

შპს აისი

მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტების (მსს ფასს-ები) მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	ზოგადი ინფორმაცია	6
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	7
3	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
4	ინფორმაცია შეფასების, გაურკვევლობისა და განსჯის მთავარი წყაროების შესახებ	12
5	ძირითადი საშუალებები	14
6	საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	15
7	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15
8	საწესდებო კაპიტალი	15
9	ნასესხები სახსრები.....	16
10	საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება	17
11	ამონაგები	17
12	სხვა შემოსავალი	18
13	სხვა საოპერაციო ხარჯები	18
14	ფინანსური შემოსავალი/(დანახარჯი), ნეტო.....	19
15	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	19
16	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	21
17	ფინანსური ინსტრუმენტები.....	22
18	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	22

შპს აისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	67,789	69,715
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი		9	119
სულ გრძელვადიანი აქტივები		67,798	69,834
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		9	15
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	806	564
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	2,222	426
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,037	1,005
სულ აქტივები		70,835	70,839
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	32,418	32,103
დაგროვილი დეფიციტი		(5,195)	(4,957)
სულ საკუთარი კაპიტალი		27,223	27,146
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9,10	38,680	40,453
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		38,680	40,453
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9,10	4,735	2,264
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		197	976
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,932	3,240
სულ ვალდებულებები		43,612	43,693
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		70,835	70,839

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა 2024 წლის 19 აპრილს:

ნუგზარ ჭეიშვილი
დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 6-22, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს აისი

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	11	8,201	1,016
სხვა შემოსავალი	12	612	121
დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯი		(1,005)	(248)
ელ.ენერგიის გადაცემის ხარჯები		(36)	-
საპროცენტო შემოსავალი		100	40
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, ნეტო		11	1,427
სხვა საოპერაციო ხარჯები	13	(1,754)	(2,195)
EBITDA		6,129	161
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(2,010)	(267)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		4,119	(106)
ფინანსური დანახარჯები	14	(4,564)	(4,294)
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, ნეტო - ფინანსური საქმიანობა	10, 14	207	4,538
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(238)	138
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(238)	138
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(238)	138

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 6-22, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს აისი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს		24,816	(5,095)	19,721
წლის მოგება		-	138	138
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	138	138
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	8	7,287	-	7,287
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს		32,103	(4,957)	27,146
წლის ზარალი		-	(238)	(238)
სულ წლის სრული ზარალი		-	(238)	(238)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	8	315	-	315
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს		32,418	(5,195)	27,223

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 6-22, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს აისი LLC

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი)მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(238)	138
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	2,010	267
საპროცენტო შემოსავალი		(100)	(40)
ფინანსური დანახარჯები	14	4,564	4,294
გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა, ნეტო		-	75
საკუროს სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, ნეტო		(218)	(5,965)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე			
		6,018	(1,231)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაზრდა			
მარაგების შემცირება/ (გაზრდა)		(213)	(95)
ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხის შემცირება		7	(14)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გაზრდა/(შემცირება)		-	(97)
		(49)	49
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები			
		(255)	(157)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები)			
		5,763	(1,388)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(748)	(18,037)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა		-	36
მიღებული პროცენტი		100	40
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
		(648)	(17,961)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	10	1,158	14,977
შემოსულობა კაპიტალის შენატანებიდან	8	315	7,287
ნასესხები სახსრების დაფარვა	10	(777)	-
გადახდილი პროცენტი	10	(4,015)	(1,818)
აკრედიტივის დაფარვა		-	(436)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები)			
		(3,319)	20,010

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 6-22, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს აისი LLC

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე, ნეტო		-	(1,369)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7	426	1,134
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	7	2,222	426

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 6-22, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

1 ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შპს აისი-სთვის (შემდგომში „კომპანია“) მომზადდა მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (მსს ფასს-ები) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

კომპანია დაფუძნდა 2018 წლის 15 ოქტომბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 400251543.

კომპანიის მფლობელები იყვნენ:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შპს C-C-E-H Hydro IV	72%	72%
შპს LPV Co	20%	20%
შპს Hydro Energy	8%	8%

საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია შპს C-E-H Hydro IV არის Caucasus Clean Energy Fund I, L.P.-ის შვილობილი კომპანია. (შემდგომში "CCEF" ან "ფონდი"). CCEF წარმოადგენს კერძო საინვესტიციო ფონდს, რომელიც ორიენტირებულია საქართველოში მცირე და საშუალო ჰიდროელექტროსადგურების („ჰესები“) სააქციო კაპიტალით უზრუნველყოფაზე. ფონდი მოიცავს წამყვანი განვითარების საფინანსო ინსტიტუტებს, საოჯახო ფირმებს და ინსტიტუციონალურ ინვესტორებს. Schulze Global Georgia GP, L.P. წარმოადგენს ფონდის გენერალურ პარტნიორს. ფონდის ინვესტიცია და, შესაბამისად, საკუთრება მის ჰიდროელექტროსადგურებში გაერთიანებულია ჰოლდინგ კომპანიის, Caucasus Clean Energy Holding Pte Limited-ის ("CCEH") მეშვეობით, რომელიც რეგისტრირებულია სინგაპურში და მთლიანად ეკუთვნის ამხანაგობას.

LPV Co LLC არის ისლანდიის სახელმწიფო ენერგეტიკული კომპანიის (Landsvirkjun Power) და საინჟინრო და განვითარების კომპანიის შვილობილი კომპანია. შპს ჰიდრო ენერჯი არის კომპანიის წინა, ერთადერთი მფლობელი და დეველოპერი.

ძირითადი საქმიანობა. შპს აისი არის საწარმო, რომელიც ფლობს ჰესებს ახალქალაქი 1 და ახალქალაქი 2 (შემდგომში „პროექტი“) ახალქალაქის რაიონში, საქართველოში. კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობაა ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობა, ფლობა და ექსპლუატაცია. კომპანია ყველა საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს.

2016 წლის 7 ოქტომბერს კომპანიამ პროექტის განვითარებისთვის ხელი მოაწერა ურთიერთგაგების მემორანდუმს ("MoU") საქართველოს მთავრობასთან ("GoG"). 2020 წლის აგვისტოში კომპანიამ დაიწყო პროექტის სამშენებლო საქმიანობა სხვადასხვა კონტრაქტორთან (სამშენებლო კომპანიებთან, ელექტრომექანიკური აღჭურვილობის პროვაიდერებთან, ჰიდრომექანიკური აღჭურვილობის პროვაიდერებთან) ხელშეკრულებების გაფორმების შემდეგ. ახალქალაქი 1-მა ფუნქციონირება დაიწყო 2022 წლის 2 ნოემბერს, ხოლო ახალქალაქი 2 ამოქმედდა 2022 წლის 10 ნოემბერს.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, მთაწმინდა, გ. ლეონიძის ქ. N2ა.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("ლარი"), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. კომპანიის ჰესები საქართველოში, ახალქალაქის რაიონშია.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილი საქართველოა. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს, უცხოური ვალუტის კურსების ცვალებადობას ადგილობრივ ვალუტასთან მიმართებაში და ა.შ.. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის თებერვალში დაწყებულმა რუსეთ-უკრაინის სამხედრო კონფლიქტმა უარყოფითი გავლენა მოახდინა გლობალურ ეკონომიკაზე; თანმდევი გარე ფაქტორების ნაწილობრივი ჩამონათვალი მოიცავს: სამხედრო მოქმედებებს, ლტოლვილთა კრიზისს, მიწოდების ჯაჭვის მოშლას, ინფლაციის ზრდას, სურსათსა და საქონელზე ფასების ზრდას და გლობალურ ეკონომიკაზე სხვა უარყოფით გავლენას.

2022 წელს დაწყებული უკრაინელების, ბელორუსებისა და რუსების დიდი ნაკადების შემოსავლა 2023 წელსაც გაგრძელდა, რამაც გავლენა იქონია საქართველოს ეკონომიკაზე, რასაც ადასტურებს ადგილობრივი ვალუტის მნიშვნელოვანი გამყარება და ასევე მაღალი ეკონომიკური ზრდა, რის შედეგად 2023 წელს მშპ 7.5%-ით გაიზარდა გასულ წელთან შედარებით. 2023 წელს წლიური ინფლაცია 2.5%-ით გაიზარდა 2022 წლის მაჩვენებელთან. კომპანიას არა აქვს პირდაპირი კავშირი უკრაინასთან, რუსეთსა და ბელორუსიასთან. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობას არ აქვს შესაძლებლობა იწინასწარმეტყველოს ყველა ის მოვლენა, რომელსაც შეუძლია გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე, ხელმძღვანელობა გონივრულად იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის საქმიანობის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოიყენება ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი წლისთვის, თუ ეს სხვაგვარად არ არის მითითებული. მსს ფასს-ების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დაშვებების გამოყენება. ასევე, მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გამჟღავნებულია მე-4 შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის საქმიანობას ეწევა. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლ“) რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს. ქართულ ლარში წარმოდგენილი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა სადაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ტრანზაქციები და ბალანსები. ბალანსის თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება ქართულ ლარში, ამ თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსით. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ასეთი ოპერაციების ანგარიშსწორებით და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირებით მიღებული მოგება და ზარალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. სავალუტო შემოსულობა და ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია ნასესხებ სახსრებთან, წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში "საკურსო სხვაობით განპირობებული ფინანსური შემოსულობა, ნეტო". ყველა სხვა სავალუტო შემოსულობა და ზარალი ცალ-ცალკეა წარმოდგენილი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც "საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, ნეტო".

ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ლარი/აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/ევრო	2.9753	2.8844

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის თანხითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით.

ცვეთა. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით ისე, რომ აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათ ნარჩენ ღირებულებაზე, თანაბრად, შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ჰესის შენობები და ნაგებობები	40 წელი
ელექტრომექანიკური და ჰიდრომექანიკური აღჭურვილობა	25 წელი
ავტომობილები	5 წელი
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და მოწყობილობები	5 წელი

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული ფინანსური წლებისთვის ნარჩენი ღირებულებები შეფასებულია როგორც ნულის ტოლი.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ანიჭებს ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულის კლასიფიკაციას.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. კომპანია აღნიშნული აქტივების მართვას ახორციელებს მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი“).

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს მიმდინარე ანგარიშებს ბანკებში, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება.

3 მნიშვნელოვანი საღარიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ზარალის ანარიცხის გამოკლებით, რომელიც განისაზღვრება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულება. სავაჭრო დავალიანებები დაირიცხება მაშინ, როდესაც კონტრაპენტი ასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და თავდაპირველად შეფასდება გარიგების ფასით, შემდეგ კი შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. თუ გავლენა არსებითია, ანარიცხების განსაზღვრა ხდება მოვალეობის ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის დამახასიათებელ რისკებს.

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები. პირობითი აქტივი წარმოადგენს პოტენციურ ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც დამოკიდებულია კომპანიის კონტროლის მიღმა მომავალ მოვლენებზე. იმის გამო, რომ არსებობს გაურკვეველობა, მატერიალიზდება თუ არა ეს შემოსულობა, ან არსებობს თუ არა მათი ზუსტი ეკონომიკური ღირებულების დადგენის შესაძლებლობა, ნიშნავს რომ ეს აქტივები არ აღირიცხება ბალანსზე. ამის ნაცვლად, ისინი მოხსენებულია ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. პირობითი ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას გაურკვეველი სამომავლო მოვლენის შედეგიდან გამომდინარე. პირობითი ვალდებულება აღირიცხება, თუ პირობითობა სავარაუდოა, და ვალდებულების ოდენობა შეიძლება გონივრულად შეფასდეს. ვალდებულება შეიძლება გამჟღავნდეს ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებში, თუ ორივე პირობა არ არის დაკმაყოფილებული.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა დამტკიცებულია კომპანიის მფლობელის მიერ და აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და ა.შ.) განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

ამონაგების აღიარება.

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობისას.

ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის საზღაური, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების და დღგ-ს გარეშე. ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია პერიოდის განმავლობაში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ელექტროენერგიის გამომუშავება და რეალიზაცია

ამონაგების აღიარება ხდება კომპანიის ელექტროსადგურების მიერ გაყიდული ელექტროენერგიის ფაქტობრივი რაოდენობის მიხედვით.

ელექტროენერგიის გაყიდვის ტარიფი განსაზღვრულია PPA-ს საფუძველზე, იურიდიულ პირებთან (მსხვილი მომხმარებელი, საბითუმო მიმწოდებელი (მოვაჭრე) გაფორმებული ადგილობრივი და საექსპორტო ხელშეკრულებების საფუძველზე.

ელექტროენერგიის გაყიდვების აღიარება ხდება ყოველთვიურად აღრიცხვის მოწყობილობების ჩვენების საფუძველზე. ეს მოწყობილობები დამონტაჟებულია კომპანიის ელექტროსადგურის გადამცემ/გამანაწილებელ ქსელებთან მიერთების ადგილზე.

მოთხოვნების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ელექტროენერგია მიწოდებულია კომპანიის ელექტროსადგურის გადამცემ/გამანაწილებელ ქსელებთან მიერთების ადგილზე, რადგან ეს არის დროის ის მომენტი, როდესაც ანაზღაურება უპირობოა, რადგან მხოლოდ დროის გასვლა იმისთვისაა საჭირო რომ გადახდა ვადადამდგარი გახდეს. საანგარიშგებო პერიოდისთვის გადაცემული ელექტროენერგიის ფაქტობრივი მოცულობა დასტურდება ელექტროენერგიის წარმოებისა და მიწოდების მიღება/ჩაბარების აქტით. ინვოისი მომხმარებელზე გაიცემა ყოველთვიურად.

ელექტროენერგიის გადაცემა და განაწილება

კომპანია ახორციელებს მომსახურებას ფიქსირებულფასიანი ხელშეკრულებების შესაბამისად, გადაცემული და განაწილებული სიმძლავრის ყოველ 1 კვტ/სთ-ზე ხელშეკრულებაში გათვალისწინებული ტარიფების საფუძველზე.

მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული ამონაგები აღიარებულია იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულია მომსახურება. ამონაგები აღიარებულია საანგარიშგებო პერიოდში გამომუშავებული და გადამცემ/გამანაწილებელ ქსელში მიწოდებული ელექტროენერგიის ფაქტობრივი მოცულობის საფუძველზე, რადგან მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და იცენებს სარგებელს.

საანგარიშგებო პერიოდისთვის გამომუშავებული და გადაცემული ელექტროენერგიის ფაქტობრივი მოცულობა დასტურდება შესაბამისი შედარების აქტით, რომლებიც ყოველთვიურად მზადდება და ფორმდება მომხმარებლებთან აღმრიცხველი მოწყობილობების ჩვენების საფუძველზე. მომხმარებლებისთვის ანგარიშის წარდგენა ხდება ყოველთვიურად, ყოველი თვის ბოლო დღეს, ხოლო PPA-ს შემთხვევაში, ანაზღაურება გადასახდელია არაუგვიანეს მომდევნო თვის 25 რიცხვისა.

მოთხოვნის აღიარება ხდება ინვოისის გაცემისას, ეს არის დრო, როდესაც ანაზღაურება უპირობოა, რადგან მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო გადახდის ვადადამდგარად აღიარებამდე.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დროის პროპორციულ საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გრანტები. გრანტები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, როდესაც გონივრული რწმუნება არსებობს, რომ კომპანია დააკმაყოფილებს ყველა პირობას და გრანტს მიიღებს. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები გრძელვადიან ვალდებულებებშია ასახული გადავადებული შემოსავლის სახით და მოგება-ზარალში აისახება წრფივი მეთოდით დაკავშირებული აქტივების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დანახარჯებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები გადავადდება და წლის მოგება-ზარალში სხვა შემოსავლის სახით აღიარდება იმ პერიოდის

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

განმავლობაში, რომელიც საჭიროა იმ დანახარჯებთან შეპირისპირებისთვის, რომელთა ანაზღაურებისთვის არის გამიზნული გრანტი.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოქმნილია დივიდენდების გადანაწილების შედეგად, აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილ ავანსებსა და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეულ ოპერაციებზე, ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემულ სესხებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტით, აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზოციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებების აღრიცხვა მოგების გადასახადის პოზიციისათვის განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, იმის გათვალისწინებით, რომ უფრო სავარაუდოა, რომ არ მოხდება დამატებითი გადასახადების დაკისრება, თუ საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ეჭვს ქვეშ დადგება. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და სხვა გადასახადებთან გარდა მოგების გადასახადისა, დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. მოგების გადასახადის გაურკვეველი პოზიციებისთვის კორექტირებები აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადელი დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“) გადასახადელია საგადასახადო ორგანოებისთვის (ა) მომხმარებელთაგან მოთხოვნების დაფარვის ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების დროს, რომელიც უფრო ადრე მოხდება. ჩასათვლელი დღგ, როგორც წესი, ანაზღაურდება გადასახადელი დღგ-დან დღგ-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დღგ-ის ანგარიშსწორება ნებადართულია ნეტო საფუძველზე. ელექტროენერგიის მიწოდება თავისუფლდება დღგ-სგან, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ელექტროენერგია მიეწოდება საბოლოო მომხმარებელს.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

EBITDA. EBITDA განისაზღვრება, როგორც შემოსავალი პროცენტამდე, მოგების გადასახადამდე, ცვეთა და ამორტიზაციამდე და საფინანსო საქმიანობაზე კურსის ცვლილებით განპირობებულ (ზარალამდე)/მოგებამდე. EBITDA მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია როგორც შუალედური ჯამი.

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ EBITDA-ს წარდგენა იძლევა სანდო და უფრო შესაბამის ინფორმაციას. EBITDA ყურადღებას ამახვილებს საოპერაციო გადაწყვეტილებების ფინანსურ შედეგზე, ხელმძღვანელობის ისეთი არასაოპერაციო გადაწყვეტილებების ზემოქმედების ელიმინირების გზით, როგორცაა, მაგალითად, საგადასახადო განაკვეთები, საპროცენტო ხარჯები. EBITDA არის მნიშვნელოვანი ფინანსური მაჩვენებელი, რომელსაც იყენებენ დაინტერესებული მხარეები ბიზნესის შეფასებისთვის, ხელმძღვანელობის ეფექტურობის შეფასებისთვის და ხელშეკრულებით შეთანხმებული პირობების გაანგარიშებისთვის.

განმარტების მიხედვით, EBITDA (შენიშვნა 3) არ მოიცავს საფინანსო საქმიანობაზე საკურსო სხვაობით განპირობებულ (ზარალს)/შემოსულობას. შესაბამისად, საკურსო სხვაობით განპირობებული (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო, იყოფა ორ ცალკეულ ელემენტად საკურსო სხვაობით განპირობებული (ზარალი)/შემოსულობა, (საფინანსო საქმიანობის გამოკლებით), ნეტო და საკურსო სხვაობით განპირობებული (ზარალი)/შემოსულობა საფინანსო საქმიანობაზე, ნეტო.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილება გამოცემის შემდეგ მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობის თანხმობას, რომელმაც დაამტკიცა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად.

4 ინფორმაცია შეფასების, გაურკვევლობისა და განსჯის მთავარი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ამასთან, ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად.

განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების სამომავლო მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. კომპანიას, უახლოეს მომავალში მისი საქმიანობის გასაგრძელებლად, აქვს საჭირო რესურსები.

4 ინფორმაცია შეფასების, გაურკვევლობისა და განსჯის მთავარი წყაროების შესახებ (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მოძველების, ფიზიკური ცვეთის და იმ ფიზიკური გარემოს შესაბამისად, სადაც აქტივი ოპერირებს. ამ რომელიმე პირობების ან შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა გამოიწვიოს კორექტირებები სამომავლო ცვეთის განაკვეთებისთვის.

სასარგებლო მომსახურების ვადა 5%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან, ცვეთაზე გავლენა 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იქნება მისი 105 ათასი ლარით გაზრდა ან 95 ათასი ლარით შემცირება (2022: ზრდა 14 ათასი ლარით ან შემცირება 13 ათასი ლარით).

5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილებები:

ათასი ლარი	მიწა	ჰესების შენობები და ნაგებობები	ელექტრომექანიკური და ჰიდრომექანიკური აღჭურვილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	საოფისე აღჭურვილობა, ავტო და მოწყობილობები	ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება							
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	77	-	-	60,059	96	175	60,407
დამატებები	-	-	-	9,666	2	43	9,711
გასაღები	-	-	-	-	(1)	(89)	(90)
ტრანსფერები	-	54,014	15,711	(69,725)	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	77	54,014	15,711	-	97	129	70,028
დამატებები	-	67	-	-	17	-	84
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	77	54,081	15,711	-	114	129	70,112
დაგროვილი ცვეთა							
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	-	-	-	-	40	21	61
წლის დარიცხვა	-	159	74	-	24	10	267
ტრანსფერები	-	-	-	-	(1)	(14)	(15)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	159	74	-	63	17	313
წლის დარიცხვა	-	1,352	628	-	20	10	2,010
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	1,511	702	-	83	27	2,323
საბალანსო ღირებულებები							
2022 წლის 1 იანვარს	77	-	-	60,059	56	154	60,346
2022 წლის 31 დეკემბერს	77	53,855	15,637	-	34	112	69,715
2023 წლის 31 დეკემბერს	77	52,570	15,009	-	31	102	67,789

დაგირავებული აქტივების შესახებ დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-15 შენიშვნა.

6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	587	564
სხვა მოთხოვნები	177	-
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(144)	-
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	620	564
საგადასახადო მოთხოვნები	186	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	806	564

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს მოთხოვნებს ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან.

7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები ბანკში	2,222	426
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,222	426

8 საწესდებო კაპიტალი

2018 წლის 21 სექტემბერს შპს CCEH Hydro IV-მ დააარსა ერთობლივი საწარმო, რათა განეხილათ პროექტი შპს LPV Co -სთან და შპს Hydro Energy -სთან, ადგილობრივ ქართველ დეველოპერთან. ერთობლივი საწარმოს („JV“) ხელშეკრულების თანახმად, პროექტის განვითარება ორ ეტაპად დაიყოფა:

- I ფაზა: პროექტის მიზანშეწონილობის განსაზღვრის ეტაპი, რომელიც მთავრდება პროექტის მშენებლობის შეთავაზების საქართველოს მთავრობისთვის წარდგენის შემდეგ; შესაბამისად, I ფაზა დასრულდა 2020 წლის დეკემბერში.
- II ფაზა: პროექტის მიზანშეწონილობის განსაზღვრების შემდგომი ეტაპი, მას შემდეგ, რაც პროექტის მშენებლობის შესახებ შესაბამისი შეთანხმება საქართველოს მთავრობასთან შესრულდება.

2018 წელს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 257 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (688 ათასი ლარი), რაც მოიცავდა შპს „ჰიდრო ენერჯის“ 59 ათასი აშშ დოლარის (155 ათასი ლარი) ოდენობის არაფულად შენატანს საქართველოს მთავრობასთან ურთიერთგაგების მემორანდუმის პირობების მიხედვით.

2019 წელს საწყისი შენატანი გაიზარდა 456 ათასი აშშ დოლარით (1,283 ათასი ლარი), 2020 წელს - 5,089 ათასი აშშ დოლარით (16,107 ათასი ლარი), ხოლო 2021 წელს - 2,108 ათასი აშშ დოლარით (6,739 ათასი ლარი).

8 საწესდებო კაპიტალი (გაგრძელება)

2022 წელს საწესდებო კაპიტალში 2,470 ათასი აშშ დოლარის (7,287 ათასი ლარი) დამატებითი შენატანი განხორციელდა, რის შედეგადაც საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 10,380 ათას დოლარამდე (32,103 ათასი ლარი).

2023 წელს საწესდებო კაპიტალში 120 ათასი აშშ დოლარის (315 ათასი ლარი) დამატებითი შენატანი განხორციელდა, რის შედეგადაც საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 10,400 ათასი აშშ დოლარით (32,418 ათასი ლარი).

9 ნასესხები სახსრები

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სს თიბისი ბანკთან აქვს გაფორმებული შემდეგი სასესხო ხელშეკრულებები:

სესხი #1 – ძირითადი თანხა 12,985 ათასი აშშ დოლარი, დაფარვის თარიღით 2037 წლის 25 იანვარი, გაცემულია რამოდენიმე ტრანშის სახით 2021 და 2022 წლებში, საპროცენტო განაკვეთით 6.3%+6M SOFR (2022: 6.3%+6M LIBOR), გადასახდელია ექვსთვიან საფუძველზე.

სესხი #2 – ძირითადი თანხა 1,515 ათასი აშშ დოლარი, განაკვეთი 6.3%+6M SOFR (2022: 6.3%+6M LIBOR) და დაფარვის ვადა 2028 წლის 25 იანვარი, გადასახდელია ექვსთვიან საფუძველზე.

სესხი #3 – ძირითადი თანხა 1,000 ათასი აშშ დოლარი, განაკვეთი 6.3%+6M SOFR (2022: 6.3%+6M LIBOR) და დაფარვის ვადა 2037 წლის 25 იანვარი, გადასახდელია ექვსთვიან საფუძველზე.

სასესხო ხელშეკრულებების მიხედვით კომპანიას აქვს საშუავათო პერიოდი მშენებლობის ფაზის განმავლობაში და ძირითადი თანხის ნაშთის პირველი სახელშეკრულებო გადახდის ვალდებულება იწყება 2023 წლის მეორე ნახევრიდან.

ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით დაგირავებულია კომპანიის ყველა აქტივი, ასევე წილის 100%.

10 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებების ანალიზს და კომპანიის საფინანსო საქმიანობიდან ვალდებულებების ცვლილებას თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების მუხლები ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ასახულია, როგორც საფინანსო:

ათასი ლარი	2023	2022
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 1 იანვარს	42,717	30,462
<i>ფულადი ნაკადები</i>		
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	1,158	14,977
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(777)	-
გადახდილი პროცენტი	(4,015)	(1,818)
სულ ფულადი ნაკადები	(3,634)	13,159
<i>არაფულადი ცვლილებები</i>		
ვალუტის გაცვლის კურსების ცვლილებების გავლენა	(207)	(4,538)
დარიცხული პროცენტი	4,539	3,634
სულ არაფულადი ცვლილებები	4,332	(904)
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 31 დეკემბერს	43,415	42,717

კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ ხელშეკრულებით შეთანხმებული პირობებს, რომლებიც, ძირითადად, სს თიბისი ბანკისგან მიღებულ ნასესხებ სახსრებთანაა დაკავშირებული (შენიშვნა 15).

11 ამონაგები

ათასი ლარი	2023	2022
ელექტროენერგიის გაყიდვა	8,201	1,016
სულ ამონაგები	8,201	1,016

ამონაგები წარმოადგენს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ფარგლებში ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს.

2023 წელს (მაისი, ივნისი, ივლისი და აგვისტო) კომპანიამ ელექტროენერგიის ადგილობრივ მოვაჭრეებზე თურქეთში ექსპორტის მიზნით გაყიდვიდან მიიღო 3,424 ათასი ლარი შემოსავალი.

12 სხვა შემოსავალი

ათასი ლარი	2023	2022
სუბსიდიები	437	-
სხვა	175	121
სხვა შემოსავალი, სულ	612	121

2023 წლის იანვარში კომპანიამ 151 ათასის ევროს ოდენობით სუბსიდია მიიღო ვაჭრობის მხარდაჭერის სქემის ფარგლებში ახალქალაქი 1 და ახალქალაქი 2 ჰესების მშენებლობისთვის.

13 სხვა საოპერაციო ხარჯები

ათასი ლარი	2023	2022
გადასახადების ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	713	653
პროფესიონალური მომსახურების საფასური	155	181
საკუთრების დაზღვევა	145	35
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები	144	-
რემონტისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	108	56
გარემოსდაცვითი, სოციალური და მმართველობის დანახარჯი (ESG) *	91	385
საიჯარო ხარჯები	37	176
კომუნალური ხარჯები	25	39
წარმომადგენლობითი ხარჯები	9	276
საოფისე მარაგები	9	19
სხვა	318	375
სხვა საოპერაციო ხარჯები, სულ	1,754	2,195

*გარემოსდაცვითი, სოციალური და მმართველობის დანახარჯი მოიცავს წყლის ანალიზთან, ბიომრავალფეროვნებისა და იხთიოფაუნის მონიტორინგსა და კვლევასთან დაკავშირებულ კვლევისა და განვითარების ხარჯებს 41 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 385 ათასი ლარი ძირითადად სოფლის ინფრასტრუქტურის განვითარებისთვის).

14 ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო

ათასი ლარი	2023	2022
ფინანსური დანახარჯები	(4,564)	(4,294)
ნასესხები სახსრების საპროცენტო ხარჯი	(4,539)	(3,634)
აკრედიტის საპროცენტო ხარჯი	-	(588)
გარანტიის საზღაური	(25)	(37)
სხვა	-	(35)
საკურსო სხვაობით განპირობებული ფინანსური შემოსულობა, ნეტო	207	4,538
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	(4,357)	244

15 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები ახასიათებს, რომლებიც ხშირად გაურკვეველი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა, რაც შესაბამისად მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვასა და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც მძიმე საურავების, ჯარიმებისა და საპროცენტო ხარჯების დაკისრების ძალაუფლება აქვთ. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას ისეთი საგადასახადო რისკები, რომლებიც ბევრ სხვა ქვეყანაში არსებულ მსგავს რისკებზე არსებითად მნიშვნელოვანია. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ადეკვატურად უზრუნველყო საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისი ინტერპრეტაციების საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს და შესაბამისად მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ეს ორგანოები წამატებით აღასრულებენ საკუთარ ინტერპრეტაციებს.

ვალდებულება საქართველოს მთავრობის წინაშე. 2016 წლის 7 ოქტომბერს საქართველოს მთავრობასთან ხელმოწერილი ურთიერთგაგების მემორანდუმის (მემორანდუმის) საფუძველზე, რომელშიც ცვლილებები შევიდა 2022 წლის 23 თებერვალს, კომპანიას აქვს ვალდებულება ააშენოს ჰესები და აქვს შესაძლებლობა გაყიდოს ელექტროენერგია ექსკლუზიურად ელექტროენერგიის სისტემის კომერციულ ოპერატორზე ("ESCO"). ") 8 თვის განმავლობაში (სექტემბრიდან აპრილამდე) 5.8 აშშ დოლარის ცენტი/კვტ/სთ-სთვის ფასში პირველი 15 წლის განმავლობაში ან ნებისმიერ სხვა მხარეზე საქართველოში. კომპანიას აქვს ვალდებულება დაასრულოს ჰესების მშენებლობა 2022 წლის 26 დეკემბრამდე. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია შესაბამისობაში იყო მთავრობის მიმართ არსებულ ვალდებულებებთან.

15 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

საბანკო გარანტიები.

კომპანიამ უზრუნველყო საბანკო გარანტია ხელმოწერილი მემორანდუმის შესაბამისად:

- 910 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის სამშენებლო საბანკო გარანტია გაცემულია შპს CCEH Hydro IV-ის მიერ კომპანიის სახელით 2020 წლის 2 ივლისს, რომელიც საქართველოს მთავრობამ უნდა გაათავისუფლოს სამშენებლო სამუშაოების დასრულებისთანავე. გარანტია გაცემულ იქნა 2023 წლის მაისში.

სხვა საბანკო გარანტიები:

- კომპანიას ჰქონდა ორი საბანკო გარანტია WWS Wasserkraft-სთვის (ავსტრია), მონტაჟისთვის საჭირო ხელსაწყოების იმპორტისთვის: 12 ათასი ლარი და 28 ათასი ლარი, რომელსაც ვადა 2022 წელს გაუვიდა.
- ამასთან, კომპანიის მიერ 2021 წლის 5 თებერვალს საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტზე გაცემულია საბანკო გარანტია 2,449 ათასი ლარის ოდენობით. გარანტიის დაუფარავი ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 306 ათასი ლარი. გარანტიის ვადა სრულდება 2023 წლის 22 დეკემბერს.

საქართველოს მთავრობასთან 2022 წლის 23 თებერვალს ხელმოწერილი ურთიერთგაგების მემორანდუმის (მემორანდუმის) საფუძველზე, კომპანიას აქვს ოფციონი, რომ ელექტროენერგია გაყიდოს ექსკლუზიურად ელექტროენერგიის სისტემის კომერციულ ოპერატორზე ("ESCO"). ") 8 თვის განმავლობაში (სექტემბრიდან აპრილამდე) 6.00 აშშ დოლარის ცენტი/კვტ/სთ მაქსიმალურ ფასად ოპერირების პირველი 10 წლის განმავლობაში, ან ნებისმიერ სხვა მხარეზე საქართველოში.

ESCO-სთან გაფორმებული ელექტროენერგიის ათი წლიანი გარანტირებული შესყიდვის ხელშეკრულებას ("PPA") ხელი მოეწერა 2022 წლის 23 სექტემბერს და ძალაში შევიდა 2022 წლის 8 ნოემბერსა და 2022 წლის 17 ნოემბერს ახალქალაქი 1 ჰესისთვის და ახალქალაქი 2 ჰესისთვის, შესაბამისად.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. სს თიბისი ბანკთან არსებული აკრედიტივისა და ნასესხები სახსრების ხელშეკრულებების მიხედვით, ბანკში დაგირავებულია კომპანიის ყველა მოძრავი და უძრავი ქონება, აგრეთვე წილორივი მონაწილეობა.

გარემოსდაცვითი საკითხები. გარემოსდაცვითი, სოციალური და მმართველობის (ESG) ასპექტები კომპანიისთვის უმნიშვნელოვანესია და პროექტის განვითარების სრული პროცესი ფასდება და ვითარდება მსოფლიოში აღიარებული ESG სტანდარტების (EIB, IFC) გათვალისწინებით.

სოციალური საკითხები. 2020 წელს კომპანიამ აიღო ვალდებულება დააფინანსოს გარკვეული ინფრასტრუქტურის განვითარების პროექტები ახალქალაქის ჰესების მიმდებარე ტერიტორიებზე მცხოვრები ადგილობრივი საზოგადოებისთვის. ეს ინიციატივა პროექტის დასაწყისშივე წარმოიშვა, რათა უზრუნველყოფილიყო ჰესების უწყვეტი განვითარება ადგილობრივი საზოგადოების მხრიდან მნიშვნელოვანი გამოწვევების გარეშე. გაფორმდა ურთიერთთანამშრომლობის მემორანდუმი ზემოქმედების ქვეშ მყოფ თემებთან და ძირითად დაინტერესებულ მხარეებთან, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის მიერ განსახორციელებელი სოციალური პროექტების სიებს. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით, ამის ნაცვლად, კომპანიის განზრახვაა, მხარი დაუჭიროს ადგილობრივ თემებს.

შესაბამისობა შეთანხმებულ პირობებთან. კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებებს, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადად სს თიბისი ბანკიდან მის მიერ ნასესხებ სახსრებთან და აკრედიტივთან.

15 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ასეთ შეთანხმებებთან შეუსაბამობამ კომპანიისთვის შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები, მათ შორისაა სესხების ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება. გარე/შიდა ფაქტორების გამო, კომპანია არ იყო ზოგიერთ შეთანხმებულ პირობასთან შესაბამისობაში და 2022 წლის განმავლობაში და 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თუმცა ამას არ მოჰყოლია რაიმე უარყოფითი შედეგი, რადგან სესხის მიმწოდებელმა, 2022 და 2023 წლების განმავლობაში, უარი განაცხადა მოთხოვნის უფლებაზე, რის შედეგადაც ნასესხები სახსრები არ იყო კლასიფიცირებული, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

16 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლის და ხარჯების მუხლები შემდეგია:

ათასი ლარი	2023	2022
მშობელი კომპანიის მიერ უზრუნველყოფილი საბანკო გარანტიის ფინანსური დანახარჯები	9	27
სულ	9	27

დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები შემდეგია:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მშობელი კომპანიის მიერ უზრუნველყოფილ საბანკო გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	70	60
სულ	70	60

მთავარი ხელმძღვანელი პირები მოიცავს კომპანიის დირექტორებს. მთავარი ხელმძღვანელი პირებისთვის გადახდილი ანაზღაურება სრულ განაკვეთზე აღმასრულებელ მმართველ პოზიციებზე მომსახურებისთვის შედგება სახელშეკრულებო ხელფასისა და ჯანმრთელობის დაზღვევისგან.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების სრული ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

ათასი ლარი	2023	2022
ხელფასები და სარგებელი	211	467

ხელფასები და სარგებელი მოიცავს კომპანიის მიერ საქართველოს საპენსიო სააგენტოსთვის გადახდილ სავალდებულო საპენსიო შენატანს 4 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 7 ათასი ლარი).

შპს აისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

17 ფინანსური ინსტრუმენტები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
<i>ათასი ლარი</i>		
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, გაუფასურების გამოკლებით	2,842	990
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,222	426
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	620	564
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	43,589	43,644
ნასესხები სახსრები	43,415	42,717
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	174	927

18 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 25 მარტს კომპანიამ დასაფარი საბანკო სესხის პირობები შეცვალა მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით შეცვლით და ვალის დაფარვის თარიღის 2038 წლის 25 ივლისით შეცვლით.

შპს აისი

მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტების (მსს ფასს-ები) მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	ზოგადი ინფორმაცია.....	6
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	7
3	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
4	ინფორმაცია შეფასების, გაურკვევლობისა და განსჯის მთავარი წყაროების შესახებ.....	12
5	ძირითადი საშუალებები	14
6	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
7	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15
8	საწესდებო კაპიტალი	15
9	ნასესხები სახსრები.....	16
10	საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება	17
11	ამონაგები.....	17
12	სხვა შემოსავალი	18
13	სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	18
14	ფინანსური შემოსავალი/(დანახარჯი), ნეტო.....	19
15	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	19
16	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
17	ფინანსური ინსტრუმენტები.....	22
18	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	22

შპს აისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	67,789	69,715
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი		9	119
სულ გრძელვადიანი აქტივები		67,798	69,834
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		9	15
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	806	564
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	2,222	426
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,037	1,005
სულ აქტივები		70,835	70,839
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	32,418	32,103
დაგროვილი დეფიციტი		(5,195)	(4,957)
სულ საკუთარი კაპიტალი		27,223	27,146
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9,10	38,680	40,453
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		38,680	40,453
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9,10	4,735	2,264
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		197	976
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,932	3,240
სულ ვალდებულებები		43,612	43,693
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		70,835	70,839

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა 2024 წლის 19 აპრილს:

ნუგზარ ჭეიშვილი
დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 6-22, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს აისი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	11	8,201	1,016
სხვა შემოსავალი	12	612	121
დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯი		(1,005)	(248)
ელ.ენერგიის გადაცემის ხარჯები		(36)	-
საპროცენტო შემოსავალი		100	40
საკუთროს სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, ნეტო		11	1,427
სხვა საოპერაციო ხარჯები	13	(1,754)	(2,195)
EBITDA		6,129	161
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(2,010)	(267)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		4,119	(106)
ფინანსური დანახარჯები	14	(4,564)	(4,294)
საკუთროს სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, ნეტო - ფინანსური საქმიანობა	10, 14	207	4,538
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(238)	138
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(238)	138
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(238)	138

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 6-22, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს აისი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

<i>ათასი ლარი</i>	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს		24,816	(5,095)	19,721
წლის მოგება		-	138	138
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	138	138
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	8	7,287	-	7,287
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს		32,103	(4,957)	27,146
წლის ზარალი		-	(238)	(238)
სულ წლის სრული ზარალი		-	(238)	(238)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	8	315	-	315
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს		32,418	(5,195)	27,223

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 6-22, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს აისი LLC

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი)მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		(238)	138
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	2,010	267
საპროცენტო შემოსავალი		(100)	(40)
ფინანსური დანახარჯები	14	4,564	4,294
გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა, ნეტო		-	75
საკუროს სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, ნეტო		(218)	(5,965)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		6,018	(1,231)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაზრდა		(213)	(95)
მარაგების შემცირება/ (გაზრდა)		7	(14)
ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხის შემცირება		-	(97)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გაზრდა/(შემცირება)		(49)	49
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		(255)	(157)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები)		5,763	(1,388)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(748)	(18,037)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა		-	36
მიღებული პროცენტი		100	40
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(648)	(17,961)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	10	1,158	14,977
შემოსულობა კაპიტალის შენატანებიდან	8	315	7,287
ნასესხები სახსრების დაფარვა	10	(777)	-
გადახდილი პროცენტი	10	(4,015)	(1,818)
აკრედიტის დაფარვა		-	(436)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები)		(3,319)	20,010

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 6-22, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე, ნეტო		-	(1,369)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7	426	1,134
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	7	2,222	426

1 ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შპს აისი-სთვის (შემდგომში „კომპანია“) მომზადდა მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (მსს ფასს-ები) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

კომპანია დაფუძნდა 2018 წლის 15 ოქტომბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 400251543.

კომპანიის მფლობელები იყვნენ:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შპს C-C-E-H Hydro IV	72%	72%
შპს LPV Co	20%	20%
შპს Hydro Energy	8%	8%

საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია შპს C-E-H Hydro IV არის Caucasus Clean Energy Fund I, L.P.-ის შვილობილი კომპანია. (შემდგომში "CCEF" ან "ფონდი"). CCEF წარმოადგენს კერძო საინვესტიციო ფონდს, რომელიც ორიენტირებულია საქართველოში მცირე და საშუალო ჰიდროელექტროსადგურების („ჰესები“) სააქციო კაპიტალით უზრუნველყოფაზე. ფონდი მოიცავს წამყვანი განვითარების საფინანსო ინსტიტუტებს, საოჯახო ფირმებს და ინსტიტუციონალურ ინვესტორებს. Schulze Global Georgia GP, L.P. წარმოადგენს ფონდის გენერალურ პარტნიორს. ფონდის ინვესტიცია და, შესაბამისად, საკუთრება მის ჰიდროელექტროსადგურებში გაერთიანებულია ჰოლდინგ კომპანიის, Caucasus Clean Energy Holding Pte Limited-ის ("CCEH") მეშვეობით, რომელიც რეგისტრირებულია სინგაპურში და მთლიანად ეკუთვნის ამხანაგობას.

LPV Co LLC არის ისლანდიის სახელმწიფო ენერგეტიკული კომპანიის (Landsvirkjun Power) და საინჟინრო და განვითარების კომპანიის შვილობილი კომპანია. შპს ჰიდრო ენერჯი არის კომპანიის წინა, ერთადერთი მფლობელი და დეველოპერი.

ძირითადი საქმიანობა. შპს აისი არის საწარმო, რომელიც ფლობს ჰესებს ახალქალაქი 1 და ახალქალაქი 2 (შემდგომში „პროექტი“) ახალქალაქის რაიონში, საქართველოში. კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობაა ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობა, ფლობა და ექსპლუატაცია. კომპანია ყველა საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს.

2016 წლის 7 ოქტომბერს კომპანიამ პროექტის განვითარებისთვის ხელი მოაწერა ურთიერთგაგების მემორანდუმს ("MoU") საქართველოს მთავრობასთან ("GoG"). 2020 წლის აგვისტოში კომპანიამ დაიწყო პროექტის სამშენებლო საქმიანობა სხვადასხვა კონტრაქტორთან (სამშენებლო კომპანიებთან, ელექტრომექანიკური აღჭურვილობის პროვაიდერებთან, ჰიდრომექანიკური აღჭურვილობის პროვაიდერებთან) ხელშეკრულებების გაფორმების შემდეგ. ახალქალაქი 1-მა ფუნქციონირება დაიწყო 2022 წლის 2 ნოემბერს, ხოლო ახალქალაქი 2 ამოქმედდა 2022 წლის 10 ნოემბერს.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, მთაწმინდა, გ. ლეონიძის ქ. N2ა.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("ლარი"), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. კომპანიის ჰესები საქართველოში, ახალქალაქის რაიონშია.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილი საქართველოა. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს, უცხოური ვალუტის კურსების ცვალებადობას ადგილობრივ ვალუტასთან მიმართებაში და ა.შ.. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის თებერვალში დაწყებულმა რუსეთ-უკრაინის სამხედრო კონფლიქტმა უარყოფითი გავლენა მოახდინა გლობალურ ეკონომიკაზე; თანმდევი გარე ფაქტორების ნაწილობრივი ჩამონათვალი მოიცავს: სამხედრო მოქმედებებს, ლტოლვილთა კრიზისს, მიწოდების ჯაჭვის მოშლას, ინფლაციის ზრდას, სურსათსა და საქონელზე ფასების ზრდას და გლობალურ ეკონომიკაზე სხვა უარყოფით გავლენას.

2022 წელს დაწყებული უკრაინელების, ბელორუსებისა და რუსების დიდი ნაკადების შემოსავლა 2023 წელსაც გაგრძელდა, რამაც გავლენა იქონია საქართველოს ეკონომიკაზე, რასაც ადასტურებს ადგილობრივი ვალუტის მნიშვნელოვანი გამყარება და ასევე მაღალი ეკონომიკური ზრდა, რის შედეგად 2023 წელს მშპ 7.5%-ით გაიზარდა გასულ წელთან შედარებით. 2023 წელს წლიური ინფლაცია 2.5%-ით გაიზარდა 2022 წლის მაჩვენებელთან. კომპანიას არა აქვს პირდაპირი კავშირი უკრაინასთან, რუსეთსა და ბელორუსიასთან. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობას არ აქვს შესაძლებლობა იწინასწარმეტყველოს ყველა ის მოვლენა, რომელსაც შეუძლია გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე, ხელმძღვანელობა გონივრულად იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის საქმიანობის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოიყენება ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი წლისთვის, თუ ეს სხვაგვარად არ არის მითითებული. მის ფასს-ების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დაშვებების გამოყენება. ასევე, მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გამჟღავნებულია მე-4 შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის საქმიანობას ეწევა. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლ“) რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს. ქართულ ლარში წარმოდგენილი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა სადაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ტრანზაქციები და ბალანსები. ბალანსის თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება ქართულ ლარში, ამ თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსით. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ასეთი ოპერაციების ანგარიშსწორებით და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირებით მიღებული მოგება და ზარალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. სავალუტო შემოსულობა და ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია ნასესხებ სახსრებთან, წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში "საკურსო სხვაობით განპირობებული ფინანსური შემოსულობა, ნეტო". ყველა სხვა სავალუტო შემოსულობა და ზარალი ცალკეა წარმოდგენილი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც "საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, ნეტო".

ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ლარი/აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/ევრო	2.9753	2.8844

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის თანხითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით.

ცვეთა. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით ისე, რომ აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათ ნარჩენ ღირებულებაზე, თანაბრად, შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ჰესის შენობები და ნაგებობები	40 წელი
ელექტრომექანიკური და ჰიდრომექანიკური აღჭურვილობა	25 წელი
ავტომობილები	5 წელი
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და მოწყობილობები	5 წელი

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული ფინანსური წლებისთვის ნარჩენი ღირებულებები შეფასებულია როგორც ნულის ტოლი.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ანიჭებს ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულის კლასიფიკაციას.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. კომპანია აღნიშნული აქტივების მართვას ახორციელებს მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი“).

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს მიმდინარე ანგარშებს ბანკებში, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ამორტიზირებული ღირებულებით აღირიცხება.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ზარალის ანარიცხის გამოკლებით, რომელიც განისაზღვრება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულება. სავაჭრო დავალიანებები დაირიცხება მაშინ, როდესაც კონტრაპენტი ასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და თავდაპირველად შეფასდება გარიგების ფასით, შემდეგ კი შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. თუ გავლენა არსებითია, ანარიცხების განსაზღვრა ხდება მოვალეობის ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის დამახასიათებელ რისკებს.

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები. პირობითი აქტივი წარმოადგენს პოტენციურ ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც დამოკიდებულია კომპანიის კონტროლის მიღმა მომავალ მოვლენებზე. იმის გამო, რომ არსებობს გაურკვევლობა, მატერიალიზდება თუ არა ეს შემოსულობა, ან არსებობს თუ არა მათი ზუსტი ეკონომიკური ღირებულების დადგენის შესაძლებლობა, ნიშნავს რომ ეს აქტივები არ აღირიცხება ბალანსზე. ამის ნაცვლად, ისინი მოხსენებულია ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. პირობითი ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას გაურკვეველი სამომავლო მოვლენის შედეგიდან გამომდინარე. პირობითი ვალდებულება აღირიცხება, თუ პირობითობა სავარაუდოა, და ვალდებულების ოდენობა შეიძლება გონივრულად შეფასდეს. ვალდებულება შეიძლება გამჟღავნდეს ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებში, თუ ორივე პირობა არ არის დაკმაყოფილებული.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა დამტკიცებულია კომპანიის მფლობელის მიერ და აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და ა.შ.) განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

ამონაგების აღიარება.

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობისას.

ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის საზღაური, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების და დღგ-ს გარეშე. ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია პერიოდის განმავლობაში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ელექტროენერგიის გამომუშავება და რეალიზაცია

ამონაგების აღიარება ხდება კომპანიის ელექტროსადგურების მიერ გაყიდული ელექტროენერგიის ფაქტობრივი რაოდენობის მიხედვით.

ელექტროენერგიის გაყიდვის ტარიფი განსაზღვრულია PPA-ს საფუძველზე, იურიდიულ პირებთან (მსხვილი მომხმარებელი, საბითუმო მიმწოდებელი (მოვაჭრე) გაფორმებული ადგილობრივი და საექსპორტო ხელშეკრულებების საფუძველზე.

ელექტროენერგიის გაყიდვების აღიარება ხდება ყოველთვიურად აღრიცხვის მოწყობილობების ჩვენების საფუძველზე. ეს მოწყობილობები დამონტაჟებულია კომპანიის ელექტროსადგურის გადამცემ/გამანაწილებელ ქსელებთან მიერთების ადგილზე.

მოთხოვნების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ელექტროენერგია მიწოდებულია კომპანიის ელექტროსადგურის გადამცემ/გამანაწილებელ ქსელებთან მიერთების ადგილზე, რადგან ეს არის დროის ის მომენტი, როდესაც ანაზღაურება უპირობოა, რადგან მხოლოდ დროის გასვლა იმისთვისაა საჭირო რომ გადახდა ვადადამდგარი გახდეს. საანგარიშგებო პერიოდისთვის გადაცემული ელექტროენერგიის ფაქტობრივი მოცულობა დასტურდება ელექტროენერგიის წარმოებისა და მიწოდების მიღება/ჩაბარების აქტით. ინვოისი მომხმარებელზე გაიცემა ყოველთვიურად.

ელექტროენერგიის გადაცემა და განაწილება

კომპანია ახორციელებს მომსახურებას ფიქსირებულფასიანი ხელშეკრულებების შესაბამისად, გადაცემული და განაწილებული სიმძლავრის ყოველ 1 კვტ/სთ-ზე ხელშეკრულებაში გათვალისწინებული ტარიფების საფუძველზე.

მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული ამონაგები აღიარებულია იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულია მომსახურება. ამონაგები აღიარებულია საანგარიშგებო პერიოდში გამომუშავებული და გადამცემ/გამანაწილებელ ქსელში მიწოდებული ელექტროენერგიის ფაქტობრივი მოცულობის საფუძველზე, რადგან მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და იყენებს სარგებელს.

საანგარიშგებო პერიოდისთვის გამომუშავებული და გადაცემული ელექტროენერგიის ფაქტობრივი მოცულობა დასტურდება შესაბამისი შედარების აქტით, რომლებიც ყოველთვიურად მზადდება და ფორმდება მომხმარებლებთან აღმრიცხველი მოწყობილობების ჩვენების საფუძველზე. მომხმარებლებისთვის ანგარიშის წარდგენა ხდება ყოველთვიურად, ყოველი თვის ბოლო დღეს, ხოლო PPA-ს შემთხვევაში, ანაზღაურება გადასახდელია არაუგვიანეს მომდევნო თვის 25 რიცხვისა.

მოთხოვნის აღიარება ხდება ინვოისის გაცემისას, ეს არის დრო, როდესაც ანაზღაურება უპირობოა, რადგან მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო გადახდის ვადადამდგარად აღიარებამდე.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დროის პროპორციულ საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გრანტები. გრანტები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, როდესაც გონივრული რწმუნება არსებობს, რომ კომპანია დააკმაყოფილებს ყველა პირობას და გრანტს მიიღებს. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები გრძელვადიან ვალდებულებებშია ასახული გადავადებული შემოსავლის სახით და მოგება-ზარალში აისახება წრფივი მეთოდით დაკავშირებული აქტივების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დანახარჯებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები გადავადდება და წლის მოგება-ზარალში სხვა შემოსავლის სახით აღიარდება იმ პერიოდის

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

განმავლობაში, რომელიც საჭიროა იმ დანახარჯებთან შეპირისპირებისთვის, რომელთა ანაზღაურებისთვის არის გამოჩნული გრანტი.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოქმნილია დივიდენდების გადანაწილების შედეგად, აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილ ავანსებსა და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეულ ოპერაციებზე, ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემულ სესხებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტით, აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებების აღრიცხვა მოგების გადასახადის პოზიციისათვის განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, იმის გათვალისწინებით, რომ უფრო სავარაუდოა, რომ არ მოხდება დამატებითი გადასახადების დაკისრება, თუ საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ეჭვს ქვეშ დადგება. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და სხვა გადასახადებთან გარდა მოგების გადასახადისა, დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. მოგების გადასახადის გაურკვეველი პოზიციებისთვის კორექტირებები აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“) გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის (ა) მომხმარებელთაგან მოთხოვნების დაფარვის ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების დროს, რომელიც უფრო ადრე მოხდება. ჩასათვლელი დღგ, როგორც წესი, ანაზღაურდება გადასახდელი დღგ-დან დღგ-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დღგ-ის ანგარიშსწორება ნებადართულია ნეტო საფუძველზე. ელექტროენერგიის მიწოდება თავისუფლდება დღგ-სგან, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ელექტროენერგია მიეწოდება საბოლოო მომხმარებელს.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

EBITDA. EBITDA განისაზღვრება, როგორც შემოსავალი პროცენტამდე, მოგების გადასახადამდე, ცვეთა და ამორტიზაციამდე და საფინანსო საქმიანობაზე კურსის ცვლილებით განპირობებულ (ზარალამდე)/მოგებამდე. EBITDA მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია როგორც შუალედური ჯამი.

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ EBITDA-ს წარდგენა იძლევა სანდო და უფრო შესაბამის ინფორმაციას. EBITDA ყურადღებას ამახვილებს საოპერაციო გადაწყვეტილებების ფინანსურ შედეგზე, ხელმძღვანელობის ისეთი არასაოპერაციო გადაწყვეტილებების ზემოქმედების ელიმინირების გზით, როგორცაა, მაგალითად, საგადასახადო განაკვეთები, საპროცენტო ხარჯები. EBITDA არის მნიშვნელოვანი ფინანსური მაჩვენებელი, რომელსაც იყენებენ დაინტერესებული მხარეები ბიზნესის შეფასებისთვის, ხელმძღვანელობის ეფექტურობის შეფასებისთვის და ხელშეკრულებით შეთანხმებული პირობების გაანგარიშებისთვის.

განმარტების მიხედვით, EBITDA (შენიშვნა 3) არ მოიცავს საფინანსო საქმიანობაზე საკურსო სხვაობით განპირობებულ (ზარალს)/შემოსულობას. შესაბამისად, საკურსო სხვაობით განპირობებული (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო, იყოფა ორ ცალკეულ ელემენტად საკურსო სხვაობით განპირობებული (ზარალი)/შემოსულობა, (საფინანსო საქმიანობის გამოკლებით), ნეტო და საკურსო სხვაობით განპირობებული (ზარალი)/შემოსულობა საფინანსო საქმიანობაზე, ნეტო.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილება გამოცემის შემდეგ მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობის თანხმობას, რომელმაც დაამტკიცა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად.

4 ინფორმაცია შეფასების, გაურკვევლობისა და განსჯის მთავარი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ამასთან, ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად.

განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების სამომავლო მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. კომპანიას, უახლოეს მომავალში მისი საქმიანობის გასაგრძელებლად, აქვს საჭირო რესურსები.

4 ინფორმაცია შეფასების, გაურკვევლობისა და განსჯის მთავარი წყაროების შესახებ (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მოძველების, ფიზიკური ცვეთის და იმ ფიზიკური გარემოს შესაბამისად, სადაც აქტივი ოპერირებს. ამ რომელიმე პირობების ან შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა გამოიწვიოს კორექტირებები სამომავლო ცვეთის განაკვეთებისთვის.

სასარგებლო მომსახურების ვადა 5%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან, ცვეთაზე გავლენა 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იქნება მისი 105 ათასი ლარით გაზრდა ან 95 ათასი ლარით შემცირება (2022: ზრდა 14 ათასი ლარით ან შემცირება 13 ათასი ლარით).

5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილებები:

	მიწა	ჰესების შენობები და ნაგებობები	ელექტრომექანიკური და ჰიდრომექანიკური აღჭურვილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და მოწყობილობები	ავტომობილები	სულ
<i>ათასი ლარი</i>							
თვითღირებულება							
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	77	-	-	60,059	96	175	60,407
დამატებები	-	-	-	9,666	2	43	9,711
გასაღები	-	-	-	-	(1)	(89)	(90)
ტრანსფერები	-	54,014	15,711	(69,725)	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	77	54,014	15,711	-	97	129	70,028
დამატებები	-	67	-	-	17	-	84
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	77	54,081	15,711	-	114	129	70,112
დაგროვილი ცვეთა							
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	-	-	-	-	40	21	61
წლის დარიცხვა	-	159	74	-	24	10	267
ტრანსფერები	-	-	-	-	(1)	(14)	(15)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	159	74	-	63	17	313
წლის დარიცხვა	-	1,352	628	-	20	10	2,010
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	1,511	702	-	83	27	2,323
საბალანსო ღირებულებები							
2022 წლის 1 იანვარს	77	-	-	60,059	56	154	60,346
2022 წლის 31 დეკემბერს	77	53,855	15,637	-	34	112	69,715
2023 წლის 31 დეკემბერს	77	52,570	15,009	-	31	102	67,789

დაგირავებული აქტივების შესახებ დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-15 შენიშვნა.

6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	587	564
სხვა მოთხოვნები	177	-
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(144)	-
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	620	564
საგადასახადო მოთხოვნები	186	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	806	564

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს მოთხოვნებს ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან.

7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები ბანკში	2,222	426
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,222	426

8 საწესდებო კაპიტალი

2018 წლის 21 სექტემბერს შპს CCEH Hydro IV-მ დააარსა ერთობლივი საწარმო, რათა განეხილათ პროექტი შპს LPV Co -სთან და შპს Hydro Energy -სთან, ადგილობრივ ქართველ დეველოპერთან. ერთობლივი საწარმოს („JV“) ხელშეკრულების თანახმად, პროექტის განვითარება ორ ეტაპად დაიყოფა:

- I ფაზა: პროექტის მიზანშეწონილობის განსაზღვრის ეტაპი, რომელიც მთავრდება პროექტის მშენებლობის შეთავაზების საქართველოს მთავრობისთვის წარდგენის შემდეგ; შესაბამისად, I ფაზა დასრულდა 2020 წლის დეკემბერში.
- II ფაზა: პროექტის მიზანშეწონილობის განსაზღვრების შემდგომი ეტაპი, მას შემდეგ, რაც პროექტის მშენებლობის შესახებ შესაბამისი შეთანხმება საქართველოს მთავრობასთან შესრულდება.

2018 წელს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 257 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (688 ათასი ლარი), რაც მოიცავდა შპს „ჰიდრო ენერჯის“ 59 ათასი აშშ დოლარის (155 ათასი ლარი) ოდენობის არაფულად შენატანს საქართველოს მთავრობასთან ურთიერთგაგების მემორანდუმის პირობების მიხედვით.

2019 წელს საწყისი შენატანი გაიზარდა 456 ათასი აშშ დოლარით (1,283 ათასი ლარი), 2020 წელს - 5,089 ათასი აშშ დოლარით (16,107 ათასი ლარი), ხოლო 2021 წელს - 2,108 ათასი აშშ დოლარით (6,739 ათასი ლარი).

8 საწესდებო კაპიტალი (გაგრძელება)

2022 წელს საწესდებო კაპიტალში 2,470 ათასი აშშ დოლარის (7,287 ათასი ლარი) დამატებითი შენატანი განხორციელდა, რის შედეგადაც საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 10,380 ათას დოლარამდე (32,103 ათასი ლარი).

2023 წელს საწესდებო კაპიტალში 120 ათასი აშშ დოლარის (315 ათასი ლარი) დამატებითი შენატანი განხორციელდა, რის შედეგადაც საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 10,400 ათასი აშშ დოლარით (32,418 ათასი ლარი).

9 ნასესხები სახსრები

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სს თიბისი ბანკთან აქვს გაფორმებული შემდეგი ნასესხო ხელშეკრულებები:

სესხი #1 – ძირითადი თანხა 12,985 ათასი აშშ დოლარი, დაფარვის თარიღით 2037 წლის 25 იანვარი, გაცემულია რამოდენიმე ტრანშის სახით 2021 და 2022 წლებში, საპროცენტო განაკვეთით 6.3%+6M SOFR (2022: 6.3%+6M LIBOR), გადასახდელია ექვსთვიან საფუძველზე.

სესხი #2 – ძირითადი თანხა 1,515 ათასი აშშ დოლარი, განაკვეთი 6.3%+6M SOFR (2022: 6.3%+6M LIBOR) და დაფარვის ვადა 2028 წლის 25 იანვარი, გადასახდელია ექვსთვიან საფუძველზე.

სესხი #3 – ძირითადი თანხა 1,000 ათასი აშშ დოლარი, განაკვეთი 6.3%+6M SOFR (2022: 6.3%+6M LIBOR) და დაფარვის ვადა 2037 წლის 25 იანვარი, გადასახდელია ექვსთვიან საფუძველზე.

ნასესხო ხელშეკრულებების მიხედვით კომპანიას აქვს საშუალო პერიოდი მშენებლობის ფაზის განმავლობაში და ძირითადი თანხის ნაშთის პირველი სახელშეკრულებო გადახდის ვალდებულება იწყება 2023 წლის მეორე ნახევრიდან.

ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით დაგირავებულია კომპანიის ყველა აქტივი, ასევე წილის 100%.

10 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებების ანალიზს და კომპანიის საფინანსო საქმიანობიდან ვალდებულებების ცვლილებას თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების მუხლები ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ასახულია, როგორც საფინანსო:

ათასი ლარი	2023	2022
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 1 იანვარს	42,717	30,462
<i>ფულადი ნაკადები</i>		
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	1,158	14,977
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(777)	-
გადახდილი პროცენტი	(4,015)	(1,818)
სულ ფულადი ნაკადები	(3,634)	13,159
<i>არაფულადი ცვლილებები</i>		
ვალუტის გაცვლის კურსების ცვლილებების გავლენა	(207)	(4,538)
დარიცხული პროცენტი	4,539	3,634
სულ არაფულადი ცვლილებები	4,332	(904)
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 31 დეკემბერს	43,415	42,717

კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ ხელშეკრულებით შეთანხმებული პირობებს, რომლებიც, ძირითადად, სს თიბისი ბანკისგან მიღებულ ნასესხებ სახსრებთანაა დაკავშირებული (შენიშვნა 15).

11 ამონაგები

ათასი ლარი	2023	2022
ელექტროენერგიის გაყიდვა	8,201	1,016
სულ ამონაგები	8,201	1,016

ამონაგები წარმოადგენს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ფარგლებში ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს.

2023 წელს (მაისი, ივნისი, ივლისი და აგვისტო) კომპანიამ ელექტროენერგიის ადგილობრივ მოვაჭრეებზე თურქეთში ექსპორტის მიზნით გაყიდვიდან მიიღო 3,424 ათასი ლარი შემოსავალი.

12 სხვა შემოსავალი

ათასი ლარი	2023	2022
სუბსიდიები	437	-
სხვა	175	121
სხვა შემოსავალი, სულ	612	121

2023 წლის იანვარში კომპანიამ 151 ათასის ევროს ოდენობით სუბსიდია მიიღო ვაჭრობის მხარდაჭერის სქემის ფარგლებში ახალქალაქი 1 და ახალქალაქი 2 ჰესების მშენებლობისთვის.

13 სხვა საოპერაციო ხარჯები

ათასი ლარი	2023	2022
გადასახადების ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	713	653
პროფესიონალური მომსახურების საფასური	155	181
საკუთრების დაზღვევა	145	35
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები	144	-
რემონტისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	108	56
გარემოსდაცვითი, სოციალური და მმართველობის დანახარჯი (ESG) *	91	385
საიჯარო ხარჯები	37	176
კომუნალური ხარჯები	25	39
წარმომადგენლობითი ხარჯები	9	276
საოფისე მარაგები	9	19
სხვა	318	375
სხვა საოპერაციო ხარჯები, სულ	1,754	2,195

*გარემოსდაცვითი, სოციალური და მმართველობის დანახარჯი მოიცავს წყლის ანალიზთან, ბიომრავალფეროვნებისა და იხთიოფაუნის მონიტორინგსა და კვლევასთან დაკავშირებულ კვლევისა და განვითარების ხარჯებს 41 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 385 ათასი ლარი ძირითადად სოფლის ინფრასტრუქტურის განვითარებისთვის).

14 ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო

ათასი ლარი	2023	2022
ფინანსური დანახარჯები	(4,564)	(4,294)
ნასესხები სახსრების საპროცენტო ხარჯი	(4,539)	(3,634)
აკრედიტივის საპროცენტო ხარჯი	-	(588)
გარანტიის საზღაური	(25)	(37)
სხვა	-	(35)
საკურსო სხვაობით განპირობებული ფინანსური შემოსულობა, ნეტო	207	4,538
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	(4,357)	244

15 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები ახასიათებს, რომლებიც ხშირად გაურკვეველი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა, რაც შესაბამისად მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვასა და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც მძიმე საურავების, ჯარიმებისა და საპროცენტო ხარჯების დაკისრების ძალაუფლება აქვთ. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას ისეთი საგადასახადო რისკები, რომლებიც ბევრ სხვა ქვეყანაში არსებულ მსგავს რისკებზე არსებითად მნიშვნელოვანია. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ადეკვატურად უზრუნველყო საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისი ინტერპრეტაციების საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს და შესაბამისად მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ეს ორგანოები წამატებით აღასრულებენ საკუთარ ინტერპრეტაციებს.

ვალდებულება საქართველოს მთავრობის წინაშე. 2016 წლის 7 ოქტომბერს საქართველოს მთავრობასთან ხელმოწერილი ურთიერთგაგების მემორანდუმის (მემორანდუმის) საფუძველზე, რომელშიც ცვლილებები შევიდა 2022 წლის 23 თებერვალს, კომპანიას აქვს ვალდებულება ააშენოს ჰესები და აქვს შესაძლებლობა გაყიდოს ელექტროენერგია ექსკლუზიურად ელექტროენერგიის სისტემის კომერციულ ოპერატორზე ("ESCO"). ") 8 თვის განმავლობაში (სექტემბრიდან აპრილამდე) 5.8 აშშ დოლარის ცენტი/კვტ/სთ-სთვის ფასში პირველი 15 წლის განმავლობაში ან ნებისმიერ სხვა მხარეზე საქართველოში. კომპანიას აქვს ვალდებულება დაასრულოს ჰესების მშენებლობა 2022 წლის 26 დეკემბრამდე. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია შესაბამისობაში იყო მთავრობის მიმართ არსებულ ვალდებულებებთან.

15 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

საბანკო გარანტიები.

კომპანიამ უზრუნველყო საბანკო გარანტია ხელმოწერილი მემორანდუმის შესაბამისად:

- 910 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის სამშენებლო საბანკო გარანტია გაცემულია შპს CCEH Hydro IV-ის მიერ კომპანიის სახელით 2020 წლის 2 ივლისს, რომელიც საქართველოს მთავრობამ უნდა გაათავისუფლოს სამშენებლო სამუშაოების დასრულებისთანავე. გარანტია გაცემულ იქნა 2023 წლის მაისში.

სხვა საბანკო გარანტიები:

- კომპანიას ჰქონდა ორი საბანკო გარანტია WWS Wasserkraft-სთვის (ავსტრია), მონტაჟისთვის საჭირო ხელსაწყოების იმპორტისთვის: 12 ათასი ლარი და 28 ათასი ლარი, რომელსაც ვადა 2022 წელს გაუვიდა.
- ამასთან, კომპანიის მიერ 2021 წლის 5 თებერვალს საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტზე გაცემულია საბანკო გარანტია 2,449 ათასი ლარის ოდენობით. გარანტიის დაუფარავი ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 306 ათასი ლარი. გარანტიის ვადა სრულდება 2023 წლის 22 დეკემბერს.

საქართველოს მთავრობასთან 2022 წლის 23 თებერვალს ხელმოწერილი ურთიერთგაგების მემორანდუმის (მემორანდუმის) საფუძველზე, კომპანიას აქვს ოფციონი, რომ ელექტროენერგია გაყიდოს ექსკლუზიურად ელექტროენერგიის სისტემის კომერციულ ოპერატორზე ("ESCO").) 8 თვის განმავლობაში (სექტემბრიდან აპრილამდე) 6.00 აშშ დოლარის ცენტი/კვტ/სთ მაქსიმალურ ფასად ოპერირების პირველი 10 წლის განმავლობაში, ან ნებისმიერ სხვა მხარეზე საქართველოში.

ESCO-სთან გაფორმებული ელექტროენერგიის ათი წლიანი გარანტირებული შესყიდვის ხელშეკრულებას ("PPA") ხელი მოეწერა 2022 წლის 23 სექტემბერს და ძალაში შევიდა 2022 წლის 8 ნოემბერსა და 2022 წლის 17 ნოემბერს ახალქალაქი 1 ჰესისთვის და ახალქალაქი 2 ჰესისთვის, შესაბამისად.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. სს თიბისი ბანკთან არსებული აკრედიტაციისა და ნასესხები სახსრების ხელშეკრულებების მიხედვით, ბანკში დაგირავებულია კომპანიის ყველა მოძრავი და უძრავი ქონება, აგრეთვე წილორივი მონაწილეობა.

გარემოსდაცვითი საკითხები. გარემოსდაცვითი, სოციალური და მმართველობის (ESG) ასპექტები კომპანიისთვის უმნიშვნელოვანესია და პროექტის განვითარების სრული პროცესი ფასდება და ვითარდება მსოფლიოში აღიარებული ESG სტანდარტების (EIB, IFC) გათვალისწინებით.

სოციალური საკითხები. 2020 წელს კომპანიამ აიღო ვალდებულება დააფინანსოს გარკვეული ინფრასტრუქტურის განვითარების პროექტები ახალქალაქის ჰესების მიმდებარე ტერიტორიებზე მცხოვრები ადგილობრივი საზოგადოებისთვის. ეს ინიციატივა პროექტის დასაწყისშივე წარმოიშვა, რათა უზრუნველყოფილიყო ჰესების უწყვეტი განვითარება ადგილობრივი საზოგადოების მხრიდან მნიშვნელოვანი გამოწვევების გარეშე. გაფორმდა ურთიერთთანამშრომლობის მემორანდუმი ზემოქმედების ქვეშ მყოფ თემებთან და ძირითად დაინტერესებულ მხარეებთან, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის მიერ განსახორციელებელი სოციალური პროექტების სიებს. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით, ამის ნაცვლად, კომპანიის განზრახვაა, მხარი დაუჭიროს ადგილობრივ თემებს.

შესაბამისობა შეთანხმებულ პირობებთან. კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებებს, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადად სს თიბისი ბანკიდან მის მიერ ნასესხებ სახსრებთან და აკრედიტაციასთან.

15 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ასეთ შეთანხმებებთან შეუსაბამობამ კომპანიისთვის შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები, მათ შორისაა სესხების ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება. გარე/შიდა ფაქტორების გამო, კომპანია არ იყო ზოგიერთ შეთანხმებულ პირობასთან შესაბამისობაში და 2022 წლის განმავლობაში და 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თუმცა ამას არ მოჰყოლია რაიმე უარყოფითი შედეგი, რადგან სესხის მიმწოდებელმა, 2022 და 2023 წლების განმავლობაში, უარი განაცხადა მოთხოვნის უფლებაზე, რის შედეგადაც ნასესხები სახსრები არ იყო კლასიფიცირებული, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

16 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლის და ხარჯების მუხლები შემდეგია:

ათასი ლარი	2023	2022
მშობელი კომპანიის მიერ უზრუნველყოფილი საბანკო გარანტიის ფინანსური დანახარჯები	9	27
სულ	9	27

დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები შემდეგია:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მშობელი კომპანიის მიერ უზრუნველყოფილ საბანკო გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	70	60
სულ	70	60

მთავარი ხელმძღვანელი პირები მოიცავს კომპანიის დირექტორებს. მთავარი ხელმძღვანელი პირებისთვის გადახდილი ანაზღაურება სრულ განაკვეთზე აღმასრულებელ მმართველ პოზიციებზე მომსახურებისთვის შედგება სახელშეკრულებო ხელფასისა და ჯანმრთელობის დაზღვევისგან.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების სრული ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

ათასი ლარი	2023	2022
ხელფასები და სარგებელი	211	467

ხელფასები და სარგებელი მოიცავს კომპანიის მიერ საქართველოს საპენსიო სააგენტოსთვის გადახდილ სავალდებულო საპენსიო შენატანს 4 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 7 ათასი ლარი).

17 ფინანსური ინსტრუმენტები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
<i>ათასი ლარი</i>		
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, გაუფასურების გამოკლებით	2,842	990
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,222	426
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	620	564
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	43,589	43,644
ნასესხები სახსრები	43,415	42,717
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	174	927

18 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 25 მარტს კომპანიამ დასაფარი საბანკო სესხის პირობები შეცვალა მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით შეცვლით და ვალის დაფარვის თარიღის 2038 წლის 25 ივლისით შეცვლით.