობაში (სექტემბრიდან აპრილის ჩათვლით) 6.00 ცენტი/კვტ.სთ მაქსიმალურ ფასად ოპერირების პირველი 10 წლის განმავლობაში ან ნებისმიერი მხარის მიმართ საქართველოში.

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

გარემოსდაცვითი საკითხები. გარემოსდაცვითი, სოციალური და მმართველობითი (ESG) ასპექტები უმნიშვნელოვანესია კომპანიისთვის და პროექტის განვითარების სრული პროცესი ფასდება და ვითარდება მსოფლიოში აღიარებული ESG სტანდარტების (EIB, IFC) გათვალისწინებით. კომპანია სამშენებლო ტერიტორიის აღდგენის პროცესშია, რომლის განუყოფელი ნაწილია ტყეების აღდგენა და თევზის მოშენება.

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

სოციალური საკითხები. სამშენებლო საქმიანობასთან ერთად, კომპანიამ აქტიურად დააფინანსა სხვადასხვა სოციალური პროგრამები, რაც გრძელვადიან გავლენას მოახდენს ადგილობრივ საზოგადოებაზე. ეს ინიციატივა განხორციელდა პროექტის დასაწყისში, ჰესების უწყვეტი განვითარების უზრუნველსაყოფად ადგილობრივი საზოგადოების მხრიდან მნიშვნელოვანი გამოწვევების გარეშე. კომპანია არ ატარებს რაიმე იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას ამ საკითხთან დაკავშირებით, ამის ნაცვლად, კომპანიის ერთადერთი მიზანია მხარი დაუჭიროს ადგილობრივ საზოგადოებას.

17. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელობის შემადგენლობაში შედიან კომპანიის დირექტორები. ხელმძღვანელობის მიმართ გადასახდელი კომპენსაცია სრულ განაკვეთზე აღმასრულებელ სახელმძღვანელო პოზიციებზე მუშაობის სანაცვლოდ მოიცავს სახელშეკრულებო ანაზღაურებას, ბონუსს კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან გამომდინარე და სხვა სახის კომპენსაციას იჯარის, ტრანსპორტირების, კომუნიკაციისა და სხვა ხარჯების ანაზღაურების სახით. 2021 წლის განმავლობაში ხელმძღვანელობის ანაზღაურების 86 ათასი ლარის კაპიტალიზაცია განხორციელდა ჰესების მშენებლობაში. ხელმძღვანელობის სრული კომპენსაცია წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათას ლარში	2022	2021
ხელფასები და სარგებელი	229	749

18. ფინანსური ინსტრუმენტები

ათას ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები	10,800	8,591
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,383	1,365
დებიტორული და სხვა დავალიანება	6,417	7,226
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	86,422	98,283
ნასესხები სახსრები	86,115	97,822
გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება	-	-
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება	307	461