

შპს აკვაჰიდრო

**სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ინფორმაცია საზოგადოების შესახებ
2. მომზადების საფუძველი
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები
5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები
6. ფინანსური ხარჯი
7. ძირითადი საშუალებები
8. ფული და ფულის ექვივალენტები
9. გრძელვადიანი სესხები
10. მოკლევადიანი სესხები
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

თანხები წარმოდგენილია ლარში

	31 დეკემბერი 2023წ.	31 დეკემბერი 2022წ.
შენიშვნა	არააუდიტირებული	არააუდიტირებული
შემოსავალი	9 292 188	8 253 709
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 5	1 999 856	3 012 834
დასაქმებულთა ანაზღაურება	895 633	829 842
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	1 524 460	1 210 602
საოპერაციო მოგება/ზარალი	4 872 239	3 200 431
ფინანსური ხარჯი 6	5 478 211	6 833 689
არასაოპერაციო შემოსავალი	233 520	9 478 931
<u>მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე</u>	<u>(372 452)</u>	<u>5 845 673</u>
მოგების გადასახადი	-	-
<u>წმინდა მოგება/ზარალი</u>	<u>(372 452)</u>	<u>5 845 673</u>

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით
2023 წლის 17 სექტემბერს:



დავითი კობერიძე,

დირექტორი

31 დეკემბერი,

31 დეკემბერი,

		2023	2022
	შენიშვნა	არააუდიტირებული	არააუდიტირებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	7	47,682,369	48,522,357
გაცემული ავანსები		-	3,172,611
სულ გრძელვადიანი აქტივები		47,682,369	51,694,968
მიმდინარე აქტივები:			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	18,926,908	989,245
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		789,666	466,463
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		3,171,575	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი		187,079	73,493
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	19,288
სულ მიმდინარე აქტივები		23,075,228	1,548,489
სულ აქტივები		70,757,597	53,243,457
კაპიტალი და ვალდებულებები:			
საწესდებო კაპიტალი		12,416,365	12,416,365
დაუფარავი ზარალი		8,581,410	9,228,872
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,834,955	3,187,493
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	9	41,177,342	38,243,874
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		41,177,342	38,243,874
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	609,290	1,730,865
მოკლევადიანი სესხები	10	25,136,010	10,081,225
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		25,745,300	11,812,090
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		70,757,597	53,243,457

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი
(არააუდიტირებული)			
31 დეკემბერი 2022	12,416,365	(9,228,872)	3,187,493
2022 წლის მოგება/(ზარალი)	-	(372,452)	(372,452)
სხვა ცვლილებები კაპიტალში	-	1,019,914	1,019,914
ბალანსი	12,416,365	(8,581,410)	3,834,955
31 დეკემბერი 2023			

1. ინფორმაცია საზოგადოების შესახებ

აკვაჰიდრო (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 2014 წლის ნოემბერში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 443860252

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობა და ექსპლუატაცია.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის წილის მფლობელი იყო შპს აკვაენერჯი 80% და შპს სქაი ვოთერს 20%.

კომპანიაში საანგარიშგებო წლის განმავლობაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 35 თანამშრომელი.

2. მომზადების საფუძველი

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS SME) პირველადი გამოყენების მოთხოვნების გათვალისწინებით ნაწილი 35 „მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლა“.

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობამ გამოიყენა მოსალოდნელი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, ფაქტები და გარემოებები და საბუღალტრო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნება იმ შემთხვევაში, როდესაც მომზადდება პირველი სრულფასოვანი ფინანსური ანგარიშგება IFRS SME -ს შესაბამისად.

მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული საერთაშორისო სტანდარტის პირველადი გამოყენება. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებებს 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის

მდგომარეობით და სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას. ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საზოგადოებამ გამოიყენა მხოლოდ სავალდებულო გამონაკლისები.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადება IFRS SME-ს შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ინდივიდუალური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2022 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშზე არსებულ ნაშთს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.
- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რეზულტების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.
- **აქტივის შესაქმნელად საჭირო სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები.** ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველაანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.
- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები

- **აღიარება და შეფასება.** ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.
- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.
- არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება სწრაფი და სასარგებლო მომსახურების ვადის გასვლის შემდეგ.

მარაგები. საზოგადოების მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, შესაბამისი საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები. 2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

შემოსავლების აღიარება. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. საზოგადოება ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით ფინანსური წლის დასაწყისში. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშო პერიოდში
- გამოიყენება ძირითადად სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვის ვადაში გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვი.** ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს არსებობს თუ არა იმის ნიშანი რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი ნიშნები გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება შემცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი. საანგარიშგებო თარიღებისთვის არ იდენტიფიცირებულა გაუფასურების ნიშნების მქონე სავაჭრო მოთხოვნები ან სხვა ფინანსური აქტივები.
- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.
- **საგადასახადო კანონმდებლობა.** მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ ჯგუფი დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდის. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

აღწერა

31 დეკემბერი 2021წ.

საიჯარო ქირა	8,517
აღნაგობის გადასახადი	65,127
საწვავის ხარჯი	66,441
სამეურნეო ხარჯები	39,055
საოფისე ინვენტარი	1,430
ინვენტარი 1000 ლარზე ქვემოთ	6,229
კომუნიკაციის ხარჯები	4,039
ელექტროენერგიის ხარჯი	13,921
რეგულირების საფასური	27,993
დაზღვევა	97,787
ძირითადი საშუალების რემონტი	154,896
ჰიდროელექტროსადგურების საექსპ. ხარჯი	230,201
საკონსულტაციო მომსახურება	124,109
საბუღალტრო და მენეჯმენტ მომსახურება	203,390
გზების რეაბილიტაცია	40,428
მეწყრული უბნების გაწმენდა	17,283
ქონების გადასახადი მიწაზე	26,044
ქონების გადასახადი გარდა მიწისა	481,056
კომპანიის საპენსიო შენატანი	23,251
ბანკის საკომისიო(სესხის გაცემის საკომისიოს ჩათ.)	111,718
სხვა საერთო ხარჯი	256,937
სულ	<u>1,999,856</u>

6. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი წარმოადგენს სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებულ საპროცენტო ხარჯს.

7. ძირითადი საშუალებები

	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები და ნაგებობები და სხვა	საერთო	ჯამი
თვითღირებულება ნაშთი 31/12/2022	-	48,145,675	376,686	48,522,361
შესყიდვები და დაუმთავრებელი მშენებლობიდან ძირითადებში გადატანა	145,135	469,018	70,315	484,468
ცვეთა	-	1,471,812	52,648	1,524,460
ნაშთი 31/12/2023	145,135	47,142,881	394,353	47,682,369

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023წ.	31 დეკემბერი 2022წ.
ფული ბანკში	18,926,908	989,245
ჯამი	18,926,908	989,245

9. გრძელვადიანი სესხები

სესხები მიღებულია TBC და EBRD საფინანსო ინსტიტუტებიდან შპს აკვაპიდროში, პროცენტი მიზნულია LIBOR განაკვეთზე (6%+ LIBOR) - აღნიშნული მდგომარეობა იყო 2023 წლის 01 იანვრიდან 28 დეკემბრამდე.

დეკემბერში განხორციელდა EBRD-ის სესხის ჩანაცვლება TBC-ის სესხით, აღნიშნული ტრანზაქციები მოხდა 28 დეკემბრიდან 2024 წლის 04 იანვრის ჩათვლით პერიოდზე, რითიც აიხსნება ანგარიშზე დიდი ოდენობით თანხის ზრდას წლის ბოლოს.

10. მოკლევადიანი სესხები

მოკლევადიანი სესხები წარმოადგენს სასესხო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილს

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები წარმოადგენს მომწოდებლების წინაშე არსებულ ვალდებულებას.