

შპს „სი-სი-ი-ეიზ ჰაიდრო IV“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1	ზოგადი ინფორმაცია	4
2	ჯგუფის სამუშაო გარემო.....	4
4	ინფორმაცია შეფასებების, არასარწმუნოების და დაშვებების ძირითადი წყაროების შესახებ.....	9
3	ძირითადი საშუალებები	11
4	წინასწარ გადახდილი თანხები ძირითად საშუალებებზე.....	12
5	საგადასახადო ზედმეტობა	12
6	ფული და ფულის ექვივალენტები	12
7	საწესდებო კაპიტალი.....	12
8	ნასესხები სახსრები	12
9	კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება.....	13
10	სავაჭრო და სხვა დავალიანება	14
11	სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	14
12	ფინანსური ხარჯები.....	14
13	ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი შემთხვევები.....	14
14	ბალანსები და ტრანზაქციები შესაბამის მხარეებთან.....	15
15	ფინანსური ინსტრუმენტები.....	15
16	საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	15

შპს სი-სი-ი-ეიზ ჰაიდრო IV

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	69,715	60,346
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	719
წინასწარი გადახდები	7	2,277	3,361
გადავადებული გადახდის აქტივი		-	223
სულ გრძელვადიანი აქტივები		71,992	64,649
მიმდინარე აქტივები			
დებიტორული და სხვა დავალიანება		625	74
მარაგები		15	1
საგადასახადო ზედმეტობა	8	-	436
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	810	1,650
სულ მიმდინარე აქტივები		1,450	2,161
სულ აქტივები		73,442	66,810
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		8,910	7,362
დაგროვილი დეფიციტი		(428)	(3,251)
კაპიტალი		8,482	4,111
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)			
სულ კაპიტალი		7,052	2,643
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	10	63,150	50,190
ანარიცხები	11	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		63,150	50,190
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები		2,264	716
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	12	927	13,149
საგადასახადო ვალდებულებები		49	-
ანარიცხები	11	-	112
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,240	13,977
სულ ვალდებულებები		66,390	64,167
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		73,442	66,810

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს:


 მიხეილ ნიბლაძე
 დირექტორი

შპს სი-სი-ი-ეიჰ ჰაიდრო IV

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

ათას ლარებში	შენიშვნები	2022	2021
ამონაგები	13	1,016	-
სხვა შემოსავალი		121	45
		-	-
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი		(248)	(222)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(267)	(45)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(2,195)	(3,162)
		-	-
საოპერაციო მოგება		(1,573)	(3,384)
ფინანსური შემოსავალი		61	18
ფინანსური ხარჯები		(4,267)	(1,813)
უცხოური ვალუტის გაცვლით გამოწვეული (ზარალი)/მოგება წმინდა		8,639	2,292
ზარალი მოგების გადასახადის გადახდამდე		(2,862)	(2,887)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
ზარალი მოცემული წლისთვის		(2,862)	(2,887)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს:


 მიხეილ ნიბლაძე
 დირექტორი

შპს სი-სი-ი-ეიზ ჰაიდრო IV

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	არამაკონტროლე ბელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,362	(3,251)	(1,468)	4,111
კაპიტალის ზრდა	1,548	-	-	1,810
ჯგუფზე მისაკუთვნიებული ზარალი მოცემული წლისთვის		(2,823)	-	(1,824)
			(39)	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,910	(428)	(1,430)	8,482

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-ეიჰ ჰაიდრო IV“-ისთვის.

შპს სი-სი-ი-ეიჰ ჰაიდრო IV („ჰაიდრო IV“) დაფუძნებულია 2018 წლის 12 ივნისს და წამოადგენს კავკასიის განახლებადი ენერგიის ფონდის („ფონდი“) შვილობილ კომპანიას. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404559330. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ლეონიძის ქ. (ყოფ. კიროვი), N 2/გ.ტაბიძე N1, (ნაკვეთი N74/14), სართული 3, ფართი N5.

	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 IV-ის ერთადერთი ეკონომიკური საქმიანობა გულისხმობს შპს „აისში“ 72% წილის ფლობას და ფულადი სახსრებით დამფუძნებელთა კაპიტალის დაფინანსებას.

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
შპს „სი-სი-ი-ეიჰ ჰაიდრო IV“	72%	72%
შპს ელ პი ვი კო	20%	20%
შპს ჰიდროენერჯი	8%	8%

ჰაიდრო IV პროექტის განვითარებას ახორციელებს თანამფლობელებთან, შპს ელ პი ვი კო (20% წილის მფლობელი) და შპს ჰიდროენერჯი (8% წილის მფლობელი), ერთად.

შპს „აისი“ დაფუძნდა 2018 წლის 15 ოქტომბერს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 400251543. კომპანიის იურიდიული საქართველო, თბილისი, ნამალაძევის რაიონი, დიდუბისდასახლება ქუჩა, N13 ნაგებობა N1 (ლიტ "ა").

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

კომპანა ძირითად საქმიანობებს აწარმოებს საქართველოში. საქართველოს განვითარებადი ბაზრის კონკრეტული მახასიათებლები გააჩნია, შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთის ჩათვლით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოს 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 მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კოვიდ-19 ოფიციალურად გამოაცხადა პანდემიად. პანდემიის უარყოფითი ზემოქმედების შემცირების მიზნით საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვა და სხვა ზომები შეზღუდვები. ამ ზომებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე.

კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის ზემოქმედების მინიმუმამდე შემცირების მიზნით კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობას არ შეუძლია ყველა იმ მოვლენის პროგნოზირება, რომელსაც შეუძლია გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე, იგი მიმართავს ყველა გონივრულ ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების შესანარჩუნებლად.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია გააკეთოს ყველა იმ მოვლენის პროგნოზი, რამაც შესაძლოა ზემოქმედება მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის საქმიანობის სტაბილურობასა და განვითარების ხელშესაწყობად. 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

შეესაბამისობის განაცხადი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს 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 შეღავათს 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.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ საწარმო(ებ)ს: შპს „აისი“- 72%

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 ძირითადი 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 წარმოიშობა 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 გაურკვეველობა 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.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის განცხადებული საწესდებო კაპიტალის ოდენობას განსაზღვრავენ კომპანიის პარტნიორები. კომპანიის განცხადებულ კაპიტალში ცვლილებები უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილების საფუძველზე. განცხადებული საწესდებო კაპიტალის გადაჭარბება / (დეფიციტი) ფაქტობრივი შენატანების ღირებულებამდე აღირიცხება, როგორც განადგებული / (გაუნადგებელი) კაპიტალი, შესაბამისად. ასევე, კომპანიის პარტნიორების მიერ განხორციელებული შენატანები კაპიტალში ნაღდი ფულის სახით ან ნატურით, რომლებიც გათვალისწინებული იყო კომპანიის კაპიტალის გასაზრდელად, მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, აღიარებულია განადგებული კაპიტალის სახით.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი ფასდება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში საქონლის რეალიზაციისთვის მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი განისაზღვრება სარეალიზაციო / დამატებითი ღირებულების გადასახადის, ამონაგების, ფასდათმობების და ფასდაკლების გამოკლებით.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს როდესაც: შესაძლებელი იქნება შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ გაანგარიშება; როდესაც არსებობს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოღინების ალბათობა კომპანიაში; და როდესაც დაკმაყოფილება 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 განაწილდება ან განაწილებულად არ ჩაითვლება დივიდენდის ფორმით. 15%-იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება მთლიან მაჩვენებელზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები უნდა გადაანგარიშდეს მთლიან მაჩვენებლებში, გადახდის წყაროსთან 5% დაკავებით, შესაბამის შემთხვევებში და 0.85-ზე გაყოფით) დივიდენდის გადახდისას ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის. რეზიდენტი

იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებული მოგებიდან არ იბეგრება.

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 შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ სუბიექტებთან, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გადასახადების გამოქვითვის შემდეგ, რომელიც მოითხოვება აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე იმ სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი 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 დამატკიცებენ 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 IV
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების ცვალეზადობა წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	მიწა	ჰესები, შენობები და ნაგებობები	ელექტრომ ექანიკური და ჰიდრომექა ნიკური აღჭურვილ ობა	მიმდინარე მშენებლობა	საოფისე მოწყობილობა, აღჭურვილობა და ფიტინგები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	77	-	-	60,054	97	175	60,402
შემოსვლა	-	-	-	9,666	2	43	9,711
გასვლა	-	-	-	-	(1)	(89)	(90)
ტრანსფერი	-	54,009	15,711	(69,720)	-	-	-
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	77	54,009	15,711	0	98	129	70,023
დაგროვილი ცვეთა							
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-	(37)	(20)	(56)
წლის დარიცხვა	-	(159)	(74)	-	(24)	(10)	(267)
გასვლა	-	-	-	-	1	14	15
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(159)	(74)	-	(60)	(16)	(308)
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	77	-	-	60,054	63	115	60,346
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	77	53,850	15,637	-	38	113	69,715

სს „თი-ბი-სი ბანკთან“ აკრედიტაციის ხელშეკრულებების თანახმად, კომპანიის ყველა მოძრავი და უძრავი ქონება, ასევე საკუთრება არის ბანკის გირავნობის ქვეშ..

შპს სი-სი-ი-ეიჰ ჰაიდრო IV
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

7. წინასწარ გადახდილი თანხები

ათას ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
წინასწარ გადახდილი თანხები	2,277	3,361
სულ	2,277	3,361

8. საგადასახადო ზედმეტობა

ვინაიდან პროექტი მშენებლობის პროცესშია, საგადასახადო დებიტორული დავალიანება ძირითადად დღგ-ს აქტივებს უკავშირდება. დღგ აქტივი ექვემდებარება ანაზღაურებას და ამდენად, კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე აქტივები. წმინდა საგადასახადო აქტივები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად, 0 ათას და 436 ათას ლარს შეადგენს

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ათას ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფული ბანკში	810	1,650
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	810	1,650

10. ნასესხები სახსრები

ათას ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო სესხი	40,453	29,746
დარიცხული პროცენტი	2,264	716
სხვა სასესხო ვალდებულებები დარიცხული პროცენტი	22,697	20,444
სულ ნასესხები სახსრები	65,414	50,906

10. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სს „თი-ბი-სი ბანკთან“ გაფორმებული აქვს 3 სასესხო ხელშეკრულებები:

სესხი #1 — ძირითადი თანხა: 12,985 ათ. აშშ დოლარი;

სესხი #2 — ძირითადი თანხა: 1,515 აშშ დოლარი;

სესხი #3 — ძირითადი თანხა: 1,000 აშშ დოლარი;

სასესხო ხელშეკრულებების მიხედვით, კომპანია სარგებლობს საშუალო პერიოდით მშენებლობის ეტაპზე, ხოლო ძირითადი ბალანსის თანხის გადახდის პირველი სახელშეკრულებო ვალდებულება იწყება 2023 წლის პირველი ნახევრიდან.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში გაანალიზებულია ფინანსური საქმიანობიდან გამომდინარე ვალდებულებები და კომპანიის ვალდებულებების მოძრაობა ყოველ პერიოდში. ამ ვალდებულებათა მუხლები შეესაბამება ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში მოცემულ დაფინანსების მუხლებს:

ათას ლარში	ვალდებულებები დაფინანსების საქმიანობიდან
ვალდებულებები დაფინანსების საქმიანობიდან 1 იანვრის მდგომარეობით	50,906
ძირითადი თანხის დანამატები	17,230
ძირითადი გადახდა	(-)
პროცენტის გადახდა	(1,818)
დარიცხული პროცენტი	3,634
უცხოური ვალუტის გაცვლით გამოწვეული ზარალი / (მოგება)	(4,538)
ვალდებულებები დაფინანსების საქმიანობიდან 31 დეკემბრის მდგომარეობით	65,414

მონაცემები მოიცავს მხოლოდ შვილობილი კომპანიის სესხებზე ინფორმაციას და არ გაითვალისწინება მშობელი კომპანიის სესხის ნაწილი.

11. ანარიცხები

ათას ლარში	გარემოს დაცვისა და დასუფთავების ხარჯის რეზერვი
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	112
ძირითადი საშუალებების გათვალისწინებით კორექტირებული შეფასებათა ცვლილება	303
რეზერვის გამოყენება	(412)
მიმდინარე ღირებულების დისკონტირების გაუქმება	6
უცხოური ვალუტის გადაფასება	9
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0

დებულება გარემოს დაცვისა და დასუფთავების ხარჯების რეზერვის შესახებ გულისხმობს სამშენებლო სამუშაოების ფარგლებში ტერიტორიის სამელიორაციო, გამწვანების (ხეების დარგვას) და დასუფთავების ხარჯებს. ვალდებულება გულისხმობს დაზიანებული ტერიტორიის შეძლებისდაგვარად პირვანდელ მდგომარეობაში მოყვანა.

12. სავაჭრო და სხვა დავალიანება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების ბალანსი 13,149 ათ. ლარის ოდენობით ძირითადად წარმოდგენილია ვალდებულებებით სამშენებლო სამუშაოებთან დაკავშირებული მომსახურების გამწევი ორგანიზაციებისა და ასევე, ელექტრო- და ჰიდრო-მექანიკური აღჭურვილობის მომწოდებლების წინაშე. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა დავალიანების ბალანსი 927 ათ. ლარის ოდენობით ძირითადად წარმოდგენილი იყო სამშენებლო კომპანიისადმი ჰესის სამუშაოების შესრულებული ეტაპების დავალიანებით.

13. ამონაგები

14. სხვა საოპერაციო ხარჯები

ათას ლარში	2022	2021
სოფლის ინფრასტრუქტურა და სოციალური ხარჯი	385	1,976
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	653	349
წარმომადგენლობითი ხარჯები	276	208
პროფესიონალური მომსახურების ხარჯები	181	120
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	91	79
იჯარა	176	65
კომუნალური ხარჯი	39	12
საოფისე ხარჯი	19	10
სხვა	375	343
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	2,195	3,162

15. ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

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

საქართველოს მთავრობის წინაშე აღებული ვალდებულებები ზემოაღნიშნული ურთიერთგაგების მემორანდუმის საფუძველზე, რომელიც საქართველოს მთავრობასთან 2016 წლის 7 ოქტომბერს გაფორმდა და ცვლილებები განიცადა 2022 წლის 23 თებერვალს, კომპანიამ აიღო ვალდებულება ააშენოს ჰესები და აქვს შესაძლებლობა გამოიმუშავეს ელექტროენერგია მიყიდოს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციულ ოპერატორს“ („ESCO“) 8 თვის მანძილზე (სექტემბრიდან აპრილამდე) 5.8 აშშ დოლარი ცენტ/კვტ/სთ ექსპლუატაციის პირველი 15 წლის განმავლობაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია წარმატებით ასრულებდა მთავრობის წინაშე აღებულ ვალდებულებებს.

გირაოში გადაცემული და დატვირთული ძირითადი საშუალებები. სს „თი-ბი-სი ზანკთან“ აკრედიტივისა და სასესხო ხელშეკრულებების თანახმად, კომპანიის ყველა მოძრავი და უძრავი ქონება, ასევე სააქციო პაკეტი არის ზანკის გირავნობის ქვეშაა.

გარემოსდაცვითი საკითხები. გარემოსდაცვითი/ეკოლოგიის, სოციალური და მმართველობითი (ESG) ასპექტები მეტად მნიშვნელოვანია კომპანიისთვის და პროექტის შემუშავების მთელი პროცესი ფასდება და ვითარდება მსოფლიოში აღიარებული ESG სტანდარტების (EIB, IFC) გათვალისწინებით.

სოციალური საკითხები. 2020 წელს კომპანიამ აიღო ახალქალაქის ჰესის მიმდებარე ტერიტორიაზე მცხოვრები ადგილობრივი მოსახლეობისთვის ინფრასტრუქტურული განვითარების კონკრეტული პროექტების დაფინანსების ვალდებულება. აღნიშნული ინიციატივა კომპანიამ პროექტის განხორციელების საწყის ეტაპზე გამოიჩინა, რის მიზანსაც წარმოადგენდა ჰესის შეუფერხებელი მშენებლობა, ადგილობრივი მოსახლეობის მხრიდან რაიმე მნიშვნელოვანი პრობლემების გარეშე. გაფორმდა ურთიერთგაგების მემორანდუმი ზემოქმედების ქვეშ მყოფ თემებთან და ძირითად დაინტერესებულ მხარეებთან, რომელიც იძლევა კომპანიის მიერ განსახორციელებელი სოციალური პროექტების ჩამონათვალს. კომპანიას მოცემულ საკითხთან დაკავშირებით არანაირი სამართლებრივი და კონსტრუქციული ვალდებულება არ გააჩნია. არამედ, ადგილობრივი თემების მხარდაჭერა გამორჩეულად კომპანიის სურვილია.

აკრედიტივი. კომპანიას აქვს მოლაპარაკება ელექტრო- და ჰიდრომექანიკური აღჭურვილობის მომწოდებლებთან აკრედიტივით უზრუნველყოფილი გადახდის გადავადებული პირობებით.

აკრედიტივი დასაფარი ვალდებულების დროს კოვერტირდა ვალად. დეტალები მოცემულია

ათას ლარში	დაფარვის ვადა	თანხა
WWS Wasserkraft GmbH	2022 წლის 31 ივლისი	723
Geppert GmbH	2022 წლის 31 ოქტომბერი	2,835

16. ბალანსები და ტრანზაქციები შესაბამის მხარეებთან

მთავარი ხელმძღვანელობა წარმოდგენილია: პროექტის მენეჯერით, პროექტის მენეჯერის თანაშემწით, დირექტორითა და ტექნიკური დირექტორით. მთავარი ხელმძღვანელი პირების ხელმძღვანელ თანამდებობაზე სრული სამუშაო დღით მუშაობის შრომის ანაზღაურება სახელშეკრულებო ხელფასისა და ჯანმრთელობის დაზღვევისგან. ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება ნაჩვენებია ქვემოთ:

ათას ლარში	2022	2021
ხელფასები და ბენეფიტები	467	553
დაინტერესებულ მხარეებთან შემოსავლებისა და გასავლების მუხლები მოცემულია ქვემოთ:		
ათას ლარში	2022	2022
გრძელვადიანი დავალიანება მშობელი კომპანიის წარმოდგენილ საბანკო გარანტიაზე	27	27

16. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 9 იანვარს თიბისი ბანკიდან სესხების საბაზისო განაკვეთი 6,5%-დან 6,3%-მდე შემცირდა

2023 წლის 20 იანვარს კომპანიამ ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკისგან მიიღო გრანტი 151 ათასი ევროს ოდენობით.

2023 წლის 25 იანვარს კომპანიამ მიიღო ორი ახალი ტრანში 437 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით თიბისი ბანკთან დადებული სასესხო ხელშეკრულებების მიხედვით. ამ ტრანზაქციის შედეგად კომპანიამ მიაღწია თიბისი ბანკთან სახელშეკრულებო ვალის ზღვარს.