

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. მომზადების საფუძველი	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები	11
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	12
5. ძირითადი საშუალებები	18
6. საგადასახადო აქტივი	20
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
9. მიღებული სესხები	21
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
11. ამონაგები	23
12. მიწოდებული ელექტროენერგიის თვითღირებულება	23
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
14. სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	24
15. ფინანსური ხარჯები	24
16. საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, ნეტო	24
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	25
18. პირობითი ვალდებულებები	26
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	27
20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანის“ ხელმძღვანელებს და დამფუძნებელს,

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“-ს (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის მოძრაობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი. მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

იავნე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში/ევროში)

	შენიშვნა	31.12.2018		31.12.2017	
		ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	5	39,118,191	12,741,667	40,019,177	12,891,115
		39,118,191	12,741,667	40,019,177	12,891,115
მოკლევადიანი ქტივები					
მარაგები		287,756	93,729	61,403	19,779
საგადასახადო აქტივები	6	1,612	525	358,091	115,350
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*	7	697,841	227,302	191,022	61,533
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	471,319	153,519	75,767	24,406
		1,458,528	475,075	686,283	221,068
სულ აქტივები		40,576,719	13,216,742	40,705,460	13,112,183
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი					
სხვა რეზერვები	9	7,131,854	2,471,129	3,858,867	1,405,044
დაგროვილი ზარალი		(21,079,300)	(7,657,658)	(15,057,896)	(5,644,671)
წარსადგენ ვალუტაში					
გადაანგარიშების შედეგად		-	643,535	-	632,157
წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა					
		(13,947,446)	(4,542,994)	(11,199,029)	(3,607,470)
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	9	53,793,617	17,521,780	50,385,393	16,230,316
		53,793,617	17,521,780	50,385,393	16,230,316
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	9	243,359	79,267	429,633	138,395
სავაჭრო და სხვა	10	487,189	158,688	1,089,463	350,942
ვალდებულებები		730,548	237,955	1,519,096	489,337
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		40,576,719	13,216,741	40,705,460	13,112,183

*ფინანსური ანგარიშგების მუხლის დასახელება შეიცვალა როგორც “სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები”.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 26 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ლაშა ბიბილური
 მთ. ბუღალტერი _____ ირმა ასლანიკაშვილი

9 - 35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში/ევროში)

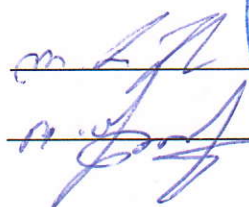
	შენიშვნა	31.12.2018		31.12.2017	
		ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
აქტივები					
გრძელვადიან აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	5	39,118,191	12,741,667	40,019,177	12,891,115
		<u>39,118,191</u>	<u>12,741,667</u>	<u>40,019,177</u>	<u>12,891,115</u>
მოკლევადიან აქტივები					
მარაგები		287,756	93,729	61,403	19,779
საგადასახადო აქტივები	6	1,612	525	358,091	115,350
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*	7	697,841	227,302	191,022	61,533
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	471,319	153,519	75,767	24,406
		<u>1,458,528</u>	<u>475,075</u>	<u>686,283</u>	<u>221,068</u>
სულ აქტივები		<u>40,576,719</u>	<u>13,216,742</u>	<u>40,705,460</u>	<u>13,112,183</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი					
სხვარეზერვები	9	7,131,854	2,471,129	3,858,867	1,405,044
დაგროვილი ზარალი		(21,079,300)	(7,657,658)	(15,057,896)	(5,644,671)
წარსადგენ ვალუტაში					
გადაანგარიშების შედეგად		-	643,535	-	632,157
წარმოქმნილი საკუთრივი სხვაობა		<u>(13,947,446)</u>	<u>(4,542,994)</u>	<u>(11,199,029)</u>	<u>(3,607,470)</u>
გრძელვადიან ვალდებულებები					
მიღებულის სესხები	9	53,793,617	17,521,780	50,385,393	16,230,316
		<u>53,793,617</u>	<u>17,521,780</u>	<u>50,385,393</u>	<u>16,230,316</u>
მოკლევადიან ვალდებულებები					
მიღებულის სესხები	9	243,359	79,267	429,633	138,395
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	487,189	158,688	1,089,463	350,942
		<u>730,548</u>	<u>237,955</u>	<u>1,519,096</u>	<u>489,337</u>
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		<u>40,576,719</u>	<u>13,216,741</u>	<u>40,705,460</u>	<u>13,112,183</u>

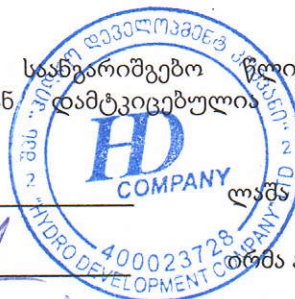
*ფინანსური ანგარიშგების მუხლის დასახელება შეიცვალა როგორც "სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები".

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 26 აგვისტოს შემდეგ იპირების მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი





ლ. შ. ბიბილოური

მ. შ. ასლანიკაშვილი

9 - 38 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

	შენიშვნა	2018		2017	
		ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ამონაგები	11	4,143,554	1,385,213	172,710	60,981
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	12	(1,876,175)	(627,215)	(138,115)	(48,766)
საერთო მოგება		2,267,379	757,998	34,595	12,215
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,167,666)	(390,357)	(1,096,870)	(387,286)
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	14	140,377	46,929	(1,054,331)	(372,266)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		1,240,090	414,570	(2,116,606)	(747,337)
ფინანსური ხარჯები	15	(7,244,206)	(2,421,777)	(4,164,514)	(1,470,417)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	16	(17,288)	(5,780)	(78,962)	(27,880)
წლის ზარალი		(6,021,404)	(2,012,987)	(6,360,082)	(2,245,634)
სხვა სრული შემოსავალი					
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა		-	11,378	-	396,526
		-	11,378	-	396,526
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(6,021,404)	(2,001,609)	(6,360,082)	(1,849,108)

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

	ლარი			ევრო			
	დაგროვილი ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ	დაგროვილი ზარალი	წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა	სხვა რეზერვები	სულ
31 დეკემბერი 2016	(8,697,814)	3,119,613	(5,578,201)	(3,399,037)	235,631	1,166,913	(1,996,493)
წლის ზარალი	(6,360,082)	-	(6,360,082)	(2,245,634)	-	-	(2,245,634)
სხვა რეზერვების ზრდა (შენიშვნა 9)		739,254	739,254	-	-	238,131	238,131
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა	-	-	-	-	396,526	-	396,526
31 დეკემბერი 2017	(15,057,896)	3,858,867	(11,199,029)	(5,644,671)	632,157	1,405,044	(3,607,470)
წლის ზარალი	(6,021,404)		(6,021,404)	(2,012,987)	-	-	(2,012,987)
სხვა რეზერვების ზრდა (შენიშვნა 9)		3,272,987	3,272,987	-	-	1,066,085	1,066,085
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა	-	-	-	-	11,378	-	11,378
31 დეკემბერი 2018	(21,079,300)	7,131,854	(13,947,446)	(7,657,658)	643,535	2,471,129	(4,542,994)

9 - 35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

შენიშვნა		2018		2017	
		ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან					
ზარალი დაბეგვრამდე		(6,021,404)	(2,012,987)	(6,360,082)	(2,245,634)
კორექტირებები:					
მაგანა ჰიდროს გაყიდვიდან	14	(153,436)	(51,295)	-	-
მიღებული მოგება					
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	14	-	-	490,000	173,010
ცვეთა	5	1,035,018	346,131	402,962	142,278
საპროცენტო ხარჯი	15	6,330,274	2,116,245	2,295,365	810,453
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, ნეტო	15;16	931,220	311,312	1,948,111	687,844
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		2,121,672	709,406	(1,223,644)	(432,049)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(506,819)	(169,432)	(48,472)	(17,115)
მარაგების ზრდა/(შემცირება)		(226,353)	(75,671)	77,970	27,530
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება		(131,797)	(44,060)	(1,087,333)	(383,918)
საგადასახადო აქტივების შემცირება		356,479	119,173	1,518,945	536,313
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,613,182	539,416	(762,534)	(269,239)
გადახდილი პროცენტი	9	(936,536)	(313,086)	(1,992,663)	(703,574)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		676,646	226,330	(2,755,197)	(972,813)
საინვესტიციო საქმიანობა					
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,000,811)	(334,577)	(4,029,629)	(1,422,791)
მაგანა ჰიდროს რელიზაცია		550,847	184,151	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(449,964)	(150,426)	(4,029,629)	(1,422,791)
ფინანსური საქმიანობა					
სესხების მიღება	9	(14,558,544)	(4,867,000)	(843,075)	(297,675)
სესხების დაფარვა	9	14,745,811	4,926,481	7,512,221	2,652,433
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		187,267	62,604	6,669,146	2,354,758
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		413,949	138,508	(115,680)	(40,846)
ფული და ფულის ეკვივალენტები		8	75,767	24,406	250,909
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	16	(18,397)	(9,395)	(59,462)	(24,551)
ფული და ფულის ეკვივალენტები		8	471,319	153,519	75,767
					24,406

9 - 35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“ ("კომპანია") დაფუძნდა 2011 წლის 5 ივლისს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ელექტროენერგიის წარმოებაა.

კომპანიას ფლობს კინტრიშას ჰიდროელექტროსადგურს (კინტრიშა ჰესი), რომელიც მდებარეობს აჭარის რეგიონში, მდინარე კინტრიშზე. კინტრიშა ჰესის დადგმული სიმძლავრე არის 6.0 მეგავატი. კომპანიამ მშენებლობის ნებართვა მოიპოვა 2014 წლის 15 აპრილს. კინტრიშა ჰესი ექსპლუატაციაში შევიდა 2017 წლის აგვისტოში.

2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100% -იანი წილის მფლობელია სს „სქაინესტ ჰიდრო“ (12537656, ესტონეთი). კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი პირია ოლეგ ოსინოვსკი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ძველი თბილისის რაიონი, თავისუფლების მოედანი N4, საქართველო.

კომპანიის გენერალური დირექტორი ლაშა ბიბილურია.

2. მომზადების საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

კომპანიის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაშია ყველა იმ სტანდარტთან, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს - 2018 წლის 31 დეკემბერი.

კომპანია არ იყენებს სხვადასხვა ვერსიას იმ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან დაკავშირებით, რომელიც წინა თარიღებისათვის იყო ძალაში და რომელთა დაკავშირებითაც შესული ცვლილებების სავალდებულო გამოყენება ძალაში შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პერიოდში.

კომპანია არ იყენებს ახალ ფასს-ბს, რომელთა გამოყენება სავალდებულო არ არის, თუ სტანდარტით დაშვებულია მისი ვადამდელი დანერგვა.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობას და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება

ა) 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები ან შესწორებები, რომელიც ეფექტურია 2018 წლის 1 იანვრიდან და კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჰქონდა ზეგავლენა, არის:

- ფასს 9 – „ფინანსური ინსტრუმენტები“;
- ფასს 15 – „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“;

ფასს 15-ს და ფასს 9-ის მოთხოვნებზე გადასვლის თარიღისთვის, არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, შესაბამისად, კომპანიას არ გაუკეთებია ნაშთების კორექტირება.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 1 იანვრისთვის:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიაზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, ასეთია:

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 იჯარა ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 ლიზინგი, IFRIC 4 განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ფინანსურ და საოპერაციო იჯარას, სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც მსგავსია ბასს 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის პრინციპისა.

იჯარის გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - იჯარის გამცემი განაგრძობს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

სტანდარტი მოიცავს ორ გამონაკლისს: საიჯარო აქტივის დაბალი ღირებულება (მაგალითად, საოფისე კომპიუტერული ტექიკა და ავეჯი) და მოკლევადიანი იჯარები (იჯარა, რომლის ვადა ტოლია ან ნაკლებია 12 თვეზე). იჯარის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს იჯარის ვალდებულებას და აქტივს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის ვადის განმავლობაში. მოიჯარემ ცალკე უნდა აღიაროს საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. კომპანია აფასებს მომავალში ფასს 16-ის გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება 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:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლების მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად გადაიხედება. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ამ მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარიცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისათვის. ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გ) სასამართლო დავები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები. თითოეული პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებულ რისკზე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები. ამ რისკებთან დაკავშირებული კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31.12.2018		31.12.2017	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ფული და ფულის ეკვივალენტები	471,319	153,519	75,767	24,406
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	680,164	221,545	13,168	4,242
	1,151,483	375,064	88,935	28,648
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	418,060	136,172	1,020,334	328,673
მიღებული სესხები	54,036,976	17,601,047	50,815,026	16,368,711
	54,455,036	17,737,219	51,835,360	16,697,384

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა კომპანიას და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას კომპანია განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, კომპანია რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის.

ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანია ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით, რომელიც ასახავს შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზარზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიკა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და მიღებული სესხები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. ბანკებისგან მიღებული სესხები დადისკონტირებულია კომპანიის საკუთარი საპროცენტო განაკვეთით, რომლითაც მიღებული აქვს ისინი. 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავედროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცემის სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: დამფინანსებელი არის სახელმწიფოს ფლობილი იურიდიული კომპანია თუ სხვა იურიდიული პირი. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია ახორციელებს ფინანსური აქტივების დარეზერვებას ფასს 9-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ მოთხოვნების შესაბამისად. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-20 განმარტებითი შენიშვნა.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანია გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად (ლარი):

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	405,427	2,759	63,133	471,319
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	675,467	4,697		680,164
	1,080,894	7,456	63,133	1,151,483

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	96,337	196,814	124,909	418,060
მიღებული სესხები	-	28,897,192	25,139,784	54,036,976
	96,337	29,094,006	25,264,693	54,455,036

სავალუტო პოზიცია

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად (ევრო):

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	132,057	899	20,563	153,519
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	220,015	1,530	-	221,545
	352,072	2,429	20,563	375,064

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31,379	64,107	40,686	136,172
მიღებული სესხები	-	9,412,459	8,188,588	17,601,047
	31,379	9,476,566	8,229,274	17,737,219

სავალუტო პოზიცია

	320,693	(9,474,137)	(8,208,711)	
--	----------------	--------------------	--------------------	--

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად (ლარი):

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,665	37,500	31,602	75,767
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,168	-	-	13,168
	19,833	37,500	31,602	88,935

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	758,889	259,504	1,941	1,020,334
მიღებული სესხები	-	27,630,705	23,184,321	50,815,026
	758,889	27,890,209	23,186,262	51,835,360

სავალუტო პოზიცია

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად (ევრო):

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,147	12,079	10,180	24,406
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,242	-	-	4,242
	6,389	12,079	10,180	28,648

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	244,456	83,592	625	328,673
მიღებული სესხები	-	8,900,497	7,468,214	16,368,711
	244,456	8,984,089	7,468,839	16,697,384

სავალუტო პოზიცია

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია (ლარი):

	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო 20%
მოგება/ზარალი	(5,817,310)	5,817,310	(5,040,312)	5,040,312

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია (ევრო):

	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო 20%
მოგება/ზარალი	(1,894,827)	1,894,827	(1,641,742)	1,641,742

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია (ლარი):

	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო 20%
მოგება/ზარალი	(5,570,542)	5,570,542	(4,630,932)	4,630,932

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია (ევრო):

	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო 20%
მოგება/ზარალი	(1,794,402)	1,794,402	(1,491,732)	1,491,732

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები (სს „თიბისი ბანკი“-სგან მიღებული სესხი).

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში. საპროცენტო განაკვეთის რისკის მგრძნობელობა საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს შეადგენს 2,434 ლარს (2017: 145,088 ლარი), ხოლო ევროში - 793 ევროს (2017: 51,228 ევრო)

ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ერთი ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე (ლარი)	1 წლამდე (ევრო)	1-5 წლამდე (ლარი)	1-5 წლამდე (ევრო)
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	418,060	136,172	-	-
მიღებული სესხები	243,359	79,267	53,793,617	17,521,780
	661,419	215,439	53,793,617	17,521,780

ლიკვიდურობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე (ლარი)	1 წლამდე (ევრო)	1-5 წლამდე (ლარი)	1-5 წლამდე (ევრო)
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,020,334	328,673	-	-
მიღებული სესხები	429,633	138,395	50,385,393	16,230,316

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

	<u>1,449,967</u>	<u>467,068</u>	<u>50,385,393</u>	<u>16,230,316</u>
--	------------------	----------------	-------------------	-------------------

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ლარში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრებელი შენიშვნა	ჰესი და ელექტროგადამცემი ხაზები	დანადგარები და ტექნიკური მოწყობილობები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2016	259,260	32,797,842	-	572,720	36,141	102,167	11,744	33,779,874
შემოსვლა	-	6,553,286	801,865	381	2,254	-	-	7,357,786
ჩამოწრა	-	-	(490,000)	-	-	-	-	(490,000)
შიდა გადაადგილება	-	(38,953,717)	38,953,717	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	(18,897)	-	(16,914)	-	(35,811)
31 დეკემბერი 2017	259,260	397,411	39,265,582	554,204	38,395	85,253	11,744	40,611,849
შემოსვლა	-	93,277	450,447	266	11,183	-	2,885	558,058
გასვლა	-	(397,411)	-	(40,752)	-	-	-	(438,163)
31 დეკემბერი 2018	259,260	93,277	39,716,029	513,718	49,578	85,253	14,629	40,731,744
დაგროვილი ცვეთა								
31 დეკემბერი 2016	-	-	-	(104,145)	(12,256)	(47,207)	(3,134)	(166,742)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	16,914	6,293	-	-	23,207
ცვეთა	-	-	(347,222)	(75,615)	(7,369)	(17,051)	(1,881)	(449,138)
31 დეკემბერი 2017	-	-	(347,222)	(162,846)	(13,332)	(64,258)	(5,015)	(592,673)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	14,138	-	-	-	14,138
ცვეთა	-	-	(931,883)	(71,963)	(12,273)	(17,051)	(1,848)	(1,035,018)
31 დეკემბერი 2018	-	-	(1,279,105)	(220,671)	(25,605)	(81,309)	(6,863)	(1,613,553)
საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2017	259,260	397,411	38,918,360	391,358	25,063	20,995	6,729	40,019,176
31 დეკემბერი 2018	259,260	93,277	38,436,924	293,047	23,973	3,944	7,766	39,118,191

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები ევროში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ჰესი და ელექტროგადამცემი ხაზები	დანადგარები და ტექნიკური მოწყობილობები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2016	92,792	11,738,669	-	204,982	14,296	36,567	3,161	12,090,467
შემოსვლა	-	2,313,850	283,125	135	796	-	-	2,597,906
ჩამოწერა	-	-	(173,010)	-	-	-	-	(173,010)
შიდა გადაადგილება	-	(13,753,872)	13,753,872	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	(6,672)	-	(5,972)	-	(12,644)
კურსის ცვლილების ეფექტი	(9,278)	(170,631)	(1,215,623)	(19,923)	(2,724)	(3,133)	622	(1,420,690)
31 დეკემბერი 2017	83,514	128,016	12,648,364	178,522	12,368	27,462	3,783	13,082,029
შემოსვლა	-	31,193	150,638	89	3,740	-	965	186,625
გასვლა	-	(132,902)	-	(13,628)	-	-	-	(146,530)
კურსის ცვლილების ეფექტი	933	4,075	137,394	2,347	41	307	17	145,114
31 დეკემბერი 2018	84,447	30,382	12,936,396	167,330	16,149	27,769	4,765	13,267,238
დაგროვილი ცვეთა								
31 დეკემბერი 2016	-	-	-	(37,274)	(4,977)	(16,896)	(852)	(59,999)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	5,972	2,222	-	-	8,194
ცვეთა	-	-	(122,598)	(26,698)	(2,602)	(6,020)	(664)	(158,582)
კურსის ცვლილების ეფექტი	-	-	10,750	5,544	1,063	2,217	(101)	19,473
31 დეკემბერი 2017	-	-	(111,848)	(52,456)	(4,294)	(20,699)	(1,617)	(190,914)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	4,728	-	-	-	4,728
ცვეთა	-	-	(311,640)	(24,066)	(4,104)	(5,702)	(619)	(346,131)
კურსის ცვლილების ეფექტი	-	-	6,855	(83)	59	(83)	(2)	6,746
31 დეკემბერი 2018	-	-	(416,633)	(71,877)	(8,339)	(26,484)	(2,238)	(525,571)
საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2017	83,514	128,016	12,536,516	126,066	8,074	6,763	2,166	12,891,115
31 დეკემბერი 2018	84,447	30,382	12,519,763	95,453	7,810	1,285	2,527	12,741,667

კომპანიის ქონება სრულად წარმოადგენს სს „თიბისი ბანკი“-სგან და დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფას.

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

6. საგადასახადო აქტივი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე - 1,612 და 358,091 ლარის (525 ევრო; 115,350 ევრო) ოდენობით, როგორც საგადასახადო აქტივი, შესაბამისად.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018		31.12.2017	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ფინანსური მოთხოვნები				
სავაჭრო მოთხოვნები*	676,063	220,209	-	-
სხვა მოთხოვნები	4,101	1,336	13,168	4,242
	680,164	221,545	13,168	4,242
არაფინანსური მოთხოვნები				
გადახდილი ავანსები	17,677	5,757	177,854	57,291
	17,677	5,757	177,854	57,291
	697,841	227,302	191,022	61,533

*რადგან ფინანსური მოთხოვნების უდიდეს ნაწილს შეადგენს სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის“ მიმართ არსებული მოთხოვნა (676,063 ლარი), კომპანიას არ შეუქმნია გაუფასურების ანარიცხი, რადგან მას არ გააჩნია საკრედიტო ზარალებთან დაკავშირებული წარსული გამოცდილება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018		31.12.2017	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	405,427	132,057	6,665	2,147
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	65,892	21,462	69,102	22,259
	471,319	153,519	75,767	24,406

ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

დამატებითი ინფორმაცია ფული და ფულის ეკვივალენტების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

9. მიღებული სესხები

გრძელვადიანი სესხები ლარში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გამსესხებელი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2018	31.12.2017
JSC Skinest Hydro				
სესხი #1	5% - 15%	ევრო	25,139,784	23,184,321
სესხი #2	12% - 15%	აშშ დოლარი	28,286,989	12,813,302
სს თიბისი ბანკი	9% + ლიბორ	აშშ დოლარი	-	14,079,136
JSC Skinest Rail	15%	აშშ დოლარი	366,844	308,634
			53,793,617	50,385,393

გრძელვადიანი სესხები ევროში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გამსესხებელი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2018	31.12.2017
JSC Skinest Hydro				
სესხი #1	5% - 15%	ევრო	8,188,588	7,468,213
სესხი #2	12% - 15%	აშშ დოლარი	9,213,703	4,127,465
სს თიბისი ბანკი	9% + ლიბორ	აშშ დოლარი	-	4,535,220
JSC Skinest Rail	15%	აშშ დოლარი	119,489	99,418
			17,521,780	16,230,316

მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გამსესხებელი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2018		31.12.2017	
			ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
სს თიბისი ბანკი	9% + ლიბორ	აშშ დოლარი	243,359	79,267	429,633	138,395
			243,359	79,267	429,633	138,395

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი			ევრო		
	მიმდინარე	გრძელვადიანი	სულ	მიმდინარე	გრძელვადიანი	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	429,633	50,385,393	50,815,026	138,395	16,230,316	16,368,711
მონეტარული ცვლილებები	(763,510)	14,241	(749,269)	(255,243)	4,761	(250,482)
არამონეტარული ცვლილებები						
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(582,302)	1,498,234	913,932	(192,193)	652,935	460,742
რეალური ღირებულების ცვლილება	-	(3,272,987)	(3,272,987)	-	(1,094,169)	(1,094,169)
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	243,359	(243,359)	-	81,356	(81,356)	-
დარიცხული პროცენტი	918,179	5,412,095	6,330,274	306,952	1,809,293	2,116,245
2018 წლის 31 დეკემბერი	243,359	53,793,617	54,036,976	79,267	17,521,780	17,601,047

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

9. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი			ევრო		
	მიმდინარე	გრძელვადიანი	სულ	მიმდინარე	გრძელვადიანი	სულ
2017 წლის 1 იანვარი	1,547,584	38,365,687	39,913,271	553,895	13,731,456	14,285,351
მონეტარული ცვლილებები	(2,835,738)	7,512,221	4,676,483	(1,001,249)	2,652,433	1,651,184
არამონეტარული ცვლილებები						
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(48,546)	1,917,695	1,869,149	(24,611)	(1,081,284)	(1,105,895)
რეალური ღირებულების ცვლილება	-	(739,253)	-	-	(261,017)	(261,017)
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	429,633	(429,633)	-	138,395	(138,395)	-
დარიცხული პროცენტი	1,336,700	3,758,676	5,095,376	471,965	1,327,123	1,799,088
2017 წლის 31 დეკემბერი	429,633	50,385,393	51,554,279	138,395	16,230,316	16,368,711

სს თიბისი ბანკისა და დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია უძრავი და მოძრავი ქონებით. სს თიბისი ბანკის მიღებული სესხი ასევე უზრუნველყოფილია „skinst Hydro - ს 100%-იანი წილით შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანიში“.

კომპანიას სესხები მიღებული აქვს დედა კომპანიისგან. სესხებს აქვთ შეღავათიანი გადახდის გრაფიკი, კერძოდ, პროცენტის და ძირითადი თანხის გადახდა განხორციელდება 2021 წლის ბოლოსთვის. სესხების საწყისი აღიარება მოხდა სამართლიანად ღირებულებით. დისკონტირება გაკეთებულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთით. სამართლიანი ღირებულების ცვლილება სესხების საწყისი აღიარებისას აღიარდა კაპიტალში სხვა რეზერვებად. სხვა რეზერვების რეკონსილაცია მოცემულია საკუთარი კაპიტალის ცვლილებები უწყისში.

მიღებული სესხების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018		31.12.2017	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	354,838	115,579	989,768	318,827
გადასახდელი ხელფასები	49,798	16,221	29,057	9,360
სხვა ვალდებულებები	13,424	4,372	1,509	486
	418,060	136,172	1,020,334	328,673
არაფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები	69,129	22,516	69,129	22,269
	69,129	22,516	69,129	22,269
	487,189	158,688	1,089,463	350,942

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე. დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შესახებ მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

11. ამონაგები

ამონაგები მიწოდების ბაზრების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018		2017	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ადგილობრივი ბაზარი	3,477,976	1,162,706	172,710	60,981
ექსპორტი	665,578	222,507		
	4,143,554	1,385,213	172,710	60,981

ამონაგები მომხმარებლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018		2017	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი“	3,497,683	1,169,294	172,710	60,981
შპს „ბიეფდისი ჯორჯია“	416,697	139,304	-	-
შპს „ჯეო სერვერს“	229,174	76,615	-	-
	4,143,554	1,385,213	172,710	60,981

12. მიწოდებული ელექტროენერგიის თვითღირებულება

მიწოდებული ელექტროენერგიის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018		2017	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ცვეთა	(1,006,480)	(336,472)	(68,053)	(24,028)
შრომის ანაზღაურება	(301,226)	(100,701)	(24,111)	(8,513)
პროფესიული მომსახურება	(215,180)	(71,936)	(25,605)	(9,041)
დაზღვევა	(97,873)	(32,719)	(5,769)	(2,037)
მიმდინარე რემონტი და შეკეთება	(73,365)	(24,526)	-	-
იჯარა	(27,794)	(9,292)	(5,484)	(1,936)
სხვა	(154,257)	(51,569)	(9,093)	(3,211)
	(1,876,175)	(627,215)	(138,115)	(48,766)

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018		2017	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
შრომის ანაზღაურება	(469,442)	(156,937)	(478,519)	(168,956)
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(361,544)	(120,866)	(366,359)	(129,355)
ბანკის საკომისიო	(107,466)	(35,926)	(31,654)	(11,177)
იჯარა	(33,947)	(11,349)	(80,795)	(28,527)
მიმდინარე რემონტი და შეკეთება	(33,826)	(11,308)	(30,083)	(10,622)
ცვეთა	(28,538)	(9,541)	(23,470)	(8,287)
პროფესიული მომსახურება	(66,545)	(22,246)	(44,857)	(15,838)
სხვა	(66,358)	(22,184)	(41,133)	(14,524)
	(1,167,666)	(390,357)	(1,096,870)	(387,286)

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

14. სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო

სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018		2017	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
სხვა შემოსავალი				
მოგება მაგანა ჰიდროს გაყიდვიდან	153,436	51,295	-	-
ბეტონის გაყიდვა	-	-	153,832	54,315
სხვა	13,555	4,531	7,633	2,695
	166,991	55,826	161,465	57,010
სხვა ხარჯები				
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა*	-	-	(490,000)	(173,010)
ცვეთა**	-	-	(311,439)	(109,964)
გაყიდული ბეტონის თვითღირებულება	-	-	(148,545)	(52,449)
ხელფასი**	-	-	(141,707)	(50,034)
სხვა	(26,614)	(8,897)	(124,105)	(43,819)
	(26,614)	(8,897)	(1,215,796)	(429,276)
	140,377	46,929	(1,054,331)	(372,266)

*ჩამოწერილი ძირითადი საშუალება წარმოადგენს წყალდიდობის შედეგად (2017 წლის ოქტომბერი) დაზიანებული ჰესის ჩანაცვლებული ნაწილის შეფასებულ საბალანსო ღირებულებას.

**ცვეთა და ხელფასი წარმოადგენს ელექტროენერგიის წარმოების ზენორმატიულ დანახარჯებს.

15. ფინანსური ხარჯები

ფინანსური ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018		2017	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
დარიცხული პროცენტი	(6,330,274)	(2,116,245)	(5,095,376)	(1,799,088)
დაკაპიტალიზებული პროცენტი	-	-	2,800,011	988,635
საპროცენტო ხარჯი	(6,330,274)	(2,116,245)	(2,295,365)	(810,453)
სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა	(913,932)	(305,532)	(1,869,149)	(659,964)
	(7,244,206)	(2,421,777)	(4,164,514)	(1,470,417)

16. საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, ნეტო

საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, ნეტო წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018		2017	
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(18,397)	(6,148)	(59,462)	(20,995)
სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები	1,109	368	(19,500)	(6,885)
	(17,288)	(5,780)	(78,962)	(27,880)

შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში/ევროში)

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი			ევრო		
	დედა კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში	დედა კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში
მიღებული სესხები	53,426,773	366,844	54,036,976	17,402,291	119,489	17,601,047

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი			ევრო		
	დედა კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში	დედა კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში
მიღებული სესხები	35,997,623	308,634	50,815,026	11,595,679	99,417	16,368,711

2018 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი				ევრო			
	დედა კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში	დედა კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში
ფინანსური ხარჯები	(5,322,261)	(89,834)	-	(7,244,206)	(1,779,261)	(30,032)	-	(2,421,777)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	(282,224)	(1,167,666)	-	-	(94,349)	(390,357)

2017 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი				ევრო			
	დედა კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში	დედა კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში
ფინანსური ხარჯები	(1,655,738)	(33,847)	-	(4,164,514)	(584,612)	(11,951)	-	(1,470,417)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	(102,104)	(1,096,870)	-	-	(36,051)	(387,286)

18. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად, სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია რომ მისი საგადასახადო მიდგომა არის კანონმდებლობის შესაბამისი. შესაბამისად, პოტენციურ საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ურთიერთგაგების მემორანდუმი, რომელიც გაფორმებულია საქართველოს სახელმწიფოსთან - 2012 წლის 21 ოქტომბერს კომპანიასა და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა ურთიერთგაგების მემორანდუმი, რომელიც შემდგომ შესწორდა 2013 წლის 26 ივლისსა და 2016 წლის 21 ოქტომბერს დადებული შეთანხმებების საფუძველზე. ბოლო შეთანხმების შესაბამისად, ურთიერთგაგების მემორანდუმს შემდეგი იურიდიული პირები დაემატა: სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი“ (ესკო), სს „საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემა“, სს „გაერთიანებული ენერგეტიკული სისტემა საქრუსენერგო“ და შპს „ენერგოტრანსი“.

მემორანდუმი ეხება კონტრიშა ჰესის მშენებლობას, ოპერირებასა და ფლობა (ოპერირებას) საქართველოს ტერიტორიაზე. მემორანდუმის მიხედვით კომპანიამ უნდა:

- უზრუნველყოს ყველა საჭირო ტექნიკური, ეკონომიკური და იურიდიული საკითხების შესწავლა, ექპერტიზა და ანალიზი. უზრუნველყოს მის მიერ შემუშავებული ტექნიკურ, ეკონომიკურ და იურიდიულ საკითხებზე ანგარიშების მთავრობისთვის მიწოდება;
- უზრუნველყოს საჭირო ინვესტიციების განხორციელება, სავარაუდოდ ჯამში 12,000,000 აშშ დოლარის ოდენობით;
- უზრუნველყოს ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობა, ოპერირება და ფლობა (ექსპლუატაცია) განსაზღვრული ვადების სრული დაცვით. მათ შორის, საამისოდ საჭირო საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული ლიცენზიებისა და ნებართვების მოპოვება;
- საქართველოს ელექტრომომარაგების უზრუნველყოფის მიზნით, საწყისი ექსპლუატაციის პერიოდის შემდეგ (ელექტროსადგურის ექსპლუატაციაში გაშვებიდან 10 წლის განმავლობაში) შემდეგ თვეებში: იანვარი, თებერვალი, მარტი, აპრილი, სექტემბერი, ოქტომბერი, ნოემბერი, დეკემბერი, ელექტროსადგურის მიერ ფაქტობრივად გამომუშავებული ელექტროენერგიის სრულის ოდენობის რეალიზაციას კომპანია განხორციელებს ექსკლუზიურად „ესკოზე“ საწყისი ექსპლუატაციის ფარგლებში მოქმედი „ელექტროენერგიის გარანტირებული შესყიდვის ხელშეკრულების“ შესაბამისად. ხოლო ესკო ვალდებულია შეისყიდოს ელექტროენერგია მიწოდების პუნქტში ტარიფით. 6 (ექვსი) აშშ ცენტი- 1 კვტ. საათი;

კომპანიის წინააღმდეგ სანქცია (ჯარიმა) გამოყენებული იქნება, მემორანდუმით გათვალისწინებული პირობების დაუცველობის შემთხვევაში:

- მემორანდუმით დადგენილ ვადასი მშენებლობის ნებართვის საფუძველზე ელექტროსადგურის მშენებლობის დაწყების ვადის დარღვევა გამოიწვევს კომპანიისათვის საურავის დაკისრებას, რომლის ოდენობაც შეადგენს მთლიანი საგარანტიო თანხის 0.5%-ს ყოველ ვადაგადაცილებულ დღეზე. კომპანიის მიერ საურავის გადახდის შემთხვევაში განხორციელდება საბანკო გარანტიის შემცირება გადახდილი საურავის ოდენობით;
- მემორანდუმით დადგენილ ვადაში ელექტროსადგურის ექსპლუატაციაში მიღების ვადის დარღვევა გამოიწვევს კომპანიისათვის კომპანიისათვის საურავის დაკისრებას, რომლის ოდენობაც შეადგენს მთლიანი საგარანტიო თანხის 0.5%-ს ყოველ ვადაგადაცილებულ დღეზე. კომპანიის მიერ საურავის გადახდის შემთხვევაში განხორციელდება საბანკო გარანტიის შემცირება გადახდილი საურავის ოდენობით;

18. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

მთავრობა უფლებამოსილია ცალმხრივად, კომპანიის წერილობითი შეტყობინების საფუძველზე, გააუქმოს აღნიშნული მემორანდუმი თუ:

- კომპანიაზე დაკისრებული საურავების ჯამი მიაღწევს მთლიანი საგარანტიო თანხის 50%-ს;
- კომპანიამ უარი თქვა პროექტის განხორციელებაზე;
- კომპანიის მიერ მთავრობისთვის წარდგენილი ან მთავრობის მიერ მოპოვებული ინფორმაციით/დოკუმენტაციით აშკარაა, რომ კომპანიის მიერ არ ხორციელდება მემორანდუმით გათვალისწინებული პირობების შესასრულებლად საჭირო ქმედებები;

აღნიშნული მემორანდუმის შეწყვეტა განაპირობებს:

ა. შესაბამისი (კომპანიისთვის გადაცემული) მიწის ნაკვეთის თავდაპირველი მესაკუთრისათვის დაბურუნებას ყოველგვარი ანაზღაურების გარეშე, იმ შემთხვევაში თუ თავდაპირველი მესაკუთრე არის სახელმწიფო ან ადგილობრივი თვითმმართველობა;

ბ. კომპანიისთვის პროექტის განხორციელების უფლების ჩამორთმევას;

ურთიერთგაგების მემორანდუმი ძალაში შედის მისი ხელმოწერის მომენტიდან და მოქმედებს 20 წლის განმავლობაში.

ურთიერთგაგების მემორანდუმი ძალაში შედის მისი ხელმოწერის მომენტიდან და მოქმედებს 20 წლის განმავლობაში.

შეზღუდვები - კომპანიას თიბისი ბანკისგან მიღებული აქვს სესხი. სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანიას აქვს ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები. მათი დარღვევა გამოიწვევს წლიური საპროცენტო განაკვეთის მაქსიმუმ 3%-ით ზრდას და იმ შემთხვევაში თუ, შეზღუდვების დარღვევა სისტემატურ ხასიათს მიიღებს, ბანკს უფლება აქვს შეთანხმება დაასრულოს, რაც შეიძლება გამოიხატოს ბანკის მიერ მთლიანი სასესხო ვალდებულების დაფარვის მოთხოვნით. 2018 წლის საანგარიშგებო წლისთვის კომპანია ასრულებს სასესხო ხელშეკრულებით განსაზღვრულ შეზღუდვებს.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

კომპანიამ დაფარა დედა კომპანიასთან არსებული სასესხო ვალდებულების ნაწილი, რაც შეადგენს 811,000 ლარს (271,121 ევროს).

2019 წლის 10 მაისს კომპანიამ ხელი მოაწერა სამმხრივ ხელშეკრულებას სს „თიბისი ბანკთან“ (შემდგომში - ბანკი) და დაკავშირებულ მხარესთან - შპს „Skinest Rail Georgia“ (შემდგომში - პრინციპალი). ხელშეკრულების თანახმად, ბანკი პრინციპალის სახელით გახსნის ადგილობრივ აკრედიტის ბენეფიციარის სასარგებლოდ (Caspian Forwarding Limited). თუ ბანკი გადაიხდის თანხას ბენეფიციარის სასარგებლოდ, კომპანიას და პრინციპალს ავტომატურად წარმოექმნება იმავე თანხის ვალდებულება ბანკის მიმართ. აკრედიტის გადაუხდელობის შემთხვევაში, ბენეფიციარისთვის გადახდილი თანხის კონვერტირება ხდება საბანკო კრედიტის სახით, რომელსაც პროცენტი დაერიცხება მაქსიმუმ წლიური 30% -ით. აკრედიტის ოდენობაა 1,036,000 აშშ დოლარი, ხოლო აკრედიტი ძალაშია 2019 წლის 10 ოქტომბრამდე.

ამავე პირობებით, კომპანიამ ხელი მოაწერა კიდევ ერთ სამმხრივ ხელშეკრულებას სს „თიბისი ბანკთან“ და მის დაკავშირებულ მხარესთან - შპს „Skinest Rail Georgia“. აკრედიტის ოდენობაა 1,050,000 აშშ დოლარი.

2019 წლის 21 მაისს კომპანიამ გააფორმა საბანკო გარანტიის ხელშეკრულება სს თიბისი ბანკთან (შემდგომში - ბანკი), რომლის თანახმად, ბანკი კომპანიის მითითებით, ბენეფიციარზე (სს საქართველოს რკინიგზა) გასცემს საბანკო გარანტიას შპს Skinest Rail Georgia-ს სასარგებლოდ (შემდგომში - ძირითადი).

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

თუ ბანკი გადაუხდის გარანტიას ბენეფიციარს, კომპანიას და პრინციპალს ავტომატურად წარმოექმნება იმავე თანხის ვალდებულება ბანკის მიმართ. საბანკო გარანტიის გადაუხდელობის შემთხვევაში, ბენეფიციარისთვის გადახდილი თანხის კონვერტირება ხდება საბანკო კრედიტის სახით, რომელსაც პროცენტი დაერიცხება მაქსიმუმ წლიური 30% -ით. საბანკო გარანტიის ოდენობაა 211,878 აშშ დოლარი და ძალაშია 2019 წლის 15 ოქტომბრამდე.

2019 წლის 16 ივლისს, კომპანიამ ხელი მოაწერა სამმხრივ საბანკო სესხის ხელშეკრულებას სს „თიბისი ბანკთან“ (შემდგომში - ბანკი), რომლის თანახმად, შპს „ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი“ და Skinest Rail Georgia ასრულებენ სოლიდარულ ვალდებულებას ბანკის წინაშე. ორივე კომპანია ერთობლივად და ცალ-ცალკე იქნება პასუხისმგებელი ბანკთან. ბანკს უფლება აქვს მოითხოვოს ამ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ნებისმიერი ვალდებულების შესრულება, მისი შეხედულებისამებრ, რომელიმე ზემოხსენებული კომპანიისგან. ნებისმიერი ზემოხსენებული კომპანიის მიერ ბანკთან ნებისმიერი ვალდებულების შესრულება, ათავისუფლებს სხვა კომპანიას ამ ვალდებულების შესრულებისგან. საბანკო კრედიტის თანხა შეადგენს 1,000,000 აშშ დოლარს. საპროცენტო განაკვეთი არის 6% + ევროლიბორის 6 თვიანი პროცენტი. კრედიტის დაფარვის ვადაა 2020 წლის 16 ივლისი.

მსგავსი ვალდებულებებით კომპანიამ ხელი მოაწერა კიდევ ერთ სამმხრივ ხელშეკრულებას სს „თიბისი ბანკთან“ და მის დაკავშირებულ მხარესთან - შპს „Skinest Rail Georgia“. საბანკო კრედიტის ოდენობაა 540,000 აშშ დოლარი. საპროცენტო განაკვეთი არის 5.8% + ევროლიბორის 6 თვიანი პროცენტი. კრედიტის დაფარვის ვადაა 2019 წლის 1 სექტემბერი.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

20.1 შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია როგორც იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა - ლარი), ასევე წარსადგენ ვალუტაში - ევროში.

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ მოთხოვნის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. წარსადგენ ვალუტაში ოპერაციების აღრიცხვისთვის კომპანია იყენებს შესაბამის საანგარიშო პერიოდის საშუალო კურსს. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი)“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

წარსადგენ ვალუტაში (ევროში) გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში „წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა“

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2018	31.12.2017
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6766	2.5922
ლარი/1 ევრო	3.0701	3.1044
ლარი/1 ევრო (საშუალო)	2.9913	2.8322

20.2 ამონაგები

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ ეტაპიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე „კონტროლი“ მომხმარებელს გადაეცემა.

ელექტროენერგიის გაყიდვა

კომპანია ყიდის ელექტროენერგიას, რომელიც წარმოიქმნება საკუთარი ჰესის მიერ. შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც ელექტროენერგიაზე კონტროლი მომხმარებელს გადაეცა. მომხმარებლისთვის გადაცემა ნიშნავს გამომუშავებული ელექტროენერგიის გამოყენებას მომხმარებლის მიერ.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ელექტროენერგიის გაყიდვისას, მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიის მიერ მოწოდებულ სარგებელს. ამიტომ კომპანია აკმაყოფილებს თავის შესასრულებელ ვალდებულებებს და დრთა განმავლობაში აღიარებს შემოსავალს. კომპანია ელექტრო ენერგიის მიწოდების შესასრულებელი ვალდებულების დაკმაყოფილების პროგრესს ზომავს გამომუშავების მეთოდის საფუძველზე.

პროგრესის გაზომვის ამოცანაა კომპანიის საქმიანობის შესრულების ასახვა მომხმარებელზე ელექტროენერგიის კონტროლის გადაცემისას. ზემოაღნიშნული მეთოდი აღიარებს შემოსავალს მიოდებული ელექტრო ენერგიის უშუალო გაზომვის საფუძველზე შემდეგი პროპორციით - მომხმარებლისათვის დღემდე გადაცემული საქონელის შეფარდებით ხელშეკრულებით გათვალისწინებული დანარჩენი საქონლის მიმართ. კომპანია იყენებს მიწოდებული ელექტროენერგიის ერთეულს, პროგრესის გასაზომად მისი შესასრულებელი ვალდებულების დაკმაყოფილებისკენ. შემოსავალი ფასდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გარიგების ფასით. ანაზღაურება ხდება მოთხოვნადი როდესაც იურიდიული უფლება გადაეცემა მომხმარებელს.

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და

ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

20.3 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ჰყოფს შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ფინანსური აქტივები დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

„ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, კომპანიას ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა ყველა სავალო ფასიან ქაღალდზე, სესხსა და სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშზე, 12 თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. გაუფასურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების მიზანია, ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებით, რომლის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, მიუხედავად იმისა, გაუფასურება ინდივიდუალურად შეფასდა თუ ჯგუფურად, რისთვისაც კომპანია ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას, მათ შორის, საპროგნოზო ინფორმაციასაც.

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფელისთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ.

კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების და საკონსტრაქტო აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი.

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს მეთოდოლოგიის საფუძველზე:

- ინდივიდუალურად განიხილავს სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი“-სგან (ესკო) მისაღებ თანხებს
- ჯგუფურად ფასდება ყველა სხვა დებიტორული დავალიანება, რადგან კომპანიის გამოცდილებით დარჩენილი ერთობლიობა არ მოიცავს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან ელემენტებს.

ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორისგან მისაღები თანხები

აღნიშნულ დებიტორზე მიწოდებით ფორმირდება სავაჭრო მოთხოვნების მნიშვნელოვანი ნაწილი. აღნიშნულ მოთხოვნებს გააჩნიათ სპეციფიკური რისკიანობის მახასიათებელი, რომელიც განსხვავდება კომპანიის სხვა დებიტორებისგან. იგი წარმოადგენს 100%-ით სახელმწიფოს მიერ ფლობილ კომპანიას. აღნიშნული ფაქტისა და შესაბამისი ნაშთის არსებობის გათვალისწინებით, კომპანია ინდივიდუალურად განიხილავს გაუფასურებაზე მთავრობისგან მისაღებ თანხებს.

კომპანია არ აღიარებს ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის მიმართ არსებული სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვს, რადგან არ გააჩნია აღნიშნული მოთხოვნებიდან მისაღებ თანხებთან დაკავშირებული საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები

იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად შეფასებულ სავაჭრო მოთხოვნებზე, მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება კომპანიის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი

კორექტირდება არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს კომპანიის მომხმარებლებზე. კომპანია ითვალისწინებს მთლიანი შიდა პროდუქტის და ინფლაციის დონეს, როგორც ძირითად მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, იმ ქვეყნისთვის სადაც კომპანია ოპერირებს.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ ზემოაღნიშნული ფინანსური აქტივების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით.

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება

კომპანიამ არაარსებითად შეაფასა საკრედიტო დანაკარგების რისკი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე მათი სწრაფი ლიკვიდურობიდან გამომდინარე. შესაბამისად, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლზე კომპანია არ აღიარებს გაუფასურების ზარალს ფასს 9-ის შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (იი) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული თანხების ურთიერთ ჩათვლისთვის.

20.4 საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ

ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც იგი კაპიტალიზდება განსაკუთრებული აქტივის თვითღირებულებაში.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

20.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითად საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გაიანგარიშება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა.

ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
ჰიდროელექტროსადგური და ელექტროგადამცემი ხაზები	25-50
დანადგარები და ტექნიკური მოწყობილობები	5-10
ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	5
სატრანსპორტო საშუალება	5
სხვა	5-10
მიწა	არ ერიცხება ცვეთა
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ ერიცხება ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

20.6 მატერიალური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი. აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების

შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადის სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგრამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

20.7 მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

20.8 სხვა ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

20.9 დაბეგვრა

მიმდინარე მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. დივიდენდის გამოცხადების გარდა, სხვა მავალდებული მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის მოგების გადასახადს აღიარდება საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების მუხლში - „გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა“. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

გადავადებული გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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,

20.10 პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

20.11 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.