

შპს “ბახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ბიძგა შერვაშიძე - მფლობელი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-3
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:	
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანდართული შენიშვნები	8-30
სარჩევი	
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკები	8
3. ახალი და რედაქტირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება	17
4. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული გადაწყვეტილებები და შეფასებათა განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები	18
5. შემოსავალი	18
6. სხვა შემოსავალი	19
7. პერსონალის ხარჯები	19
8. დისპეტჩერიზაციის, გადაცემისა და ელექტროენერგიის გაყიდვებთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	19
9. მომსახურების ხარჯები	20
10. გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	20
11. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა	20
12. ძირითადი საშუალებები	21
13. მარაგები	22
14. სავაჭრო მოთხოვნები	22
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები	22
16. აღებული სესხები	23
17. ობლიგაციები	24
18. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	24
19. ფინანსური ინსტრუმენტები	25
20. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან	29
21. პირობითი ვალდებულებები	30
22. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ	30
23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	30

მინი, მუქი - ივანე

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერის” ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სათანადო ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებასა; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 22 აპრილს.

დირექტორთა საბჭოს სახელით:

გენერალური დირექტორი
ზვიად ჩუბინიძე
22 აპრილი, 2024

ფინანსური დირექტორი
ივანე ლომაძე
22 აპრილი, 2024

იონე შუქიშვილი - ივანე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერის” პარტნიორებს:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერის” ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის, აგრეთვე სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების აუდიტს. ასევე 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს, ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების მოკლე მონახაზის ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი “პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი” (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, თვალყური ადევნონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გამოვუშვათ აუდიტებული რეპორტი რომელიც მოიცავს ჩვენს დასკვნას. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად,

თინე აბუქაშვილი - თბილისი

შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპზე საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი არასარწმუნოება არსებობს, ჩვენ ვაღიარებთ ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანსაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის სამართლიანად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მიგნებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შოთა ნანიტაშვილი

შპს “დელოიტი და ტუშის” სახელით

22 აპრილი, 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "ზახვი ჰაიდრო პაუერ"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
შემოსავალი	5	7,376	7,397
სხვა შემოსავალი	6	479	-
პერსონალის ხარჯები	7	(661)	(669)
დისპეტჩერიზაციის, გადაცემისა და ელექტროენერგიის გაყიდვებთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	8	(378)	(542)
მმართველობის საფასური	20.2	(542)	(336)
მომსახურების ხარჯები	9	(287)	(296)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	10	(226)	(233)
რემონტისა და გაუმჯობესების ხარჯები		(229)	(140)
საწვავის ხარჯი		(35)	(36)
ქირის ხარჯი		(22)	(23)
მივლინებისა და წარმომადგენლობითი ხარჯები		(18)	(13)
ზარალი მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(8)	(42)
სხვა ხარჯები		(41)	(24)
მოგება ფინანსურ ხარჯებამდე, მოგების გადასახადამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე		5,408	5,043
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(908)	(893)
მოგება ფინანსურ ხარჯებამდე და მოგების გადასახადამდე		4,500	4,150
ფინანსური (ხარჯები) / შემოსავალი, წმინდა	11	(828)	401
მოგება მოგების გადასახადამდე		3,672	4,551
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		3,672	4,551
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		3,672	4,551

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 22 აპრილს დირექტორთა საბჭოს სახელით:

გენერალური დირექტორი
ზვიად ჭუბინიძე

ფინანსური დირექტორი
ივანე ლომაძე

8-30 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ივანე ლომაძე

შპს "ბაზვი ჰაიდრო პაუერ"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	12	21,220	22,089
არამატერიალური აქტივები		2	5
სულ გრძელვადიანი აქტივები		21,222	22,094
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები	13	442	421
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		84	7
გადახდილი ავანსები		45	12
საეაჭრო მოთხოვნები	14	637	356
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	4,302	926
სულ მიმდინარე აქტივები		5,510	1,722
სულ აქტივები		26,732	23,816
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი		25,144	25,144
დაგროვილი ზარალი		(8,472)	(12,144)
სულ საკუთარი კაპიტალი		16,672	13,000
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
აღებული სესხები	16	5,423	5,860
ობლიგაციები	17	3,317	3,315
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,740	9,175
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
საეაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	648	733
აღებული სესხები	16	621	857
ობლიგაციები	17	51	51
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,320	1,641
სულ ვალდებულებები		10,060	10,816
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		26,732	23,816

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 22 აპრილს დირექტორთა საბჭოს სახელით:

გენერალური დირექტორი
ზვიად ჩუბინიძე

ფინანსური დირექტორი
ივანე ლომაძე

8-30 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ზახვი ჰაიდრო პაუერ"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2022	25,144	(16,695)	8,449
წლის სრული შემოსავალი	-	4,551	4,551
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	25,144	(12,144)	13,000
წლის სრული შემოსავალი	-	3,672	3,672
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	25,144	(8,472)	16,672

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 22 აპრილს დირექტორთა საბჭოს სახელით:

გენერალური დირექტორი
ზვიად ჩუბინიძე

ფინანსური დირექტორი
ივანე ლომაძე

8-30 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ზახვი ჰაიდრო პაუერ"

ფულადი ნაკადების ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

შენიშვნები	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ნაღდი ფული	7,270	7,494
მომწოდებლებისა და თანამშრომლებისთვის გადახდილი ნაღდი ფული	(2,386)	(2,452)
ზიანის ანაზღაურებისთვის მიღებული ნაღდი ფული	303	-
დღგ დაბრუნება	114	119
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა	5,301	5,161
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა და სრულყოფა	(405)	(1,393)
მანქანა-დანადგარების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	-	10
მიღებული პროცენტი	104	23
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	(301)	(1,360)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
დაფარული ძირი თანხა	16	(736)
გადახდილი პროცენტი	16 17	(941)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	(1,677)	(4,804)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	3,323	(1,003)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	926	2,357
საკუთრო სხვაობით მიღებული მოგება / (ზარალი) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	53	(428)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	15	926

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 22 აპრილს დირექტორთა საბჭოს სახელით:

გენერალური დირექტორი
ზვიად ჩუბინიძე

ფინანსური დირექტორი
ივანე ლომაძე

8-30 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “ბახვი ჰაიდრო პაუერ”

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ბახვი ჰაიდრო პაუერ” (შემდგომში “კომპანია”) არის 2009 წლის 15 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მისი უშუალო მშობელია შპს „სილქ ენერჯი ჰოლდინგი“. მისი უშუალო მაკონტროლებელი კომპანიაა „სილქ როუდ გრუპ ჰოლდინგი (მალტა) ლიმიტედი“.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ჭავჭავაძის გამზ. 49.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ჰიდროელექტროსადგურის მფლობელობა და ექსპლუატაცია.

კომპანია დაფუძნდა შპს “როტერმან-ჯორჯიასა” და შპს “ჯორჯიან ჰაიდრო პაუერს” შორის პარტნიორობის ხელშეკრულების გაფორმების შედეგად, კერძოდ კი საქართველოში, ოზურგეთში მდინარე ბახვისწყალზე ბახვი 3-ის ჰიდროელექტროსადგურის ერთობლივად მშენებლობის, ექსპლუატაციაში გაშვებისა და გამოყენების მიზნით. აღნიშნული ჰიდროელექტროსადგური სრული დატვირთვით მუშაობს 2015 წლის ზაფხულიდან.

კომპანიამ 2009 წლის 14 მაისს საქართველოს მთავრობასთან გააფორმა ურთიერთგაგების მემორანდუმი (შემდგომში “უმ”), რომელიც წარმოადგენს ჩარჩო-დოკუმენტს მოცემული ჰიდროელექტროსადგურის ექსპლუატაციის, მშენებლობისა და გარკვეული სავაჭრო პარამეტრების თაობაზე. 2016 წლის 8 იანვრის და 2023 წლის 23 თებერვლის შესწორებების თანახმად, კომპანიის სავაჭრო საქმიანობაზე ვრცელდება შემდეგი შეზღუდვები:

- სადგურის ექსპლუატაციაში შესვლიდან მომდევნო 10 წლის განმავლობაში, 2013 წლის აგვისტოდან 2023 წლის აგვისტომდე, ყოველ წლის ზამთრის პერიოდში (იანვარი, თებერვალი, მარტი, აპრილი, ნოემბერი და დეკემბერი) კომპანიამ წარმოებული ელექტროენერგია თავისი სურვილისამებრ სრულად უნდა მიჰყიდოს საქართველოში არსებულ ნებისმიერ მყიდველს თავისუფალი განაკვეთით ან ელექტროსისტემის კომერციულ ოპერატორს წინასწარ შეთანხმებული გარანტირებული ფასით, 1 კვტ/სთ 0.55 აშშ დოლარად.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის წილებს ფლობდნენ:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს “CCEH Hydro II”	19.63%	19.63%
შპს “CCEH Hydro I”	17.10%	17.10%
შპს „სილქ ენერჯი ჰოლდინგი“	63.27%	-
სულ	100%	100%

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მფლობელები არიან გიორგი რამიშვილი და ერქინ ტატიშვილი.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკები

2.1 მომზადების საფუძველი

შესაბამისობის ანგარიში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“ფასს”) შესაბამისად.

**2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და განჭვრეტად მომავალში გაარბელებს მუშაობას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება აქტივების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებაში სათანადო ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის გაზომვის დღეს იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, სამართლიანი ღირებულება დგინდება აღნიშნულ საფუძველზე, გარდა აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურებით განხორციელებული ტრანზაქციებისა, რომლებიც ფასს 2-ის მოქმედების არეალში ხვდება, იჯარის ტრანზაქციებისა, რომლებსაც ფასს 16 არეგულირებს და გაზომვის ისეთი შემთხვევებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულების ზოგიერთი მახასიათებელი აქვს, მაგრამ სამართლიანი ღირებულება არ არის, მაგალითად, ბასს 2-ით გათვალისწინებული წმინდა რეალიზებადი ღირებულება ან ბასს 36-ით მოცული გამოყენებული ღირებულება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ სამართლიანი ღირებულების რომელი კომპონენტებია ხილული და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად სამართლიანი ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად ხილულია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი (“ლარი”). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება, მოახდინოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს ურთიერთჩათვალის იგი წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულება. კომპანია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არ ქვითავს შემოსავლებსა და ხარჯებს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც გაქვითვა მოითხოვება რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, ან კომპანიის ბუღალტრული პოლიტიკით.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

2.2 შემოსავლის აღიარება

კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი საქონელზე ან მომსახურებაზე გადადის კლიენტზე და აისახება იმ თანხით, რომლის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავალი აღიარდება დამატებითი

**2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)**

ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით.

კომპანია შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში ყველა შეთავაზების შემთხვევაში, რადგან თითოეულ შეთავაზებაზე მხოლოდ ერთი შესრულების ვალდებულება არსებობს:

გენერირებული ელექტროენერგიის გაყიდვა აღიარდება მრიცხველით აღრიცხული ელექტროენერგიის საფუძველზე და გამოითვლება მოქმედი ტარიფებისა და მიღება-ჩაბარების აქტის საფუძველზე.

საპროცენტო შემოსავალი

ფინანსური აქტივიდან საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება და ამ სარგებლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა. საპროცენტო შემოსავლების აღიარება ხდება დროის შუალედში დარჩენილი ძირითადი თანხის გათვალისწინებით და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც არის განაკვეთი, რითიც ზუსტად ხდება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირება ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში ამავე აქტივის თავდაპირველად აღიარებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

2.3 უცხოური ვალუტები

კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ფუნქციონირებადი ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში (უცხოურ ვალუტაში) განხორციელებული გარიგებები აისახება გარიგების თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული ერთეულები ამ თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით ექვემდებარება გადაფასებას. არამონეტარული ერთეულები, რომლებიც იზომება უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაფასებას არ ექვემდებარება.

საკურსო სხვაობები მონეტარულ ერთეულებზე შედის მათი დაფიქსირების პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა შემდეგი გაცვლითი კურსები, რომლებიც წლის ბოლოს დაფიქსირდა:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
GEL/USD	2.6894	2.7020
GEL/EUR	2.9753	2.8844

2.4 თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, ჯამაგირები, წლიური და ავადმყოფობის შვებულების ანაზღაურება, ბონუსები და სხვა ბენეფიტები (კვება, ცხოვრება, ტრანსპორტირება, ა.შ.) ირიცხება იმ პერიოდში, როდესაც კომპანიის თანამშრომლები შესაბამის მომსახურებას გასწევენ. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული კომპანიას აქვს ვალდებულება, სახელმწიფო ფონდში დაქირავებული პირის ინდივიდუალურ საპენსიო ანგარიშზე შეიტანოს ამ თანამშრომელზე დარიცხული ხელფასის 2%.

2.5 გადასახადები

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით მოგების გადასახადის ახალი წესი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება კომპანიაზეც. მისი საგადასახადო ზაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ჩათვლილ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადაცემა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების მომენტში და აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგების “მოგების გადასახადის” კატეგორიაში. მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები, რომლებიც მიმდინარე და წინა პერიოდებთანაა დაკავშირებული, აისახება საგადასახადო ორგანოებისათვის სავარაუდოდ გადასახდელი ან მათგან მისაღები ოდენობით.

განაწილებული მოგების გარდა სხვა ერთეულებზე დარიცხული გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგების კატეგორიაში “გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა”.

დაბეგვრის ახალი კონცეფციის შესაბამისად, ტერმინი “აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა” კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას. კომპანიების დაბეგვრის ახალი მოდელით მნიშვნელობას კარგავს გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებებისა და აქტივების განსაზღვრება ბასს 12 - “მოგების გადასახადი” მიხედვით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული, გამავალი დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებში გადაიხდება შემდეგი ორი თარიღიდან უადრესზე: (ა) კლიენტებისგან მოთხოვნების მიღება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. შემავალი დღე ჩვეულებრივ იქვეთება გამავალი დღე-დან საგადასახადო ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები კომპანიებს ნებას რთავენ, დღე ურთიერთჩათვალონ ნეტ საფუძველზე. გაყიდვებსა და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღე ნეტ საფუძველზე აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი თანხით დღე-ის ჩათვლით.

2.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, რომელსაც აკლდება ცვეთა. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ერთეულების შესყიდვასთან.

შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება როგორც ცალკე აქტივი (კონტექსტის მიხედვით) მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება და მისი ღირებულების სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელი იქნება. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა შეკეთება-რემონტის ხარჯი შედის იმ ფინანსური პერიოდის შემოსავლების ანგარიშგებაში, რომელშიც ისინი გაიწია.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა აღირიცხება ცვეთადი ოდენობის ჩამოსაწერად აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში და გამოითვლება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მოხმარების ვადებია:

კატეგორია

ცვეთის განაკვეთი

შენობები და მიმდინარე მშენებლობები	2.5%
ძირითადი საშუალებები:	
მანქანა-დანადგარები და გადამცემი ხაზები	4%
საოფისე მოწყობილობა და ავეჯი	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

**2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)**

ცვეთადი ოდენობა არის ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულება ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ნარჩენი ღირებულება არის ის გაანგარიშებული თანხა, რასაც კომპანია მიიღებდა ამ ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი იქნებოდა სასარგებლო მოხმარების ვადა-მიღწეული და შესაბამის მდგომარეობაში. აქტივის ნარჩენი ღირებულება ნულის ტოლია, თუ კომპანია აქტივის მოხმარებას მისი მთელი ფიზიკური ვადის განმავლობაში ვარაუდობს. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მოხმარების ვადა და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს. წინა შეფასებების ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად, როგორც ბუღალტრული შეფასების ცვლილება.

ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან რეალიზაციით მიღებული მოგება ან ზარალი დგინდება, როგორც სხვაობა სარეალიზაციო შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულება შორის და აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მიმდინარე მშენებლობები მოიცავს ძირითადი საშუალებების მშენებლობასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. მიმდინარე მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. მიმდინარე მშენებლობის ცვეთა, ისევე, როგორც ძირითადი საშუალებების სხვა კატეგორიების შემთხვევაში, იწყება, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად, ანუ როდესაც იგი იმყოფება იმ ადგილას და პირობებში, რაც აუცილებელია იმისათვის, რათა იგი ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად იყოს გამოყენებული.

2.7 მატერიალური აქტივების გაუფასურება

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია განიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, ამ აქტივების გაუფასურების ობიექტური მაჩვენებლების გამოვლენის მიზნით. ასეთი მაჩვენებლის არსებობის შემთხვევაში, დგინდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ხარჯი აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში (თუ იგი აჭარბებს წინა გადაფასების ნამატს კაპიტალში). წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის დასადგენად გამოყენებულ გაანგარიშებაში.

2.8 მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება დგინდება, როგორც სავარაუდო გასაყიდი ფასი, ტრანზაქციის დასრულების ყველა სავარაუდო ხარჯის გამოკლებით.

2.9 რეზერვები

რეზერვების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან პირობითი) ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშვა წარსული მოვლენების შედეგად და რომელთა დაფარვისათვის შესაძლებელია საჭირო გახდეს ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინება და აღნიშნული ვალდებულების შეფასება შესაძლებელია საკმარისი სიზუსტით.

რეზერვად აღიარებული თანხა წარმოადგენს იმ ანაზღაურების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად ფინანსური მდგომარეობის საანგარიშგებო პერიოდისათვის ვალდებულების გარშემო რისკებისა და უზუსტობების არსებობის გათვალისწინებით. იმ შემთხვევაში, თუ რეზერვი გამოითვლება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო ფულადი ნაკადებიდან, მათი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას (როდესაც ფულის ღირებულება დროში დიდია).

**2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)**

იმ შემთხვევაში თუ მოსალოდნელია, რომ ყველა ეკონომიკური სარგებელი, რომელიც საჭიროებს რეზერვის ფორმირებას, დაიფარება მესამე მხარის მიერ, მოთხოვნები აისახება აქტივებში, როდესაც გადახდა ნამდვილად სარწმუნოა და მოთხოვნის შეფასება შესაძლებელია საკმარისი სიზუსტით.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშსწორებისას სახსრების ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობის არსებობამდე.

2.10 ფინანსური ინსტრუმენტები

მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ. სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც საკმარისია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

2.11 ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს ელექტროენერგიის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება. ამავე კრიტერიუმებს აკმაყოფილებს გაცემული სესხები, რადგან მათზე მოქმედებს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული

შპს “ბაზვი ჰაიდრო პაუერ”

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ათას ლარში)

ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან ფასდაკლების ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად დისკონტებს სავარაუდო სამომავლო ფულადშემოსულობებს ან გადინებებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიების ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს საღარიბოში, მიმდინარე ანგარიშებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, სამ თვემდე თავდაპირველი ვადიანობით.

შეზღუდული ნაშთები, საბანკო ანგარიშის ჩათვლით, ფულის და ფულის ეკვივალენტების კატეგორიიდან, ფულადი ნაკადების ანგარიშის მიზნებიდან გამომდინარე, ამოღებულია. საბანკო ანგარიში არის შეზღუდული მიმდინარე ანგარიში, რაც გულისხმობს იმას, რომ კომპანიის მხრიდან თანხების ნებისმიერ დროის გატანა კონტრაქტით შეზღუდულია. ამდენად, შეზღუდულ ანგარიშზე არსებული ბალანსი ისეთი ინვესტიციის ეკვივალენტია, რომელშიც ძირითადი თანხის დასაბრუნებლად საჭიროა არა მხოლოდ ფულის გატანის მოთხოვნა, არამედ გარკვეული პირობების დაკმაყოფილება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მომდევნო პერიოდებში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომელთაც პროცენტი არ ერიცხება, აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით. ამოუღებელი თანხების სავარაუდო ოდენობის შესაბამისი ანარიცხები აღიარდება მოგება-ზარალში მაშინ, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული ანარიცხები იზომება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და საწყისი აღიარებისას მიღებული სავარაუდო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, ხოლო ეს უკანასკნელი თავდაპირველი აღიარებისას გამოთვლილი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალ ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული

**2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)**

ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიაში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე კომპანიაში შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარებისას შესაბამისი თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. კომპანია განსაზღვრა სრული მსდ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსდ არსებობის მანძილზე, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი არსებობის მანძილზე ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით წარმოიშობა (იგივე - მე-2 და მე-3 ეტაპები). გაცემული სესხები მე-2 ეტაპს ეკუთვნის. დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს. კომპანია სხვა მოთხოვნების მსდ-ს ანგარიშობს ექსპერტის შეფასებით დადგენილ დანაკარგის განაკვეთების გამოყენებით. ექსპერტის შეფასების გამოყენება მართებულად ჩაითვა იმის გამო, რომ არ არსებობს ისეთი ისტორიული ინფორმაცია, რომლის მეშვეობით შესაძლებელი იქნებოდა რეზერვების მატრიცის შექმნა. ამოუღებელი თანხების მისაღებად გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი პერიოდის მოთხოვნების ნაშთებზე.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანია გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლი შენარჩუნებულია თუ კონტრაგენტს არ აქვს აქტივის მიყიდვის უფლება არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე გაყიდვისას დამატებითი შუზღუდვების დაწესების გარეშე.

2.13 ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიკაცია სესხის ან წილის სახით

კომპანიის მიერ გამოშვებული სესხი და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები ან კაპიტალი კონტრაქტით გათვალისწინებული პირობების არსისა და ფინანსური ვალდებულების და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებიდან გამომდინარე.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა აღიარდება და გამოიქვითება პირდაპირი კაპიტალიდან. მოგების ან ზარალის აღიარება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ ხდება კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების შესყიდვის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმების შემთხვევაში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები (აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩათვლით) თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში ისინი იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ნებისმიერი სხვაობა შემოსავალსა (ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით) და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში სესხის მთელი პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. სასესხო ხაზის მიღებაზე გადახდილი საკომისიოები აღიარდება როგორც სესხის ტრანზაქციის ხარჯები, თუ სავარაუდოა, რომ მოთხოვნილი იქნება ხაზის ნაწილი ან ხაზი მთლიანად. ასეთ შემთხვევაში, საკომისიო გადავადდება სესხის თანხის მოთხოვნამდე, თუ არ არსებობს იმის მტკიცებულება, რომ სავარაუდოდ, თანხის მოთხოვნა არ მოხდება, საკომისიო კაპიტალიზდება, როგორც წინასწარი გადახდა ლიკვიდობის მომსახურებაზე და ამორტიზდება იმ სესხის დროის პერიოდში, რომელთანაც იგი დაკავშირებულია.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სხვაობა ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

როდესაც კომპანია არსებულ გამსესხებელთან ერთ სავალო ინსტრუმენტს სხვა სავალო ინსტრუმენტით ანაცვლებს, რომლის პირობები არსებითად განსხვავებულია, ამგვარი ჩანაცვლება განიხილება, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. ამის მსგავსად, არსებული ვალდებულების ან მისი ნაწილის პირობების არსებითი მოდიფიცირებას კომპანია აღირიცხავს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვასა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას. პირობები არსებითად განსხვავებულად ითვლება, თუ ახალი პირობებით, ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, გადახდილი და მიღებული გადახდების

შპს „ბაზვი ჰაიდრო პაუერ“

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება) ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (ათას ლარში)

სხვაობა, რომელიც თავდაპირველი ეფექტური განაკვეთითაა დისკონტირებული, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ მოდიფიცირება არაარსებითია, სხვაობა (1) მოდიფიკაციამდელი ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა; და (2) მოდიფიკაციის შემდგომი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალის სხვა მოგებასა და ზარალის მუხლში, როგორც მოდიფიკაციის ზარალი ან მოგება.

2.14 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღირიცხება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

3. ახალი და რედაქტირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წლის განმავლობაში შპს „ბაზვი ჰაიდრო პაუერმა“ გამოიყენა ფასს სტანდარტებისა და სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ პერიოდებზე. ამ შესწორებების მიღებას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები სტანდარტში
ბასს 1 „ფინანსური
ანგარიშგების პრეზენტაცია“
და ფასს პრაქტიკის
განცხადებაში 2 „არსებითობის
შეფასება - სააღრიცხვო
პოლიტიკების განმარტება“

შესწორებები სტანდარტში
ბასს 8 „სააღრიცხვო
პოლიტიკები, ცვლილება
სააღრიცხვო შეფასებებში და
შეცდომები - სააღრიცხვო
შეფასების განსაზღვრება“

შპს „ბაზვი ჰაიდრო პაუერმა“ ბასს 1 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს დანერგა. შესწორებებში შეცვლილია ის მოთხოვნები, რომლებიც სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებას ეხება. შესწორებებით ტერმინი „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები“ მთლიანად ჩანაცვლდა ტერმინით „არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ“. ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითად ითვლება, თუ, სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესულ სხვა ინფორმაციასთან ერთად მისი განხილვისას, გონივრულად მოსალოდნელია, რომ მას ზეგავლენა ექნება იმ გადაწყვეტილებებზე, რომელთაც ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მთავარი მომხმარებლები ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე აკეთებენ. შეიცვალა, აგრეთვე, ბასს 1 სტანდარტის დამხმარე პარაგრაფები. ცვლილებით ახლა განიმარტება, რომ ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელიც ეხება უმნიშვნელო ტრანზაქციებს, სხვა მოვლენებს ან გარემოებებს, არსებითი არაა და მათი განმარტება აუცილებელი არ არის. ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ შეიძლება არსებითი სახის იყოს შესაბამისი ტრანზაქციების, სხვა მოვლენების ან გარემოებების ბუნებიდან გამომდინარე, თუნდაც, თანხები უმნიშვნელო იყოს. თუმცა, აუცილებელი არ არის, არსებითი ხასიათის ტრანზაქციების, სხვა მოვლენებისა თუ გარემოებების შესახებ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია თავადაც არსებითი იყოს. შპს „ბაზვი ჰაიდრო პაუერმა“ შესწორებები სტანდარტში ბასს 8 პირველად მიმდინარე წელს მიიღო. შესწორებებით სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ჩანაცვალა სააღრიცხვო შეფასების განსაზღვრებით. ამ ახალი განმარტებით, სააღრიცხვო შეფასება არის „ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფულადი თანხები, რომლებზეც ვრცელდება შეფასების განუსაზღვრელობა“. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ამოღებული იქნა.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს სტანდარტები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის შპს „ბაზვი ჰაიდრო პაუერი“ არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

შპს “ბაზვი ჰაიდრო პაუერ”

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება) ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (ათას ლარში)

შესწორება სტანდარტში ფასს 16
შესწორებები სტანდარტებში ბასს 7 და ფასს 7
შესწორება სტანდარტში ბასს 1
შესწორება სტანდარტში ბასს 1

შესწორებები სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს 28

იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში
მიმწოდებლის ფინანსური სქემები
გრძელვადიანი ვალდებულებები დათქმებით
ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან
გრძელვადიან ვალდებულებებად
აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის
პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის

შპს „ბაზვი ჰაიდრო პაუერის“ ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების
ამოქმედება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ
პერიოდებში.

4. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული გადაწყვეტილებები და შეფასებათა განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები

კომპანიის ბუღალტრული პოლიტიკის გამოყენებისას (შენიშვნა 2), ხელმძღვანელობა ვალდებულია
განხილოს, შეაფასოს და გააკეთოს დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო
ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომლებიც სხვა წყაროებიდან არ იკვეთება. ხელმძღვანელობის შეფასება
და შესაბამისი დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც
მართებულად ითვლება. ფაქტიური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები ფასდება რეგულარულად. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება
ალიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდისათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება ეხება მხოლოდ ამ
პერიოდს, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს შესაბამისად შესწორება
მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

4.1 შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ქვემოთ განხილულია ის ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით და საანგარიშო პერიოდის
შეფასების განუსაზღვრელობის სხვა ძირითადი წყაროები, რომელიც პოტენციურად ქმნის მნიშვნელოვან
საფრთხეს მომავალი ფინანსური წლის აქტივების საბალანსო ღირებულების არსებითი ფორმით
კორექტირების აუცილებლობის კუთხით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების პერიოდი

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების პერიოდის დადგენა წარმოადგენს ხელმძღვანელობის
მსჯელობის საგანს მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. აქტივებით
წარმოდგენილი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებით მოიხმარება.

თუმცა, ისეთი ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს ამ
ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

სასარგებლო მოხმარების დარჩენილი ვადა ფასდება აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და
იმ სავარაუდო პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაშიც აქტივებმა კომპანიას, სავარაუდოდ,
სარგებელი უნდა მოუტანოს.

მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი მოხმარება; (ბ)
მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური
მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) ბაზრის პირობების ცვლილებით გამოწვეული ტექნიკური მოძველება.

5. შემოსავალი

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ მიმდინარე ოპერაციებიდან მიღებული წლიური შემოსავლის ანალიზი
(ფინანსური შემოსავლის გამოკლებით - იხილეთ შენიშვნა #10).

შპს „ბაზვი ჰაიდრო პაუერ“

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)

	2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი
რეალიზაცია ადგილობრივ ბაზარზე	4,761	4,410
ექსპორტი	2,615	2,986
	7,376	7,397

2023 და 2022 წლების განმავლობაში კომპანიამ შემოსავალი მიიღო ელექტროენერგიის გაყიდვით ელექტროენერგიის სისტემის კომერციულ ოპერატორზე („ესკო“), საქართველოს ტერიტორიაზე მოქმედი პირდაპირი კონტრაქტებით და თურქეთში ბაზირებულ KGM Enerji Ticaret Ltd Sti-ზე საექსპორტო გაყიდვებით.

6. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი წარმოადგენს იმ ზარალის ანაზღაურებას, რომელიც კომპანიამ მიიღო შპს ბაზვი 2-ისა და შპს CCH Hydro VI-ის მიერ ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობისას ავზში დანალექი მასების დაგროვებისა და ჩამონატანების მოხვედრის გამო. შპს „ბაზვი ჰაიდრო პაუერმა“ ამის გამო განიცადა წარმოებული ელექტროენერგიის შემცირება, რაც შეფასდა და, ხელშეკრულებისამებრ, ანაზღაურდა შპს „ბაზვი 2-ის“ მიერ.

7. პერსონალის ხარჯები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში პერსონალის ხარჯები იყო:

	2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი
ხელფასები	629	633
სხვა ბენეფიტები	32	36
	661	669

8. დისპეტჩერიზაციის, გადაცემისა და ელექტროენერგიის გაყიდვებთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, დისპეტჩერიზაციის, გადაცემისა და ელექტროენერგიის გაყიდვებთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები იყო:

	2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი
დისპეტჩერიზაცია	343	514
საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის რეგულირების საფასური	22	15
ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორის (ესკო) მომსახურების საფასური	12	11
სხვა	1	2
	378	542

შპს “ბაზვი ჰაიდრო პაუერ”

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება) ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (ათას ლარში)

დისპეტჩერიზაციის, გადაცემისა და ელექტროენერგიის გაყიდვებთან დაკავშირებული სხვა ხარჯების დიდი ნაწილი განეკუთვნება 2023 და 2022 წლებში თურქეთში ელექტროენერგიის ექსპორტირებისას გაწეულ დისპეტჩერიზაციისა და გადაცემის ხარჯებს.

9. მომსახურების ხარჯები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში მომსახურების ხარჯები იყო:

	2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი
პროფესიული მომსახურების ჰონორარები	206	184
დაზღვევის ხარჯები	64	63
ბანკის საკომისიოები	5	36
სხვა ხარჯები	12	13
	287	296

10. გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა იყო:

	2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი
ქონებისა და მიწის გადასახადები	226	233
	226	233

11. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები) იყო:

	2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება, წმინდა	137	1,913
საპროცენტო ხარჯი აღებულ სესხებზე	(741)	(1,161)
საპროცენტო ხარჯი ობლიგაციებზე	(327)	(374)
საპროცენტო შემოსავალი	103	23
	(828)	401

შპს "ბახვი ჰაიდრო პაუერ"

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

	თავისუფალი მიწა	შენობა- ნაგებობები და მშენებლობები	მიმდინარე მშენებლობა	მოწყობილობა და აღჭურვილობა	სატრანსპორტ ო საშუალებები	სულ
ღირებულება						
ნაშთი 1 იანვარი 2022	47	17,704	-	9,927	185	27,863
დამატება	-	-	4	502	-	506
რეალიზაცია	-	-	-	(31)	(26)	(57)
გადატანა	-	-	(2)	2	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	47	17,704	2	10,400	159	28,312
დამატება	-	10	2	42	-	54
რეალიზაცია	-	(2)	-	(18)	-	(20)
გადატანა	-	4	(4)	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	47	17,716	-	10,424	159	28,346
დაგროვილი ცვეთა						
ნაშთი 1 იანვარი 2022	-	(3,148)	-	(2,126)	(90)	(5,364)
დარიცხული	-	(443)	-	(417)	-	(891)
ცვეთა	-	-	-	-	(31)	-
რეალიზაცია	-	-	-	6	26	32
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	-	(3,591)	-	(2,537)	(95)	(6,223)
დარიცხული	-	(443)	-	(441)	-	(905)
ცვეთა	-	-	-	-	(21)	-
რეალიზაცია	-	-	-	2	-	2
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	-	(4,034)	-	(2,976)	(116)	(7,126)
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	47	14,113	2	7,863	64	22,089
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	47	13,682	-	7,448	43	21,220

შპს “ბაზვი ჰაიდრო პაუერ”

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის (გაგრძელება) ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (ათას ლარში)

2023 წლის განმავლობაში 42 ლარის დამატება წარმოადგენს ტურბინებისა და განათებისა და აქსესუარების შესყიდვის 15 ლარის შესყიდვებისა და მონტაჟის 27 ლარის კაპიტალური დანახარჯების ჯამს, რომელიც არის გადატანა მარაგებიდან მანქანა-დანადგარებსა და განათება და აქსესუარებში.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა ძირითად საშუალებებში შესული სრულად ცვეთადარიცხული აქტივები, შესაბამისად, 247 ათასი და 164 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

ყველა არსებული ძირითადი საშუალება გამოყენებულია კომპანიის აღებული სესხების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა #16). აქტივები გირაოს სახით გამოყენებულია საბანკო სესხის უზრუნველსაყოფად. კომპანიას არ აქვს უფლება, ეს აქტივები სხვა სესხების უზრუნველსაყოფად გამოიყენოს ან ისინი სხვა პირს მიჰყიდოს ბანკის ნებართვის გარეშე.

13. მარაგები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნედლეული	259	260
სათადარიგო ნაწილები და სხვა მარაგები	339	309
გამოკლებული: მოძველებული და ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვი	(156)	(148)
	<u>442</u>	<u>421</u>

2023 და 2022 წლების განმავლობაში დაძველებული და ძნელად მოძრავი მარაგების რეზერვის მოძრაობა იყო:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	148	156
წლის განმავლობაში აღიარებული დამატებითი მარაგების რეზერვი	11	-
წლის განმავლობაში აღდგენილი თანხა	(3)	(8)
	<u>156</u>	<u>148</u>

14. სავაჭრო მოთხოვნები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები იყო:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	637	356
	<u>637</u>	<u>356</u>

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთში შედის გაყიდვებიდან და ზარალის ანაზღაურებიდან მისაღები თანხები. გაყიდვებზე საშუალო საკრედიტო პერიოდია 1 თვე.

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის, ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში შედის ბანკში არსებული ნაღდი ფული და ვადიანი დეპოზიტი. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ფულადი ნაკადების

შპს „ზახვი ჰაიდრო პაუერ“

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება) ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (ათას ლარში)

ანგარიშგებაში ნაჩვენებები ფული და ფულის ეკვივალენტები შეესაბამება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პუნქტებს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული ბანკში ადგილობრივ ვალუტაში	2,472	574
ნაღდი ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1,830	352
	4,302	926

16. აღებული სესხები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღებული სესხები იყო:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
უზრუნველყოფილი - ამორტიზებული ღირებულებით საბანკო სესხები	6,044	6,717
	6,044	6,717
მიმდინარე გრძელვადიანი	621	857
	5,423	5,860
	6,044	6,717

საბანკო სესხი აღებულია სს „თიბისი ბანკისგან“ და უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული მთელი ძირითადი საშუალებებით (შენიშვნა #12). გარდა ამისა, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხი უზრუნველყოფილია 1-ელ შენიშვნაში მითითებული მშობელი კომპანიების მიერ შპს „ზახვი ჰაიდრო პაუერში“ ფლობილი 100%-იანი წილით. საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით, კომპანიას დათქმები შესრულებული აქვს.

აღებული სესხების მოძრაობა იყო:

	2023	2022
1 იანვარი	6,717	11,466
ძირი თანხის დაფარვა	(736)	(3,568)
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 11)	741	1,162
გადახდილი პროცენტი	(632)	(890)
ვალუტის გაცვლით მიღებული მოგება	(46)	(1,453)
31 დეკემბერი	6,044	6,717

შპს "ბაზვი ჰაიდრო პაუერ"

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება) ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (ათას ლარში)

17. ობლიგაციები

ობლიგაციები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
უზრუნველყოფის გარეშე - ამორტიზებული ღირებულებით ობლიგაციები	3,368	3,366
	3,368	3,366
მიმდინარე გრძელვადიანი	51 3,317	51 3,315
	3,368	3,366

2017 წლის 3 ნოემბერს კომპანიამ გამოუშვა 1,265 ობლიგაცია ნომინალური ღირებულებით 1,000 აშშ დოლარი. ობლიგაციები სრულადაა გამოწერილი „თიბისი ბანკის“ მიერ და ღია ბაზარზე არ იყიდება. ობლიგაციებს ერიცხება წლიური 9.4% შესაბამისი გადასახადების ჩათვლით. დარიცხული პროცენტი გადაიხდება წელიწადში ორჯერ, 3 მაისსა და 3 ნოემბერს. ობლიგაციების განაღდება მოხდება მათი გამოშვებიდან 10 წლის შემდეგ, 2027 წლის 3 ნოემბერს, ძირითადი/ნომინალური ღირებულებით, რასაც დაემატება დარიცხული და გადაუხდელი პროცენტი. ობლიგაციები წარმოადგენს კომპანიის არაუზრუნველყოფილ და არასუბორდინირებულ ვალდებულებებს. ყველა მათგანი გაცემულია პარიტეტული უფლებით.

მომრაობა ობლიგაციებში იყო:

	2023	2022
1 იანვარი	3,366	3,841
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა #11)	327	374
გადახდილი პროცენტი	(310)	(346)
ვალუტის გაცვლით მიღებული მოგება	(15)	(503)
31 დეკემბერი	3,368	3,366

18. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო გადასახდელები იყო:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გადასახდელები ძირითად საშუალებებზე	177	526
სხვა გადასახდელები და დარიცხვები	471	207
	648	733

შპს “ბაზვი ჰაიდრო პაუერ”

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები

19.1 კაპიტალის მართვა

კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა სესხებისა და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს პარტნიორების უკუგების მაქსიმიზაცია.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა ვალებისგან (აღებული სესხები და ობლიგაციები, მე-16 და მე-17 შენიშვნების შესაბამისად, გამოქვითული ფულითა და ფულის ეკვივალენტებით) და კომპანიის საკუთარი კაპიტალისგან (გამოშვებული კაპიტალი, დამატებითი გადახდილი კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების შესაბამისად). კომპანიაზე გარე მოთხოვნები კაპიტალის ოდენობის თაობაზე არ მოქმედებს.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კაპიტალის კოეფიციენტები იყო:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ვალი (1)	9,412	10,083
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(4,302)	(926)
წმინდა ვალი	5,110	9,157
საკუთარი კაპიტალი (2)	16,672	13,000
წმინდა სესხების ფარდობა კაპიტალთან	0.3	0.7

(1) ვალი განიმარტება, როგორც გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები და ობლიგაციები. იხილეთ შენიშვნა 16 და 17.

(2) საკუთარი კაპიტალი მოიცავს კომპანიის მთელ კაპიტალსა და რეზერვებს, რომლებიც იმართება, როგორც კაპიტალი.

19.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,302	926
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	637	356
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	648	733
აღებული სესხები	6,044	6,717
ობლიგაციები	3,368	3,366

19.3 ფინანსური რისკის მართვის ამოცანები

კომპანიის ოპერაციებთან დაკავშირებული ფინანსური რისკები მოიცავს საბაზრო რისკს (მასში შედის სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი და სხვა ფასის რისკი), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდობის რისკს.

19.4 საბაზრო რისკი

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე, მასზე ძირითადად მოქმდბს უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსისა (იხილეთ შენიშვნა 19.5) და საპროცენტო განაკვეთის (იხილეთ შენიშვნა 19.6 ქვემოთ) ცვლილებით

შპს "ბაზვი ჰაიდრო პაუერ"

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ათას ლარში)

გამოწვეული რისკი. კომპანია სავალუტო რისკისა და საპროცენტო განაკვეთის ზემოქმედების სამართავად წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს არ იყენებს.

19.5 სავალუტო რისკის მართვა

კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ ტრანზაქციებს; შესაბამისად, წარმოიშობა დამოკიდებულება გაცვლითი კურსის მერყეობაზე.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იყო:

	31 დეკემბერი 2023 USD USD 1= 2.6894 GEL	31 დეკემბერი 2022 USD USD 1= 2.7020 GEL
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,830	347
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	466	-
სულ ფინანსური აქტივები	2,296	347
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	207	208
ობლიგაციები	3,368	3,366
აღებული სესხები	6,044	6,717
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,619	10,291
წმინდა პოზიცია	7,323	9,944

შემდეგი ცხრილი დეტალურად წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას 20%-იან ზრდასა და შემცირებაზე, ლარის შესაბამის უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. 20% არის მგრძნობელობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისათვის უცხოური ვალუტის რისკზე ანგარიშის წარდგენისას და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ არსებულ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ერთეულს და აკორექტირებს მათ გაცვლით კურსს პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტის განაკვეთის 20%-იანი ცვლილებით. ქვემოთ მოცემული დადებითი რიცხვი გვიჩვენებს მოგებისა და კაპიტალის ზრდას, სადაც ლარის კურსი მყარდება 20 პროცენტით შესაბამის ვალუტასთან შედარებით. ლარის შესაბამის ვალუტასთან მიმართებაში 20 პროცენტით შესუსტებისას დადგება საპირისპირო შედეგი ანუ მოგებისა და კაპიტალის შესაბამისი ოდენობით შემცირება.

	GEL/USD +20%		GEL/USD -20%	
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოგება ან ზარალი	(1,465)	(1,989)	1,465	1,989

19.6 საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა

კომპანიაზე მოქმედებს საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან ის სახსრებს სესხულობს როგორც ფიქსირებული, აგრეთვე მცურავი საპროცენტო განაკვეთებით. ამ რისკს კომპანია მართავს ამ ორი ტიპის აღებულ სესხებს შორის სათანადო ბალანსის დაცვით.

კომპანიის დამოკიდებულება ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე მოქმედ საპროცენტო განაკვეთებზე ახსნილია წინამდებარე შენიშვნის ლიკვიდობის რისკის მართვის ნაწილში.

**2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)**

მგრძნობელობის ანალიზი გაკეთდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არაწარმოებულ ინსტრუმენტებზე მოქმედ საპროცენტო განაკვეთებზე დამოკიდებულების საფუძველზე. მცურავგანაკვეთიანი ვალდებულებების შემთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულების დასაფარი ნაწილი დასაფარი იყო მთელი წლის განმავლობაში. 1.5%-იანი მატება ან კლება გამოიყენება მაშინ, როდესაც საპროცენტო განაკვეთის რისკის შესახებ ინფორმაცია წარედგინება უმაღლეს ხელმძღვანელობას. იგი წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთში გონივრულად შესაძლო ცვლილების ხელმძღვანელობისეულ შეფასებას.

საპროცენტო განაკვეთების 1.5%-ით გაზრდის/შემცირებისა და სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში კომპანიის 2023 წლის მოგება დაიკლებდა/მოიმატებდა 90 ათასი ლარით (2022: კლება/ზრდა 151 ათასი ლარით). ეს ძირითადად გამოწვეულია კომპანიის დამოკიდებულებით ცვლადგანაკვეთიან სესხებზე საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებაზე.

19.7 საკრედიტო რისკის მართვა

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს იმის რისკს, რომ რომელიმე კლიენტი ვერ შეძლებს დაკისრებული ვალდებულების შესრულებას, რის შედეგადაც კომპანიას მიადგება ფინანსური ზარალი. კომპანიის რისკდამოკიდებულება და კონტრაგენტების საკრედიტო რეიტინგები მუდმივი მონიტორინგის ქვეშაა და ტრანზაქციების მთლიანი ღირებულება გადანაწილებულია დამტკიცებულ კონტრაგენტებს შორის.

19.8 ლიკვიდობის რისკის მართვა

კომპანია ლიკვიდობის რისკს მართავს საკმარისი რეზერვების, საბანკო სესხის ხაზებისა და სარეზერვო საკრედიტო ხაზების საშუალებით, საპროგნოზო და ფაქტობრივი ფულადი ნაკადების მუდმივი მონიტორინგითა და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის შედარებით. ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია დაფარვის შეთანხმებული პერიოდების მქონე არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი საკონტრაქტო ვადიანობა. ცხრილები შეიქმნა ფინანსურ ვალდებულებებზე არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე იმ უახლოეს ვადის გათვალისწინებით, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილებში შესულია ფულადი ნაკადები როგორც პროცენტზე, აგრეთვე ძირითად თანხაზე. მცურავი საპროცენტო განაკვეთების შემთხვევაში, არადისკონტირებული ოდენობა მიღებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საპროცენტო განაკვეთის მრუდიდან. საკონტრაქტო ვადიანობა ეფუძნება იმ უახლოეს ვადას, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს.

	შეწონილი საშუალო ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი %	თვეები					საბალანსო ღირებულება
		ერთ თვემდე	1-3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5+ წელი	
31 დეკემბერი 2023							
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	-	441	-	-	207	-	648
ობლიგაციები	9.4%	-	-	321	4,361	-	3,368
აღებული სესხები	11%	352	-	1,057	7,079	705	6,044
		793	-	1,378	11,647	705	10,060
31 დეკემბერი 2022							
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	-	733	-	-	-	-	733
ობლიგაციები	9.4%	-	-	322	4,704	-	3,366
აღებული სესხები	7.75%	346	-	1,039	5,543	3,464	6,717
		1,079	-	1,361	10,247	3,464	10,816

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)

ცხრილში შესული თანხები, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შემთხვევაში, ცვლილებას ექვემდებარება, თუ ცვლადი საპროცენტო განაკვეთები განსხვავდება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს დადგენილი საპროცენტო განაკვეთის შეფასებისგან.

19.9 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ანალიზდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დაკავებული დონით: (1) პირველი დონე არის შეფასება კვოტირებული ფასებით (არაკვოტირებული) იდენტური აქტივებისა თუ ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე, (2) მეორე დონის შეფასება არის შეფასების ტექნიკა, სადაც ყველა მნიშვნელოვან მონაცემზე დაკვირვება აქტივებისა და ვალდებულებების შემთხვევაში შესაძლებელია პირდაპირ (ანუ ფასებით) ან ირიბად (ანუ ფასების გავლით), და (3) მესამე დონის შეფასება არის ისეთი შეფასება, რომელიც არ ეფუძნება ხილულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ არაახილული მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისას იყენებს სამართლიანი ღირებულების იერარქიაზე დაფუძნებულ შეფასებებს. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში გამოყენებულია ხილული მონაცემები, რომლებსაც მნიშვნელოვნად კორექტირება ესაჭიროება, ეს შეფასება მესამე დონისაა. შესაფასებელი მონაცემის მნიშვნელობა დგინდება სამართლიანი ღირებულების შეფასებით მთლიანობაში.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დაკავებული დონით გაზომილი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებია:

(GEL'000)	31 დეკემბერი 2023				31 დეკემბერი 2022			
	1 დონე	2 დონე	3 დონე	საბალანსო ღირებულება	1 დონე	2 დონე	3 დონე	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
- ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,302	-	-	4,302	926	-	-	926
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	637	637	-	-	356	356
სულ აქტივები	4,302	-	637	4,939	926	-	356	1,282
ვალდებულებები								
აღებული სესხები								
- ბანკის სესხი	-	-	6,044	6,044	-	-	6,717	6,717
- ობლიგაციები	-	3,368	-	3,368	-	3,366	-	3,366
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო გადასახდელები	-	-	648	648	-	-	733	733
სულ ვალდებულებები	-	3,368	6,692	10,060	-	3,366	7,450	10,816

დადგინდა, რომ ისეთი მცურავგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ კვოტირდება აქტიურ ბაზარზე, მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია. არაკვოტირებული ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის ახალ ინსტრუმენტებზე მოქმედი საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული მისაღები სამომავლო ფულადი ნაკადების საფუძველზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება იმ სამომავლო ფულად სახსრებს, რომლებსაც კომპანია სავარაუდოდ მიიღებს და რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მქონე ახალ ინსტრუმენტებს ერიცხება. დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება) ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (ათას ლარში)

მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, მოკლე ვადიანობის გამო, უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ბაზარზე არკვოტირებული დადგენილი ვადიანობის, ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება იმ სამომავლო ფულად სახსრებს, რომლებსაც კომპანია სავარაუდოდ მიიღებს და რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მქონე ახალ ინსტრუმენტებს ერიცხება. კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

20. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია კომპანიასა და მეკავშირე მხარეებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციების თაობაზე.

20.1 უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წლის განმავლობაში დირექტორებისა და უმაღლესი ხელმძღვანელობის სხვა პირების ანაზღაურება იყო:

	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯები	172	156

20.2 მეკავშირე მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

გარდა ზემოაღნიშნულისა, კომპანიამ მეკავშირე მხარეებთან განხორციელა შემდეგი ტრანზაქციები:

	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
მმართველობის საფასური	541	336

მმართველობის საფასური უკავშირდება შპს „ესარჯი ინვესტმენტის“ მიერ გაწეულ მომსახურებას. სერვისები მოიცავს მმართველობის და ადმინისტრაციულ მომსახურებებს, რაშიც შედის IT, იურიდიული, გაყიდვების (კომერციული) მართვის მომსახურებები, ბუღალტრული აღრიცხვა, ფინანსური მართვა და სხვა მსგავსი მომსახურებები.

20.3 ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან

	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	413	170

**2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის (გაგრძელება)
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათას ლარში)**

21. პირობითი ვალდებულებები

21.1 სამართლებრივი დავები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში არ მონაწილეობდა. ხელმძღვანელობის აზრით, მომავალში მნიშვნელოვანი ოდენობის დაურიცხავი ზარალის გაწევა მოსალოდნელი არ არის. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ შექმნილა.

21.2 გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა მუდმივი შემუშავების პროცესშია. ამის გამო არსებობს სხვადასხვა ინტერპრეტაციისა და ხშირი ცვლილების შესაძლებლობა, რომლებიც შეიძლება რეტროაქტიური იყოს. გარდა ამისა, ტრანზაქციათა შეფასება საგადასახადო ორგანოებისა და ხელმძღვანელობის მხრიდან შეიძლება ერთმანეთს არ დაემთხვეს. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში. ამიტომ კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

21.3 საოპერაციო გარემო

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება და საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებით ხასიათდება. საქართველოში ამჟამად მოღვაწე მეწარმეთა წინაშე დგას სხვა სამართლებრივი და ფისკალური გამოწვევებიც. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო სამი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2022-2023 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

საქართველოს ენერგეტიკულ სექტორზე ასევე ზეგავლენას ახდენს ქვეყანაში მიმდინარე პოლიტიკური, საკანონმდებლო, ფისკალური და მარეგულირებელი მოვლენები.

22. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ

ანგარიშგების თარიღის შემდგომს სხვა მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2024 წლის 22 აპრილს.