

შპს “ბახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....1	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....2-3	2-3
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:	
სრული შემოსავლის ანგარიშგება..... 4	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება..... 5	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 6	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 7	7
ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანდართული შენიშვნები 8-36	8-36
1. ზოგადი ინფორმაცია..... 8	8
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები 9	9
3. ახალი და რედაქტირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება 19	19
4. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული გადაწყვეტილებები და შეფასებათა განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები 22	22
5. შემოსავალი 23	23
6. სხვა შემოსავალი 23	23
7. პერსონალის ხარჯები..... 23	23
8. დისპეტჩერიზაციის, გადაცემისა და ელექტროენერგიის გაყიდვებთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები..... 24	24
9. მომსახურების ხარჯები 24	24
10. გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა 24	24
11. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა 25	25
12. ძირითადი საშუალებები 26	26
13. მარაგები..... 27	27
14. სავაჭრო მოთხოვნები 27	27
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები 28	28
16. აღებული სესხები..... 28	28
17. ობლიგაციები..... 29	29
18. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები..... 29	29
19. ფინანსური ინსტრუმენტები 30	30
20. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან 35	35
21. პირობითი ვალდებულებები 35	35
22. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ..... 36	36
23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება 36	36

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერის” ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 28 აპრილს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ზვიად ჩუბინიძე

2025 წლის 28 აპრილი

ფინანსური დირექტორი
ივანე ლომაძე

2025 წლის 28 აპრილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “ბახვი ჰაიდრო პაუერის “ პარტნიორებს:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს “ბახვი ჰაიდრო პაუერის” ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის, აგრეთვე სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების აუდიტს. ასევე 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვის ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასსს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

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

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს-ების შესაბამისად და შიდა კონტროლის სისტემის უზრუნველყოფაზე, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ მიიჩნევა აუცილებლად ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძველიანი

რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

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

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

შოთა ნანიტაშვილი

შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით

2025 წლის 28 აპრილი

თბილისი, საქართველო

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
შემოსავალი	5	5,293	7,376
სხვა შემოსავალი	6	1,258	479
პერსონალის ხარჯები	7	(884)	(661)
დისპეტჩერიზაციის, გადაცემისა და ელექტროენერგიის გაყიდვებთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	8	(25)	(378)
მმართველობის საფასური	20.2	(411)	(542)
მომსახურების ხარჯები	9	(289)	(287)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	10	(218)	(226)
რემონტისა და გაუმჯობესების ხარჯები		(326)	(229)
საწვავის ხარჯი		(31)	(35)
ქირის ხარჯი		(29)	(22)
მივლინებისა და წარმომადგენლობითი ხარჯები		(17)	(18)
ზარალი მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან სხვა ხარჯები		(2)	(8)
		(94)	(41)
მოგება ფინანსურ ხარჯებამდე, მოგების გადასახადამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე		4,225	5,408
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(907)	(908)
მოგება ფინანსურ ხარჯებამდე და მოგების გადასახადამდე		3,318	4,500
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	11	(975)	(828)
მოგება მოგების გადასახადამდე		2,343	3,672
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		2,343	3,672
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,343	3,672

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 28 აპრილს დირექტორთა საბჭოს სახელით:

გენერალური დირექტორი
ზვიად ჩუბინიძე

ფინანსური დირექტორი
ივანე ლომაძე

8-36 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	12	20,363	21,220
არამატერიალური აქტივები		-	2
სულ გრძელვადიანი აქტივები		20,363	21,222
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები	13	628	442
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		49	84
გადახდილი ავანსები		27	45
სავაჭრო მოთხოვნები	14	575	637
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	3,699	4,302
სულ მიმდინარე აქტივები		4,978	5,510
სულ აქტივები		25,341	26,732
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი		25,144	25,144
დაგროვილი ზარალი		(6,129)	(8,472)
სულ საკუთარი კაპიტალი		19,015	16,672
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
აღებული სესხები	16	5,545	5,423
ობლიგაციები	17	-	3,317
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,545	8,740
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	510	648
აღებული სესხები	16	271	621
ობლიგაციები	17	-	51
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		781	1,320
სულ ვალდებულებები		6,326	10,060
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		25,341	26,732

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 28 აპრილს დირექტორთა საბჭოს სახელით:

გენერალური დირექტორი
ზვიად ჩუბინიძე

ფინანსური დირექტორი
ივანე ლომაძე

8-36 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	25,144	(12,144)	13,000
წლის სრული შემოსავალი	-	3,672	3,672
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	25,144	(8,472)	16,672
წლის სრული შემოსავალი	-	2,343	2,343
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	25,144	(6,129)	19,015

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 28 აპრილს დირექტორთა საბჭოს სახელით:

გენერალური დირექტორი
ზვიად ჩუბინიძე

ფინანსური დირექტორი
ივანე ლომაძე

8-36 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფულადი ნაკადების ანგარიში
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ნაღდი ფული		5,386	7,270
მომწოდებლებისა და თანამშრომლებისთვის გადახდილი ნაღდი ფული		(2,799)	(2,386)
ზიანის და სხვა ზარალის ანაზღაურებისთვის მიღებული ნაღდი ფული		1,222	303
დღგ-ს დაბრუნება		250	114
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		4,059	5,301
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა და სრულყოფა		(103)	(405)
მანქანა-დანადგარების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		-	-
მიღებული პროცენტი		283	104
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული / (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) ნაღდი ფული, წმინდა		180	(301)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
დაფარული ძირი თანხა	16	(566)	(736)
ობლიგაციების დაფარვა	17	(3,406)	-
გადახდილი პროცენტი	16 17	(877)	(941)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		(4,849)	(1,677)
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(610)	3,323
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		4,302	926
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		7	53
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	15	3,699	4,302

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 28 აპრილს დირექტორთა საბჭოს სახელით:

გენერალური დირექტორი
ზვიად ჩუბინიძე

ფინანსური დირექტორი
ივანე ლომაძე

8-36 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “ბახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ჰიდროელექტროსადგურის მფლობელობა და ექსპლუატაცია.

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

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

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

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის წილებს ფლობდნენ:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
შპს “CCEH Hydro II”	19.63%	19.63%
შპს “CCEH Hydro I”	17.10%	17.10%
შპს „სილქ ენერჯი ჰოლდინგი“	63.27%	63.27%
სულ	100%	100%

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მფლობელები არიან გიორგი რამიშვილი და ერქინ ტატიშვილი.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

2.1 მომზადების საფუძველი

შესაბამისობის დეკლარაცია. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

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

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

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

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

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

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი (“ლარი”). კომპანიის ფინანსური

ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

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

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

2.2 შემოსავლის აღიარება

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

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

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

საპროცენტო შემოსავალი

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

2.3 უცხოური ვალუტები

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

არამონეტარული ერთეულები, რომლებიც იზომება უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაფასებას არ ექვემდებარება.

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

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

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

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
ლარი/აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/ევრო	2.9306	2.9753

2.4 თანამშრომლების სარგებელი

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

2.5 გადასახადები

მოგების გადასახადი

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

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

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

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

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

2.6 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

ძირითადი საშუალებების კატეგორია

ცვეთის განაკვეთი

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

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

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

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

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

2.7 მატერიალური აქტივების გაუფასურება

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია განიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, ამ აქტივების გაუფასურების ობიექტური მაჩვენებლების გამოვლენის მიზნით. ასეთი მაჩვენებლის არსებობის შემთხვევაში, დგინდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ხარჯი აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში (თუ იგი აჭარბებს წინა გადაფასების ნამატს კაპიტალში). წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის დასადგენად გამოყენებულ გაანგარიშებაში.

2.8 მარაგები

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

2.9 რეზერვები

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

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

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

პირობითი ვალდებულებები

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

2.10 ფინანსური ინსტრუმენტები

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

2.11 ფინანსური აქტივები

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

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

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს ელექტროენერგიის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

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

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან ფასდაკლების ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

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

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

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, მიმდინარე ანგარიშებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, სამ თვემდე თავდაპირველი ვადიანობით. შეზღუდული ნაშთები, საბანკო ანგარიშის ჩათვლით, ფულის და ფულის ეკვივალენტების კატეგორიიდან, ფულადი ნაკადების ანგარიშის მიზნებიდან გამომდინარე, ამოღებულია. საბანკო ანგარიში არის შეზღუდული მიმდინარე ანგარიში, რაც გულისხმობს იმას, რომ კომპანიის მხრიდან თანხების ნებისმიერ დროის გატანა კონტრაქტით შეზღუდულია. ამდენად, შეზღუდულ ანგარიშზე არსებული ბალანსი ისეთი ინვესტიციის ეკვივალენტია, რომელშიც ძირითადი თანხის დასაბრუნებლად საჭიროა არა მხოლოდ ფულის გატანის მოთხოვნა, არამედ გარკვეული პირობების დაკმაყოფილება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მომდევნო პერიოდებში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომელთაც პროცენტი არ ერიცხება, აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით. ამოუღებელი თანხების სავარაუდო ოდენობის შესაბამისი ანარიცხები აღიარდება მოგება-ზარალში მაშინ, თუ არსებობს

აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული ანარიცხები იზომება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და საწყისი აღიარებისას მიღებული სავარაუდო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, ხოლო ეს უკანასკნელი თავდაპირველი აღიარებისას გამოთვლილი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალდებულო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზირებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

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

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

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

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

2.13 ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიკაცია სესხის ან წილის სახით

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

წილობრივი ინსტრუმენტები

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები

აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

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

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

როდესაც კომპანია არსებულ გამსესხებელთან ერთ სავალო ინსტრუმენტს სხვა სავალო ინსტრუმენტით ანაცვლებს, რომლის პირობები არსებითად განსხვავებულია, ამგვარი ჩანაცვლება განიხილება, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. ამის მსგავსად, არსებული ვალდებულების ან მისი ნაწილის პირობების არსებით მოდიფიცირებას კომპანია აღრიცხავს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვასა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას. პირობები არსებითად განსხვავებულად ითვლება, თუ ახალი პირობებით, ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, გადახდილი და მიღებული გადახდების სხვაობა, რომელიც თავდაპირველი ეფექტური განაკვეთითაა დისკონტირებული, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ მოდიფიცირება არაარსებითია, სხვაობა (1) მოდიფიკაციამდელი ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა; და (2) მოდიფიკაციის შემდგომი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალის სხვა მოგებასა და ზარალის მუხლში, როგორც მოდიფიკაციის ზარალი ან მოგება.

2.14 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღირიცხება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

3. ახალი და რედაქტირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

შესწორება სტანდარტში —
ბასს 1

ვალდებულებათა
კლასიფიკაცია მიმდინარე და
გრძელვადიან
ვალდებულებებად

კომპანიამ 2020 წელს გამოშვებულ ბასს 1 სტანდარტში ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ცვლილებები ეხება მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებების დაჯგუფებას მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად, და არა რომელიმე აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის აღიარების ვადას ან მათზე გამჟღავნებულ ინფორმაციას. ცვლილებების განმარტებით, ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად ეფუძნება კომპანიის საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ უფლებებს. ასევე, კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს მოლოდინი იმისა, გამოიყენებს თუ არა კომპანია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უფლებას. უფლებები არსებობს იმ შემთხვევაში, თუ შეთანხმებები დაცულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მიღებულია „ანგარიშსწორების“ განმარტება, რაც გულისხმობს ფულადი სახსრების, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა აქტივების ან მომსახურების კონტრაგენტისთვის გადაცემას.

შესწორება სტანდარტში —
ბასს 1
ფინანსური ანგარიშგების
წარდგენა — გრაძელვადიანი,
დათქმით აღებული
ვალდებულებები

კომპანიამ 2022 წლის ნოემბერში გამოშვებულ ბასს 1 სტანდარტში ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ცვლილებები განსაზღვრავს, რომ მხოლოდ ის შეთანხმებები, რომლებიც კომპანიამ უნდა შეასრულოს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისას ან დასრულებამდე, ახდენს გავლენას კომპანიის უფლებაზე გადადოს ვალდებულების დაფარვა საანგარიშგებო თარიღიდან სულ მცირე თორმეტი თვით (შესაბამისად, გასათვალისწინებელია ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაციისას). ასეთ შეთანხმებებს გავლენა აქვს, თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მაშინაც კი, თუ შეთანხმებასთან შესაბამისობა შეფასდება მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ (მაგ. შეთანხმება, რომელიც დაფუძნებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებულ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, რომელიც შეფასებულია შესაბამისობაზე მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ). ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო ასევე განმარტავს, რომ ვალდებულების დაფარვის, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ თორმეტი თვით გადადების უფლებაზე არ მოხდება გავლენა, თუ კომპანია ვალდებულია შეასრულოს პირობები მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. თუმცა, თუ კომპანიის უფლება, გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა, ექვემდებარება კომპანიის მიერ პირობების შესრულების ვალდებულებას საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, კომპანია აქვეყნებს ინფორმაციას, რომელიც საშუალებას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს გააცნობიერონ საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტ თვეში გადასახდელი ვალდებულებების რისკი. აღნიშნული მოიცავს შეთანხმებების შესახებ ინფორმაციას (მათ შორის, შეთანხმების ბუნებას და კომპანიის მიერ შეთანხმების პირობების შესრულების ვადას), ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას, იმ ფაქტებს და გარემოებებს, არსებობის შემთხვევაში, რაც მიუთითებს, რომ კომპანია შესაძლოა განიცდიდეს სირთულეებს პირობების შესრულებისას.

შესწორება სტანდარტში ფასს 16 იჯარა — საიჯარო ვალდებულება გაყიდვა - უკუიჯარის ტრანზაქციაში

კომპანიამ ფასს 16 სტანდარტში ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ფასს 16 სტანდარტში ცვლილებები ამატებს გაყიდვებისა და იჯარის ოპერაციებისთვის აუცილებელ შემდგომი შეფასების მოთხოვნებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15 სტანდარტს - შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, რომლებიც უნდა აღირიცხოს როგორც გაყიდვა. ცვლილებების თანახმად, გამყიდველმა მეიჯარემ უნდა განსაზღვროს „იჯარის გადასახადი“ ან „შესწორებული იჯარის გადასახადი“ ისე, რომ არ აღიაროს მის მიერ დაწყების თარიღის შემდეგ შენარჩუნებული გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი. ცვლილებები არ ახდენს გავლენას გამყიდველი მეიჯარის მიერ აღიარებულ მოგება-ზარალზე, რომელიც უკავშირდება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულ შეწყვეტას. ნახსენები ახალი მოთხოვნების გარეშე, გამყიდველმა მეიჯარემ შესაძლოა აღიარა მოგება გამოყენების უფლებიდან, რომელსაც ინახავს მხოლოდ საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების მიზნით (მაგალითად, იჯარის ცვლილების ან იჯარის ვადის ცვლილების შედეგად) ფასს 16-ის ზოგადი მოთხოვნების გამოყენებით. აღნიშნული კონკრეტულად შეიძლება იყოს ყოფილიყო იჯარის უკუგების შემთხვევაში, რომელიც მოიცავს იმ ცვლადი იჯარის გადახდას, რომელიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. როგორც ცვლილებების ნაწილი, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ შეცვალა საილუსტრაციო მაგალითი ფასს 16-ში და დაამატა ახალი მაგალითი გამოყენების უფლების მქონე აქტივისა და იჯარის ვალდებულების შემდგომი შეფასების საილუსტრაციოდ გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციებში ცვლადი იჯარის გადახდებით, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. საილუსტრაციო მაგალითები ასევე განმარტავს, რომ გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციიდან წარმოქმნილი ვალდებულება, რომელიც ფასს 15-ის თანახმად კვალიფიცირდება როგორც გაყიდვა, არის იჯარის ვალდებულება. გამყიდველი მეიჯარე ცვლილებებს იყენებს რეტროსპექტულად, ბასს 8-ის შესაბამისად, თავდაპირველი განაცხადის თარიღის შემდეგ განხორციელებულ გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციებზე, რომელიც განისაზღვრება როგორც წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი როდესაც კომპანიამ პირველად გამოიყენა ფასს 16.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით, კომპანია არ იყენებს რაიმე ისეთ ახალ და შესწორებულ ფასს სტანდარტს, რომელიც გამოიცა, მაგრამ ძალაში არ შესულა:

ცვლილებები ბასს 21-ში
ფასს 18
ფასს 19

საიჯარო ვალდებულება გაყიდვა - უკუიჯარის ტრანზაქციაში
პრეზენტაცია და გამჟღავნება ფინანსურ ანგარიშგებაში
შვილობილი კომპანიები საიჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე:
გამჟღავნება

ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

4. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული გადაწყვეტილებები და შეფასებათა განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები

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

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

4.1 შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების პერიოდი

ძირითადი საშუალების სასარგებლო მოხმარების პერიოდის დადგენა წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მსჯელობის საგანს მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. აქტივებით წარმოდგენილი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებით მოიხმარება. თუმცა, ისეთი ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს ამ ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

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

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

შპს „ბახვი ჰაიდრო პაუერ“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

5. შემოსავალი

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ მიმდინარე ოპერაციებიდან მიღებული წლიური შემოსავლის ანალიზი (ფინანსური შემოსავლის გამოკლებით - იხილეთ შენიშვნა #11).

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
რეალიზაცია ადგილობრივ ბაზარზე	5,293	4,761
ექსპორტი	-	2,615
	5,293	7,376

2024 წელს შემოსავალი წარმოიქმნება მხოლოდ ორი ძირითადი კონტრაგენტის შიდა გაყიდვებიდან: შპს თბილისის ელექტრომომარაგების კომპანია და შპს თრედიდინგ სოლუმენსი. კომპანიას 2024 წელს საექსპორტო გაყიდვები არ აქვს. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ შემოსავალი მიიღო ელექტროენერგიის გაყიდვით ელექტროენერგიის სისტემის კომერციულ ოპერატორზე („ესკო“), საქართველოს ტერიტორიაზე მოქმედი პირდაპირი კონტრაქტებით და თურქეთში ბაზირებულ KGM Enerji Ticaret Ltd Sti-ზე საექსპორტო გაყიდვებით.

6. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი ძირითადად წარმოადგენს იმ ზარალის ანაზღაურებას, რომელიც კომპანიამ მიიღო შპს ბახვი 2-ისა და შპს CCH Hydro VI-ის მიერ ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობისას ავზში დანალექი მასების დაგროვებისა და ჩამონატანების მოხედრის გამო. შპს „ბახვი ჰაიდრო პაუერს“ ამის გამო შეუმცირდა ელექტროენერგიის წარმოება, რაც შეფასდა და, ხელშეკრულებისამებრ, ანაზღაურდა შპს „ბახვი 2-ის“ მიერ.

7. პერსონალის ხარჯები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში პერსონალის ხარჯები იყო:

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ხელფასები	845	629
სხვა ბენეფიტები	39	32
	884	661

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

8. დისპეტჩერიზაციის, გადაცემისა და ელექტროენერგიის გაყიდვებთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, დისპეტჩერიზაციის, გადაცემისა და ელექტროენერგიის გაყიდვებთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები იყო:

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
დისპეტჩერიზაცია	-	343
საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის რეგულირების საფასური	16	22
ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორის (ესკო) მომსახურების საფასური	8	12
სხვა	1	1
	25	378

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

9. მომსახურების ხარჯები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში მომსახურების ხარჯები იყო:

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
პროფესიული მომსახურების ჰონორარები	213	206
დაზღვევის ხარჯები	64	64
ბანკის საკომისიოები	1	5
სხვა ხარჯები	11	12
	289	287

10. გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა იყო:

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ქონებისა და მიწის გადასახადები	218	226
	218	226

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

11. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები) იყო:

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
საკუთრო სხვაობით მიღებული მოგება, წმინდა	(272)	137
საპროცენტო ხარჯი აღებულ სესხებზე	(701)	(741)
საპროცენტო ხარჯი ობლიგაციებზე	(284)	(327)
საპროცენტო შემოსავალი	282	103
	<u>(975)</u>	<u>(828)</u>

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

	თავისუფალი მიწა	შენობა- ნაგებობები და მშენებლობები	მიმდინარე მშენებლობა	მოწყობილო- ბა და აღჭურვილო ბა	სატრანს- პორტო საშუალებე ბი	სულ
<i>ღირებულება</i>						
ნაშთი 1 იანვარი 2023	47	17,704	2	10,400	159	28,312
დამატება	-	10	2	42	-	54
რეალიზაცია	-	(2)	-	(18)	-	(20)
გადატანა	-	4	(4)	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	47	17,716	-	10,424	159	28,346
დამატება	-	12	-	41	-	53
რეალიზაცია	-	-	-	(12)	-	(12)
გადატანა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	47	17,728	-	10,453	159	28,387
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>						
ნაშთი 1 იანვარი 2023	-	(3,591)	-	(2,537)	(95)	(6,223)
დარიცხული ცვეთა	-	(443)	-	(441)	(21)	(905)
რეალიზაცია	-	-	-	2	-	2
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	-	(4,034)	-	(2,976)	(116)	(7,126)
დარიცხული ცვეთა	-	(445)	-	(442)	(18)	(905)
რეალიზაცია	-	-	-	7	-	7
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	-	(4,479)	-	(3,411)	(134)	(8,024)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	47	13,682	-	7,448	43	21,220
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2024	47	13,249	-	7,042	25	20,363

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა ძირითად საშუალებებში შესული სრულად ცვეთადარიცხული აქტივები, შესაბამისად, 194 და 247 ლარის ოდენობით.

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

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

13. მარაგები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
ნედლეული	279	259
სათადარიგო ნაწილები და სხვა მარაგები	505	339
გამოკლებული: მოძველებული და წელა მოძრავი მარაგების რეზერვი	(156)	(156)
	628	442

2024 და 2023 წლების განმავლობაში დაძველებული და ძნელად მოძრავი მარაგების რეზერვის მოძრაობა იყო:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
ნაშთი წლის დასაწყისში	156	148
წლის განმავლობაში აღიარებული დამატებითი მარაგების რეზერვი	-	11
წლის განმავლობაში აღდგენილი თანხა	-	(3)
	156	156

14. სავაჭრო მოთხოვნები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები იყო:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	575	637
	575	637

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

შპს „ბაზვი ჰაიდრო პაუერ“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის, ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში შედის ბანკში არსებული ნაღდი ფული და ვადიანი დეპოზიტი. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ნაჩვენები ფული და ფულის ეკვივალენტები შეესაბამება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პუნქტებს:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
ნაღდი ფული ბანკში ადგილობრივ ვალუტაში	3,168	2,472
ნაღდი ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	531	1,830
	3,699	4,302

16. აღებული სესხები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღებული სესხები იყო:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
უზრუნველყოფილი - ამორტიზებული ღირებულებით საბანკო სესხები	5,816	6,044
	5,816	6,044
მიმდინარე გრძელვადიანი	271 5,545	621 5,423
	5,816	6,044

საბანკო სესხი აღებულია სს „თიბისი ბანკისგან“ და უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული ყველა ძირითადი საშუალებებით (შენიშვნა #12). გარდა ამისა, 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით, სესხი უზრუნველყოფილია 1-ელ შენიშვნაში მითითებული მშობელი კომპანიების მიერ შპს „ბაზვი ჰაიდრო პაუერში“ ფლობილი 100%-იანი წილით. საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით, კომპანიას დათქმები შესრულებული აქვს.

აღებული სესხების მოძრაობა იყო:

	2024	2023
1 იანვარი	6,044	6,717
ძირი თანხის დაფარვა	(566)	(736)
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 11)	701	741
გადახდილი პროცენტი	(626)	(632)
ვალუტის გაცვლით მიღებული მოგება	263	(46)
31 დეკემბერი	5,816	6,044

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

17. ობლიგაციები

ობლიგაციები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
უზრუნველყოფის გარეშე - ამორტიზებული ღირებულებით ობლიგაციები	-	3,368
	-	3,368
მიმდინარე გრძელვადიანი	-	51
	-	3,317
	-	3,368

2017 წლის 3 ნოემბერს კომპანიამ გამოუშვა 1,265 ობლიგაცია ნომინალური ღირებულებით 1,000 აშშ დოლარი. ობლიგაციები სრულადაა გამოწერილი „თიბისი ზანკის“ მიერ და ღია ბაზარზე არ იყიდება. ობლიგაციებს ერიცხება წლიური 9.4% შესაბამისი გადასახადების ჩათვლით. დარიცხული პროცენტი გადაიხდება წელიწადში ორჯერ, 3 მაისსა და 3 ნოემბერს. ობლიგაციები წარმოადგენს კომპანიის არაუზრუნველყოფილ და არასუბორდინირებულ ვალდებულებებს. ყველა მათგანი გაცემულია პარიტეტული უფლებით.

თავდაპირველად, ობლიგაციების განაღდება დაიგეგმა მათი გამოშვებიდან 10 წლის შემდეგ, 2027 წლის 3 ნოემბერს, ძირითადი/ნომინალური ღირებულებით, რასაც დაემატება დარიცხული და გადაუხდელი პროცენტი. თუმცა, 2024 წლის 15 აგვისტოს კომპანიამ სრულად გამოსყიდა 1,265 ობლიგაცია, ნომინალური ღირებულებით 1,000 აშშ დოლარი.

მოძრაობა ობლიგაციებში იყო:

	2024	2023
1 იანვარი	3,368	3,366
ობლიგაციების დაფარვა	(3,406)	-
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა #11)	284	327
გადახდილი პროცენტი	(251)	(310)
ვალუტის გაცვლით მიღებული მოგება/(ზარალი)	5	(15)
31 დეკემბერი	-	3,368

18. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა გადასახდელები იყო:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
გადასახდელები ძირითად საშუალებებზე	185	177
სხვა გადასახდელები და დარიცხვები	325	471
	510	648

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები

19.1 კაპიტალის მართვა

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

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

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კაპიტალის კოეფიციენტები იყო:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
ვალი (1)	5,816	9,412
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(3,699)	(4,302)
წმინდა ვალი	2,117	5,110
საკუთარი კაპიტალი (2)	19,015	16,672
წმინდა სესხების ფარდობა კაპიტალთან	0.1	0.3

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

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

19.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,699	4,302
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	575	637
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	510	648
აღებული სესხები	5,816	6,044
ობლიგაციები	-	3,368

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

19.3 ფინანსური რისკის მართვის ამოცანები

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

19.4 საბაზრო რისკი

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე, მასზე ძირითადად მოქმედებს უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსისა (იხილეთ შენიშვნა 19.5) და საპროცენტო განაკვეთის (იხილეთ შენიშვნა 19.6 ქვემოთ) ცვლილებით გამოწვეული რისკი. კომპანია სავალუტო რისკისა და საპროცენტო განაკვეთის ზემოქმედების სამართავად წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს არ იყენებს.

19.5 სავალუტო რისკის მართვა

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

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

	31 დეკემბერი, 2024 აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 2.8068 ლარი	31 დეკემბერი, 2023 აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	531	1,830
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	366	466
სულ ფინანსური აქტივები	897	2,296
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	217	207
ობლიგაციები	-	3,368
აღებული სესხები	5,816	6,044
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,033	9,619
წმინდა პოზიცია	5,136	7,323

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

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	ლარი/აშშ დოლარი +20%		ლარი/აშშ დოლარი -20%	
	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
მოგება ან ზარალი	(1,031)	(1,465)	1,031	1,465

19.6 საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა

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

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

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

საპროცენტო განაკვეთების 1.5%-ით გაზრდის/შემცირებისა და სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში კომპანიის 2024 წლის მოგება დაიკლებდა/მოიმატებდა 108 ათასი ლარით (2023: კლება/ზრდა 90 ათასი ლარით). ეს ძირითადად გამოწვეულია კომპანიის დამოკიდებულებით ცვლადგანაკვეთიან სესხებზე საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებაზე.

19.7 საკრედიტო რისკის მართვა

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

19.8 ლიკვიდობის რისკის მართვა

კომპანია ლიკვიდობის რისკს მართავს საკმარისი რეზერვების, საბანკო სესხის ხაზებისა და სარეზერვო საკრედიტო ხაზების საშუალებით, საპროგნოზო და ფაქტობრივი ფულადი ნაკადების მუდმივი მონიტორინგითა და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის შედარებით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია დაფარვის შეთანხმებული პერიოდების მქონე არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი საკონტრაქტო ვადიანობა. ცხრილები შეიქმნა ფინანსურ ვალდებულებებზე არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე იმ უახლოესი ვადის გათვალისწინებით, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილებში შესულია ფულადი ნაკადები როგორც პროცენტზე, აგრეთვე ძირითად თანხაზე. მცურავი საპროცენტო განაკვეთების შემთხვევაში, არადისკონტირებული ოდენობა მიღებულია

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საპროცენტო განაკვეთის მრუდიდან. საკონტრაქტო ვადიანობა ეფუძნება იმ უახლოეს ვადას, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს.

	შეწონილი საშუალო ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი %	ერთ თვემდე	1-3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5+ წელი	სულ	საბალანსო ღირებულებ ა
31 დეკემბერი, 2024								
სავაჭრო და სხვა		123			387		510	510
გადასახდებლები	-		-	-				
ობლიგაციები		-	-	-	-	-	-	-
აღებული სესხები	11%	158	-	470	2,836	9,471	12,935	5,816
		281	-	470	3,223	9,471	13,445	6,326
31 დეკემბერი, 2023								
სავაჭრო და სხვა		441	-	-	207	-	648	648
გადასახდებლები	-		-	-				
ობლიგაციები	9.4%	-	-	321	4,361	-	4,682	3,368
აღებული სესხები	11%	352	-	1,057	7,079	705	9,193	6,044
		793	-	1,378	11,647	705	14,523	10,060

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

19.9 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

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

(ლარი'000)	31 დეკემბერი, 2024				31 დეკემბერი, 2023			
	1 დონე	2 დონე	3 დონე	საბალანსო ღირებულება	1 დონე	2 დონე	3 დონე	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
- ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,699	-	-	3,699	4,302	-	-	4,302
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	575	575	-	-	637	637
სულ აქტივები				4,274	4,302	-	637	4,939
ვალდებულებები								
- აღებული სესხები	-	-	5,816	5,816	-	-	6,044	6,044
- ობლიგაციები	-	-	-	-	-	3,368	-	3,368
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო გადასახდელები	-	-	510	510	-	-	648	648
სულ ვალდებულებები	-	-	6,326	6,326	-	3,368	6,692	10,060

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

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

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

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

20. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

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

20.1 უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წლის განმავლობაში დირექტორებისა და უმაღლესი ხელმძღვანელობის სხვა პირების ანაზღაურება იყო:

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯები	154	172

20.2 მეკავშირე მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

გარდა ზემოაღნიშნულისა, კომპანიამ მეკავშირე მხარეებთან განხორციელა შემდეგი ტრანზაქციები:

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
მმართველობის საფასური	411	541

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

20.3 ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	259	413

21. პირობითი ვალდებულებები

21.1 სამართლებრივი დავები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია რაიმე მნიშველოვან სასამართლო დავაში არ მონაწილეობდა. ხელმძღვანელობის აზრით, მომავალში მნიშველოვანი ოდენობის დაურიცხავი ზარალის გაწევა მოსალოდნელი არ არის. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ შექმნილა.

21.2 გადასახადები

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

21.3 საოპერაციო გარემო

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

ბოლო სამი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2023-2024 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

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

22. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ

2025 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო ახალი სესხი ადგილობრივი კომერციული ბანკისგან 5,525 ლარის ოდენობით.

2025 წლის განმავლობაში შემოტანილი კაპიტალი 8,584 ლარით შემცირდა.

23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2025 წლის 28 აპრილს.

შპს “ბაზვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

ნინო ნიჭილაძე

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....2-3

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

სრული შემოსავლის ანგარიშგება..... 4

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 5

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 6

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 7

ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანდართული შენიშვნები..... 8-36

1.	ზოგადი ინფორმაცია	8
2.	ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	9
3.	ახალი და რედაქტირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	19
4.	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული გადაწყვეტილებები და შეფასებათა განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები	22
5.	შემოსავალი	23
6.	სხვა შემოსავალი	23
7.	პერსონალის ხარჯები	23
8.	დისპეტჩერიზაციის, გადაცემისა და ელექტროენერგიის გაყიდვებთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	24
9.	მომსახურების ხარჯები	24
10.	გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	24
11.	ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა	25
12.	ძირითადი საშუალებები	26
13.	მარაგები	27
14.	სავაჭრო მოთხოვნები	27
15.	ფული და ფულის ეკვივალენტები	28
16.	აღებული სესხები	28
17.	ობლიგაციები	29
18.	სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	29
19.	ფინანსური ინსტრუმენტები	30
20.	ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან	35
21.	პირობითი ვალდებულებები	35
22.	მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ	36
23.	ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	36

ბიზნესი

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერის” ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 28 აპრილს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ზვიად ჩუბინიძე

2025 წლის 28 აპრილი

ფინანსური დირექტორი
ივანე ლომაძე

2025 წლის 28 აპრილი

ივანე ლომაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერის” პარტნიორებს:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერის” ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის, აგრეთვე სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების აუდიტს. ასევე 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვის ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

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

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს-ების შესაბამისად და შიდა კონტროლის სისტემის უზრუნველყოფაზე, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ მიიჩნევა აუცილებლად ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი იქნება. საფუძველიანი

თბილისი ნატყაყეი

რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

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

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

შოთა ნანიტაშვილი

შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით

2025 წლის 28 აპრილი

თბილისი, საქართველო

ნინო ნიჭიკაძე

შპს "ზახვი ჰაიდრო პაუერ"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
შემოსავალი	5	5,293	7,376
სხვა შემოსავალი	6	1,258	479
პერსონალის ხარჯები	7	(884)	(661)
დისპეტჩერიზაციის, გადაცემისა და ელექტროენერგიის გაყიდვებთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	8	(25)	(378)
მმართველობის საფასური	20.2	(411)	(542)
მომსახურების ხარჯები	9	(289)	(287)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	10	(218)	(226)
რემონტისა და გაუმჯობესების ხარჯები		(326)	(229)
საწვავის ხარჯი		(31)	(35)
ქირის ხარჯი		(29)	(22)
მივლინებისა და წარმომადგენლობითი ხარჯები		(17)	(18)
ზარალი მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(2)	(8)
სხვა ხარჯები		(94)	(41)
მოგება ფინანსურ ხარჯებამდე, მოგების გადასახადამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე		4,225	5,408
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(907)	(908)
მოგება ფინანსურ ხარჯებამდე და მოგების გადასახადამდე		3,318	4,500
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	11	(975)	(828)
მოგება მოგების გადასახადამდე		2,343	3,672
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		2,343	3,672
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,343	3,672

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 28 აპრილს დირექტორთა საბჭოს სახელით:

გენერალური დირექტორი
ზვიად ჩუბინიძე

ფინანსური დირექტორი
ივანე ლომაძე

8-36 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ივანე ლომაძე

შპს "ბაზვი ჰაიდრო პაუერ"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ბირითადი საშუალებები	12	20,363	21,220
არამატერიალური აქტივები		-	2
სულ გრძელვადიანი აქტივები		20,363	21,222
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები	13	628	442
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		49	84
გადახდილი ავანსები		27	45
სავაჭრო მოთხოვნები	14	575	637
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	3,699	4,302
სულ მიმდინარე აქტივები		4,978	5,510
სულ აქტივები		25,341	26,732
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი		25,144	25,144
დაგროვილი ზარალი		(6,129)	(8,472)
სულ საკუთარი კაპიტალი		19,015	16,672
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
აღებული სესხები	16	5,545	5,423
ობლიგაციები	17	-	3,317
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,545	8,740
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	510	648
აღებული სესხები	16	271	621
ობლიგაციები	17	-	51
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		781	1,320
სულ ვალდებულებები		6,326	10,060
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		25,341	26,732

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 28 აპრილს დირექტორთა საბჭოს სახელით:

გენერალური დირექტორი
ზვიად ჭუბინიძე

ფინანსური დირექტორი
ივანე ლომაძე

8-36 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ივანე ლომაძე

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	25,144	(12,144)	13,000
წლის სრული შემოსავალი	-	3,672	3,672
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	25,144	(8,472)	16,672
წლის სრული შემოსავალი	-	2,343	2,343
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	25,144	(6,129)	19,015

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 28 აპრილს დირექტორთა საბჭოს სახელით:

გენერალური დირექტორი
ზვიად ჩუბინიძე

ფინანსური დირექტორი
ივანე ლომაძე

8-36 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ივანე ლომაძე

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფულადი ნაკადების ანგარიში

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა- ბი	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ნაღდი ფული		5,386	7,270
მომწოდებლებისა და თანამშრომლებისთვის გადახდილი ნაღდი ფული		(2,799)	(2,386)
ზიანის და სხვა ზარალის ანაზღაურებისთვის მიღებული ნაღდი ფული		1,222	303
დღგ-ს დაბრუნება		250	114
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		4,059	5,301
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა და სრულყოფა		(103)	(405)
მანქანა-დანადგარების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		-	-
მიღებული პროცენტი		283	104
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული /(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) ნაღდი ფული, წმინდა		180	(301)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
დაფარული ძირითადი თანხა	16	(566)	(736)
ობლიგაციების დაფარვა	17	(3,406)	-
გადახდილი პროცენტი	16 17	(877)	(941)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		(4,849)	(1,677)
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(610)	3,323
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		4,302	926
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		7	53
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	15	3,699	4,302

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 28 აპრილს დირექტორთა საბჭოს სახელით:

გენერალური დირექტორი
ზვიად ჩუბინიძე

ფინანსური დირექტორი
ივანე ლომაძე

8-36 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ივანე ლომაძე

შპს “ბახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ჰიდროელექტროსადგურის მფლობელობა და ექსპლუატაცია.

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

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

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

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის წილებს ფლობდნენ:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
შპს “CCEH Hydro II”	19.63%	19.63%
შპს “CCEH Hydro I”	17.10%	17.10%
შპს „სილქ ენერჯი ჰოლდინგი“	63.27%	63.27%
სულ	100%	100%

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მფლობელები არიან გიორგი რამიშვილი და ერქინ ტატიშვილი.

გიორგი რამიშვილი

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

2.1 მომზადების საფუძველი

შესაბამისობის დეკლარაცია. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

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

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

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

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

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

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი (“ლარი”). კომპანიის ფინანსური

ნინო მარცოყუხი

ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

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

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

2.2 შემოსავლის აღიარება

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

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

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

საპროცენტო შემოსავალი

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

2.3 უცხოური ვალუტები

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

არამონეტარული ერთეულები, რომლებიც იზომება უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაფასებას არ ექვემდებარება.

ნინო ნოზიძე

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

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

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

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
ლარი/აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/ევრო	2.9306	2.9753

2.4 თანამშრომლების სარგებელი

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

2.5 გადასახადები

მოგების გადასახადი

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

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

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

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

ილი ნახაპური

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

2.6 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

ძირითადი საშუალებების კატეგორია

ცვეთის განაკვეთი

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

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

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

ილი ნახაუჩი

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

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

2.7 მატერიალური აქტივების გაუფასურება

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია განიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, ამ აქტივების გაუფასურების ობიექტური მაჩვენებლების გამოვლენის მიზნით. ასეთი მაჩვენებლის არსებობის შემთხვევაში, დგინდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ხარჯი აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში (თუ იგი აჭარბებს წინა გადაფასების ნამატს კაპიტალში). წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის დასადგენად გამოყენებულ გაანგარიშებაში.

2.8 მარაგები

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

2.9 რეზერვები

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

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

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

იხილეთ ნიშნავლება

პირობითი ვალდებულებები

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

2.10 ფინანსური ინსტრუმენტები

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

2.11 ფინანსური აქტივები

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

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

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოცემის დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს ელექტროენერგიის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

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

ილია ნაჭყალია

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწრა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან ფასდაკლების ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

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

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

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, მიმდინარე ანგარიშებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, სამ თვემდე თავდაპირველი ვადიანობით. შეზღუდული ნაშთები, საბანკო ანგარიშის ჩათვლით, ფულის და ფულის ეკვივალენტების კატეგორიიდან, ფულადი ნაკადების ანგარიშის მიზნებიდან გამომდინარე, ამოღებულია. საბანკო ანგარიში არის შეზღუდული მიმდინარე ანგარიში, რაც გულისხმობს იმას, რომ კომპანიის მხრიდან თანხების ნებისმიერ დროის გატანა კონტრაქტით შეზღუდულია. ამდენად, შეზღუდულ ანგარიშზე არსებული ბალანსი ისეთი ინვესტიციის ეკვივალენტია, რომელშიც ძირითადი თანხის დასაბრუნებლად საჭიროა არა მხოლოდ ფულის გატანის მოთხოვნა, არამედ გარკვეული პირობების დაკმაყოფილება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მომდევნო პერიოდებში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომელთაც პროცენტი არ ერიცხება, აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით. ამოუღებელი თანხების სავარაუდო ოდენობის შესაბამისი ანარიცხები აღიარდება მოგება-ზარალში მაშინ, თუ არსებობს

ზაზი ნიჭიკაძე

აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული ანარიცხები იზომება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და საწყისი აღიარებისას მიღებული სავარაუდო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, ხოლო ეს უკანასკნელი თავდაპირველი აღიარებისას გამოთვლილი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალდებულო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

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

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

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

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

ბიზნესი

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

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

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

2.13 ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიკაცია სესხის ან წილის სახით

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

წილობრივი ინსტრუმენტები

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები

აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

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

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

როდესაც კომპანია არსებულ გამსესხებელთან ერთ სავალო ინსტრუმენტს სხვა სავალო ინსტრუმენტით ანაცვლებს, რომლის პირობები არსებითად განსხვავებულია, ამგვარი ჩანაცვლება განიხილება, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. ამის მსგავსად, არსებული ვალდებულების ან მისი ნაწილის პირობების არსებით მოდიფიცირებას კომპანია აღირიცხავს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვასა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას. პირობები არსებითად განსხვავებულად ითვლება, თუ ახალი პირობებით, ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, გადახდილი და მიღებული გადახდების სხვაობა, რომელიც თავდაპირველი ეფექტური განაკვეთითაა დისკონტირებული, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ მოდიფიცირება არაარსებითია, სხვაობა (1) მოდიფიკაციამდელი ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა; და (2) მოდიფიკაციის შემდგომი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალის სხვა მოგებასა და ზარალის მუხლში, როგორც მოდიფიკაციის ზარალი ან მოგება.

2.14 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღირიცხება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

ილია წიქელიძე

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

3. ახალი და რედაქტირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

შესწორება სტანდარტში —
ბასს 1

ვალდებულებათა

კლასიფიკაცია მიმდინარე და
გრძელვადიან

ვალდებულებებად

კომპანიამ 2020 წელს გამოშვებულ ბასს 1 სტანდარტში ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ცვლილებები ეხება მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებების დაჯგუფებას მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად, და არა რომელიმე აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის აღიარების ვადას ან მათზე გამჟღავნებულ ინფორმაციას. ცვლილებების განმარტებით, ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად ეფუძნება კომპანიის საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ უფლებებს. ასევე, კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს მოლოდინი იმისა, გამოიყენებს თუ არა კომპანია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უფლებას. უფლებები არსებობს იმ შემთხვევაში, თუ შეთანხმებები დაცულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მიღებულია „ანგარიშსწორების“ განმარტება, რაც გულისხმობს ფულადი სახსრების, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა აქტივების ან მომსახურების კონტრაგენტისთვის გადაცემას.

თაზო მუხრანელი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

შესწორება სტანდარტში —
ბასს 1
ფინანსური ანგარიშგების
წარდგენა — გრაძელვადიანი,
დატქმით აღებული
ვალდებულებები

კომპანიამ 2022 წლის ნოემბერში გამოშვებულ ბასს 1 სტანდარტში ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ცვლილებები განსაზღვრავს, რომ მხოლოდ ის შეთანხმებები, რომლებიც კომპანიამ უნდა შეასრულოს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისას ან დასრულებამდე, ახდენს გავლენას კომპანიის უფლებაზე გადადოს ვალდებულების დაფარვა საანგარიშგებო თარიღიდან სულ მცირე თორმეტი თვით (შესაბამისად, გასათვალისწინებელია ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაციისას). ასეთ შეთანხმებებს გავლენა აქვს, თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მაშინაც კი, თუ შეთანხმებასთან შესაბამისობა შეფასდება მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ (მაგ. შეთანხმება, რომელიც დაფუძნებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებულ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, რომელიც შეფასებულია შესაბამისობაზე მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ). ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო ასევე განმარტავს, რომ ვალდებულების დაფარვის, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ თორმეტი თვით გადადების უფლებაზე არ მოხდება გავლენა, თუ კომპანია ვალდებულია შეასრულოს პირობები მხოლოდ საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. თუმცა, თუ კომპანიის უფლება, გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა, ექვემდებარება კომპანიის მიერ პირობების შესრულების ვალდებულებას საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, კომპანია აქვეყნებს ინფორმაციას, რომელიც საშუალებას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს გააცნობიერონ საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვეში გადასახდელი ვალდებულებების რისკი. აღნიშნული მოიცავს შეთანხმებების შესახებ ინფორმაციას (მათ შორის, შეთანხმების ბუნებას და კომპანიის მიერ შეთანხმების პირობების შესრულების ვადას), ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას, იმ ფაქტებს და გარემოებებს, არსებობის შემთხვევაში, რაც მიუთითებს, რომ კომპანია შესაძლოა განიცდიდეს სირთულეებს პირობების შესრულებისას.

ილი ნახიკიძე

შესწორება სტანდარტში ფასს
16 იჯარა — საიჯარო
ვალდებულება გაყიდვა -
უკუიჯარის ტრანზაქციაში

კომპანიამ ფასს 16 სტანდარტში ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ფასს 16 სტანდარტში ცვლილებები ამატებს გაყიდვებისა და იჯარის ოპერაციებისთვის აუცილებელ შემდგომი შეფასების მოთხოვნებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15 სტანდარტს - შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, რომლებიც უნდა აღირიცხოს როგორც გაყიდვა. ცვლილებების თანახმად, გამყიდველმა მეიჯარემ უნდა განსაზღვროს „იჯარის გადასახადი“ ან „შესწორებული იჯარის გადასახადი“ ისე, რომ არ აღიაროს მის მიერ დაწყების თარიღის შემდეგ შენარჩუნებული გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი. ცვლილებები არ ახდენს გავლენას გამყიდველი მეიჯარის მიერ აღიარებულ მოგება-ზარალზე, რომელიც უკავშირდება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულ შეწყვეტას. ნახსენები ახალი მოთხოვნების გარეშე, გამყიდველმა მეიჯარემ შესაძლოა აღიარა მოგება გამოყენების უფლებიდან, რომელსაც ინახავს მხოლოდ საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების მიზნით (მაგალითად, იჯარის ცვლილების ან იჯარის ვადის ცვლილების შედეგად) ფასს 16-ის ზოგადი მოთხოვნების გამოყენებით. აღნიშნული კონკრეტულად შეიძლება ყოფილიყო იჯარის უკუგების შემთხვევაში, რომელიც მოიცავს იმ ცვლადი იჯარის გადახდას, რომელიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. როგორც ცვლილებების ნაწილი, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ შეცვალა საილუსტრაციო მაგალითი ფასს 16-ში და დაამატა ახალი მაგალითი გამოყენების უფლების მქონე აქტივისა და იჯარის ვალდებულების შემდგომი შეფასების საილუსტრაციოდ გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციებში ცვლადი იჯარის გადახდებით, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. საილუსტრაციო მაგალითები ასევე განმარტავს, რომ გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციიდან წარმოქმნილი ვალდებულება, რომელიც ფასს 15-ის თანახმად კვალიფიცირდება როგორც გაყიდვა, არის იჯარის ვალდებულება. გამყიდველი მეიჯარე ცვლილებებს იყენებს რეტროსპექტულად, ბასს 8-ის შესაბამისად, თავდაპირველი განაცხადის თარიღის შემდეგ განხორციელებულ გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციებზე, რომელიც განისაზღვრება როგორც წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი როდესაც კომპანიამ პირველად გამოიყენა ფასს 16.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით, კომპანია არ იყენებს რაიმე ისეთ ახალ და შესწორებულ ფასს სტანდარტს, რომელიც გამოიცა, მაგრამ ძალაში არ შესულა:

ცვლილებები ბასს 21-ში
ფასს 18
ფასს 19

საიჯარო ვალდებულება გაყიდვა - უკუიჯარის ტრანზაქციაში
პრეზენტაცია და გამჟღავნება ფინანსურ ანგარიშგებაში
შვილობილი კომპანიები საიჯარო ანგარიშგებულების გარეშე:
გამჟღავნება

ნათი ნიჭიკაძე

ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

4. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული გადაწყვეტილებები და შეფასებათა განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები

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

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

4.1 შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების პერიოდი

ძირითადი საშუალების სასარგებლო მოხმარების პერიოდის დადგენა წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მსჯელობის საგანს მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. აქტივებით წარმოდგენილი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებით მოიხმარება. თუმცა, ისეთი ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს ამ ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

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

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

თბილისი

შპს “ბახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

5. შემოსავალი

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ მიმდინარე ოპერაციებიდან მიღებული წლიური შემოსავლის ანალიზი (ფინანსური შემოსავლის გამოკლებით - იხილეთ შენიშვნა #11).

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
რელიზაცია ადგილობრივ ბაზარზე	5,293	4,761
ექსპორტი	-	2,615
	<u>5,293</u>	<u>7,376</u>

2024 წელს შემოსავალი წარმოიქმნება მხოლოდ ორი ძირითადი კონტრაგენტის შიდა გაყიდვებიდან: შპს თბილისის ელექტრომომარაგების კომპანია და შპს თრედინგ სოლუშენსი. კომპანიას 2024 წელს საექსპორტო გაყიდვები არ აქვს. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ შემოსავალი მიიღო ელექტროენერგიის გაყიდვით ელექტროენერგიის სისტემის კომერციულ ოპერატორზე („ესკო“), საქართველოს ტერიტორიაზე მოქმედი პირდაპირი კონტრაქტებით და თურქეთში ბაზირებულ KGM Enerji Ticaret Ltd Sti-ზე საექსპორტო გაყიდვებით.

6. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი ძირითადად წარმოადგენს იმ ზარალის ანაზღაურებას, რომელიც კომპანიამ მიიღო შპს ბახვი 2-ისა და შპს CCH Hydro VI-ის მიერ ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობისას ავზში დანალექი მასების დაგროვებისა და ჩამონატანების მოხვედრის გამო. შპს „ბახვი ჰაიდრო პაუერს“ ამის გამო შეუმცირდა ელექტროენერგიის წარმოება, რაც შეფასდა და, ხელშეკრულებისამებრ, ანაზღაურდა შპს „ბახვი 2-ის“ მიერ.

7. პერსონალის ხარჯები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში პერსონალის ხარჯები იყო:

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ხელფასები	845	629
სხვა ბენეფიტები	39	32
	<u>884</u>	<u>661</u>

ნინო ნიჭიკაძე

შპს “ბაზვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

8. დისპეტჩერიზაციის, გადაცემისა და ელექტროენერგიის გაყიდვებთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, დისპეტჩერიზაციის, გადაცემისა და ელექტროენერგიის გაყიდვებთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები იყო:

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
დისპეტჩერიზაცია	-	343
საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის რეგულირების საფასური	16	22
ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორის (ესკო) მომსახურების საფასური	8	12
სხვა	1	1
	25	378

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

9. მომსახურების ხარჯები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში მომსახურების ხარჯები იყო:

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
პროფესიული მომსახურების ჰონორარები	213	206
დაზღვევის ხარჯები	64	64
ბანკის საკომისიოები	1	5
სხვა ხარჯები	11	12
	289	287

10. გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა იყო:

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ქონებისა და მიწის გადასახადები	218	226
	218	226

მარი წაჭიკაძე

შპს “ბაზვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

11. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები) იყო:

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება, წმინდა	(272)	137
საპროცენტო ხარჯი ადგილზე სესხებზე	(701)	(741)
საპროცენტო ხარჯი ობლიგაციებზე	(284)	(327)
საპროცენტო შემოსავალი	282	103
	<u>(975)</u>	<u>(828)</u>

ილია მანუჩი

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

	თავისუფალი მიწა	შენობა- ნაგებობები და მშენებლობები	მიმდინარე მშენებლობა	მოწყობილო- ბა და აღჭურვილო ბა	სატრანს- პორტო საშუალებე ბი	სულ
<i>ღირებულება</i>						
ნაშთი 1 იანვარი 2023	47	17,704	2	10,400	159	28,312
დამატება	-	10	2	42	-	54
რეალიზაცია	-	(2)	-	(18)	-	(20)
გადატანა	-	4	(4)	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	47	17,716	-	10,424	159	28,346
დამატება	-	12	-	41	-	53
რეალიზაცია	-	-	-	(12)	-	(12)
გადატანა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	47	17,728	-	10,453	159	28,387
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>						
ნაშთი 1 იანვარი 2023	-	(3,591)	-	(2,537)	(95)	(6,223)
დარიცხული ცვეთა	-	(443)	-	(441)	(21)	(905)
რეალიზაცია	-	-	-	2	-	2
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	-	(4,034)	-	(2,976)	(116)	(7,126)
დარიცხული ცვეთა	-	(445)	-	(442)	(18)	(905)
რეალიზაცია	-	-	-	7	-	7
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	-	(4,479)	-	(3,411)	(134)	(8,024)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	47	13,682	-	7,448	43	21,220
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2024	47	13,249	-	7,042	25	20,363

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა ძირითად საშუალებებში შესული სრულად ცვეთადარიცხული აქტივები, შესაბამისად, 194 და 247 ლარის ოდენობით.

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

თაბაჩიშვილი ნინო

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

13. მარაგები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
ნედლეული	279	259
სათადარიგო ნაწილები და სხვა მარაგები	505	339
გამოკლებული: მოძველებული და ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვი	(156)	(156)
	628	442

2024 და 2023 წლების განმავლობაში დაძველებული და ძნელად მოძრავი მარაგების რეზერვის მოძრაობა იყო:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
ნაშთი წლის დასაწყისში	156	148
წლის განმავლობაში აღიარებული დამატებითი მარაგების რეზერვი	-	11
წლის განმავლობაში აღდგენილი თანხა	-	(3)
	156	156

14. სავაჭრო მოთხოვნები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები იყო:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	575	637
	575	637

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

თბილისი, 2024 წლის 12 თვის 12-ს

შპს „ბაზვი ჰაიდრო პაუერ“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის, ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში შედის ბანკში არსებული ნაღდი ფული და ვადიანი დეპოზიტი. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ნაჩვენებია ფული და ფულის ეკვივალენტები შეესაბამება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პუნქტებს:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
ნაღდი ფული ბანკში ადგილობრივ ვალუტაში	3,168	2,472
ნაღდი ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	531	1,830
	3,699	4,302

16. აღებული სესხები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღებული სესხები იყო:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
უზრუნველყოფილი - ამორტიზებული ღირებულებით საბანკო სესხები	5,816	6,044
	5,816	6,044
მიმდინარე გრძელვადიანი	271	621
	5,545	5,423
	5,816	6,044

საბანკო სესხი აღებულია სს „თიბისი ბანკისგან“ და უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული ყველა ძირითადი საშუალებებით (შენიშვნა #12). გარდა ამისა, 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით, სესხი უზრუნველყოფილია 1-ელ შენიშვნაში მითითებული მშობელი კომპანიების მიერ შპს „ბაზვი ჰაიდრო პაუერში“ ფლობილი 100%-იანი წილით. საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით, კომპანიას დათქმები შესრულებული აქვს.

აღებული სესხების მოძრაობა იყო:

	2024	2023
1 იანვარი	6,044	6,717
ძირი თანხის დაფარვა	(566)	(736)
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 11)	701	741
გადახდილი პროცენტი	(626)	(632)
ვალუტის გაცვლით მიღებული მოგება	263	(46)
31 დეკემბერი	5,816	6,044

თბილისი ნაწილს

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

17. ობლიგაციები

ობლიგაციები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
უზრუნველყოფის გარეშე - ამორტიზებული ღირებულებით ობლიგაციები	-	3,368
	-	3,368
მიმდინარე	-	51
გრძელვადიანი	-	3,317
	-	3,368

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

თავდაპირველად, ობლიგაციების განაღდება დაიგეგმა მათი გამოშვებიდან 10 წლის შემდეგ, 2027 წლის 3 ნოემბერს, ძირითადი/ნომინალური ღირებულებით, რასაც დაემატება დარიცხული და გადაუხდელი პროცენტი. თუმცა, 2024 წლის 15 აგვისტოს კომპანიამ სრულად გამოისყიდა 1,265 ობლიგაცია, ნომინალური ღირებულებით 1,000 აშშ დოლარი.

მომრავლობა ობლიგაციებში იყო:

	2024	2023
1 იანვარი	3,368	3,366
ობლიგაციების დაფარვა	(3,406)	-
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა #11)	284	327
გადახდილი პროცენტი	(251)	(310)
ვალუტის გაცვლით მიღებული მოგება/(ზარალი)	5	(15)
31 დეკემბერი	-	3,368

18. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა გადასახდელები იყო:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
გადასახდელები ძირითად საშუალებებზე	185	177
სხვა გადასახდელები და დარიცხვები	325	471
	510	648

ილი ნახვრელი

შპს “ბაზვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები

19.1 კაპიტალის მართვა

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

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

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კაპიტალის კოეფიციენტები იყო:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
ვალი (1)	5,816	9,412
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(3,699)	(4,302)
წმინდა ვალი	2,117	5,110
საკუთარი კაპიტალი (2)	19,015	16,672
წმინდა სესხების ფარდობა კაპიტალთან	0.1	0.3

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

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

19.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,699	4,302
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	575	637
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	510	648
აღებული სესხები	5,816	6,044
ობლიგაციები	-	3,368

ბაზვი ჰაიდრო პაუერ

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

19.3 ფინანსური რისკის მართვის ამოცანები

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

19.4 საბაზრო რისკი

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე, მასზე ძირითადად მოქმედებს უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსისა (იხილეთ შენიშვნა 19.5) და საპროცენტო განაკვეთის (იხილეთ შენიშვნა 19.6 ქვემოთ) ცვლილებით გამოწვეული რისკი. კომპანია სავალუტო რისკისა და საპროცენტო განაკვეთის ზემოქმედების სამართავად წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს არ იყენებს.

19.5 სავალუტო რისკის მართვა

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

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

	31 დეკემბერი, 2024 აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 2.8068 ლარი	31 დეკემბერი, 2023 აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	531	1,830
საეჭრო და სხვა მოთხოვნები	366	466
სულ ფინანსური აქტივები	897	2,296
ფინანსური ვალდებულებები		
საეჭრო და სხვა გადასახდელები	217	207
ობლიგაციები	-	3,368
აღებული სესხები	5,816	6,044
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,033	9,619
წმინდა პოზიცია	5,136	7,323

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

თბილისი, 2024 წლის 12 თებერვალი

შპს “ბაზვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	ლარი/აშშ დოლარი +20%		ლარი/აშშ დოლარი -20%	
	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
მოგება ან ზარალი	(1,031)	(1,465)	1,031	1,465

19.6 საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა

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

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

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

საპროცენტო განაკვეთების 1.5%-ით გაზრდის/შემცირებისა და სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში კომპანიის 2024 წლის მოგება დაიკლებდა/მოიმატებდა 108 ათასი ლარით (2023: კლება/ზრდა 90 ათასი ლარით). ეს ძირითადად გამოწვეულია კომპანიის დამოკიდებულებით ცვლადგანაკვეთიან სესხებზე საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებაზე.

19.7 საკრედიტო რისკის მართვა

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

19.8 ლიკვიდობის რისკის მართვა

კომპანია ლიკვიდობის რისკს მართავს საკმარისი რეზერვების, საბანკო სესხის ხაზებისა და სარეზერვო საკრედიტო ხაზების საშუალებით, საპროგნოზო და ფაქტობრივი ფულადი ნაკადების მუდმივი მონიტორინგითა და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის შედარებით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია დაფარვის შეთანხმებული პერიოდების მქონე არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი საკონტრაქტო ვადიანობა. ცხრილები შეიქმნა ფინანსურ ვალდებულებებზე არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე იმ უახლოესი ვადის გათვალისწინებით, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილებში შესულია ფულადი ნაკადები როგორც პროცენტზე, აგრეთვე ძირითად თანხაზე. მცურავი საპროცენტო განაკვეთების შემთხვევაში, არადისკონტირებული ოდენობა მიღებულია

ნინო ნუნუაძე

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საპროცენტო განაკვეთის მრუდიდან. საკონტრაქტო ვადიანობა ეფუძნება იმ უახლოეს ვადას, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს.

	შეწონილი საშუალო ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი %	ერთ თვემდე	1-3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5+ წელი	სულ	საბალანსო ღირებულებ ა
31 დეკემბერი, 2024								
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	-	123	-	-	387	-	510	510
ობლიგაციები	-	-	-	-	-	-	-	-
აღებული სესხები	11%	158	-	470	2,836	9,471	12,935	5,816
		281	-	470	3,223	9,471	13,445	6,326
31 დეკემბერი, 2023								
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	-	441	-	-	207	-	648	648
ობლიგაციები	9.4%	-	-	321	4,361	-	4,682	3,368
აღებული სესხები	11%	352	-	1,057	7,079	705	9,193	6,044
		793	-	1,378	11,647	705	14,523	10,060

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

19.9 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

დავით ზახვიძე

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

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

(ლარი'000)	31 დეკემბერი, 2024				31 დეკემბერი, 2023			
	1 დონე	2 დონე	3 დონე	საბალანსო ღირებულება	1 დონე	2 დონე	3 დონე	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
- ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,699	-	-	3,699	4,302	-	-	4,302
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	575	575	-	-	637	637
სულ აქტივები				4,274	4,302	-	637	4,939
ვალდებულებები								
აღებული სესხები								
- ბანკის სესხი	-	-	5,816	5,816	-	-	6,044	6,044
- ობლიგაციები	-	-	-	-	-	3,368	-	3,368
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო გადასახდელები	-	-	510	510	-	-	648	648
სულ ვალდებულებები	-	-	6,326	6,326	-	3,368	6,692	10,060

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

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

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

ბიზნის მენეჯერი

შპს “ზახვი ჰაიდრო პაუერ”

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

20. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

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

20.1 უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წლის განმავლობაში დირექტორებისა და უმაღლესი ხელმძღვანელობის სხვა პირების ანაზღაურება იყო:

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯები	154	172

20.2 მეკავშირე მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

გარდა ზემოაღნიშნულისა, კომპანიამ მეკავშირე მხარეებთან განახორციელა შემდეგი ტრანზაქციები:

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
მმართველობის საფასური	411	541

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

20.3 ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	259	413

21. პირობითი ვალდებულებები

21.1 სამართლებრივი დავები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში არ მონაწილეობდა. ხელმძღვანელობის აზრით, მომავალში მნიშვნელოვანი ოდენობის დაურიცხავი ზარალის გაწევა მოსალოდნელი არ არის. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ შექმნილა.

ბიზნესი

21.2 გადასახადები

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

21.3 საოპერაციო გარემო

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

ბოლო სამი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2023-2024 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

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

22. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ

2025 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო ახალი სესხი ადგილობრივი კომერციული ბანკისგან 5,525 ლარის ოდენობით.

2025 წლის განმავლობაში შემოტანილი კაპიტალი 8,584 ლარით შემცირდა.

23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2025 წლის 28 აპრილს.

ნინო ნიჭიკიძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N250517197



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

02.05.2025 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სოფიკო გობეჯიშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N 49, კვარტალი I, კორპუსი
3, ბინა N1

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 725310

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

50866488140925



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან
გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე:
www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

საქართველო, თბილისი, 02.05.2025წ.

მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი, რომლის სანოტარო
ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას
გამზ. N49 კვარტალი I, კორპ. 3, ბინა 1, ვადასტურებ
თარჯიმნის ნინო წოწკოლაურის (დაბ. 19.09.1981წ. პ/ნ
01025008026, რეგისტრირებული მისამართზე: თბილისი
მირიან მეპის ქ. N 77 ბ. 20, ბაკალავრის დიპლომი B N07786,
გაცემული 2002წ. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის
სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო N 01/143)
ხელმოწერის სინამდვილეს. მე გავაფრთხილე თარჯიმანი ნინო
წოწკოლაური, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე,
რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ
ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე,
ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი ვამოწმებ თარჯიმნის ნინო
წოწკოლაურის ხელმოწერის სინამდვილეს და არა
დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების
სიზუსტეს ან მის ნამდვილობას. 38 გვ. 1 გვ.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 114 ლარი
("სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და
საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი
საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" 2011 წლის 29
დეკემბრის საქართველოს მთავრობის N507-ე დადგენილების
მუხლი 31 პ.4-ის თანახმად) და რეგისტრაციის საფასური 5
ლარი (ამავე დადგენილების მუხლი 39 პ.1-ის თანახმად). სულ
გადახდილია 119 ლარი.

Tbilisi, Georgia, 02.05.2025

I, Notary **Sofiko Gobejishvili** at my Notary Office, located at
the address: apt. 1, block 3, quarter 1, N49 Vazha-Pshavela
Ave. Tbilisi, confirm the authenticity of the signature of the
translator **Nino Tsotskolauri** (born on 19.09.1981, registered
at the address: Apt.20, Building 77, Mirian Mepe st. Tbilisi,
P/N 01025008026, Bachelor's Diploma B N07786, issued on
2002 by Ivane Javakhishvili State University of Tbilisi,
registration N 01/143). I have warned the translator **Nino
Tsotskolauri** that she is responsible for the accuracy of the
translation and she has confirmed that she possesses the
English language properly and provides true and accurate
translation. I, Notary **Sofiko Gobejishvili** confirm the
authenticity of the signature of the translator **Nino
Tsotskolauri** and not the correctness of legal facts or validity
of the document. 38 p. 1 c.

Notary fee – 114 GEL according to Resolution N507 of the
Government of Georgia, Article 31/4 "on applying notary fee"
and due to the amount established for the Notary Chamber of
Georgia "rules of payment and terms of service" dated
29.12.2011 - 5 GEL, registration fee according to the article
39/1 of the same Resolution. **Totally paid: 119 GEL.**

ნოტარიუსი
Notary

/სოფიკო გობეჯიშვილი/
/Sofiko Gobejishvili/



