

შპს ბაზვი 2

მცირე და საშუალო ზომის ერთეულების საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტი (IFRS მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის)

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-----	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება-----	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება-----	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება-----	4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია-----	5
2. კომპანიის სამუშაო გარემო-----	6
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შეჯამება-----	6
4. ინფორმაცია შეფასებების, დაურწმუნებლობები და პროფესიული მსჯელობები-----	9
5. უძრავი ქონება, მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა-----	10
6. შეზღუდული ფულადი სახსრები-----	11
7. ნაღდი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები-----	11
8. საწესდებო კაპიტალი-----	12
9. სესხები-----	12
10. სხვა საოპერაციო ხარჯები-----	13
11. ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვები-----	13
12. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები-----	14
13. ურთიერთდაკავშირებულ მხარეთა ნაშთები და ტრანზაქციები-----	14
14. ფინანსური ინსტრუმენტები-----	15
15. შემდგომი მოვლენები-----	15

შპს ბაზვი 2

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
უძრავი ქონება, მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5	63,121	22,760
არამატერიალური აქტივები		21	23
წინასწარი გადახდები	5	7,657	4,313
შეზღუდული თანხა	6	-	3,010
სულ გრძელვადიანი აქტივები		70,799	30,106
მიმდინარე აქტივები			
წინასწარი გადახდები		266	161
საგადასახადო დავალიანება		799	-
მარაგები		79	38
სხვა მისაღები თანხები		1,027	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	3,512	605
შეზღუდული თანხა	6	-	6,175
სულ მიმდინარე აქტივები		5,683	6,979
სულ აქტივები		76,482	37,085
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	2,206	2,206
კაპიტალის ზედმეტობა	8	43,960	35,298
დაგროვილი დეფიციტი		(9,663)	(3,623)
სრული კაპიტალი		36,503	33,881
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	9	31,179	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		31,179	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	9	5,591	807
ვალდებულებებისა და გადასახადების რეზერვები	11	1,356	1,314
სხვა გადასახადები	5	1,853	1,083
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,800	3,204
სულ ვალდებულებები		39,979	3,204
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		76,482	37,085

გასაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 24 აპრილს:

გიორგი აბრამიშვილი

დირექტორი



ვახტანგ ფარესიშვილი

ფინანსური დირექტორი



შპს ბაზვი 2

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2024	2023
სხვა შემოსავალი		74	4
თანამშრომელთა გასამრჯელოების ხარჯები		(1,148)	(795)
სხვა სამუშაო ხარჯები	10	(2,089)	(1,316)
სავალუტო მოგება/(ზარალი), წმინდა		85	480
მოგება პროცენტების, გადასახადებისა და ამორტიზაციისა და გაუფასურების გათვალისწინების გარეშე (EBITDA)		(3,078)	(1,627)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(281)	(163)
საოპერაციო ზარალი		(3,359)	(1,790)
ფინანსური ხარჯები	9	(1,885)	(703)
ფინანსური შემოსავალი		13	141
სავალუტო ზარალი, წმინდა		(809)	(4)
ზარალი საშემოსავლოს გადასახადამდე		(6,040)	(2,356)
საშემოსავლო გადასახადი		-	-
წლის ზარალი		(6,040)	(2,356)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(6,040)	(2,356)

თანდართული შენიშვნები 5-დან 15-მდე გვერდებზე ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბაზვი 2

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალ	კაპიტალის ხედმიტობა	დაგროვილი დეფიციტი	სულ
ბალანსი 2023 წლის 1 იანვარს		1,500	5,085	(1,268)	5,317
კაპიტალის შენატანი	8	706	30,213	-	30,919
წლის ზარალი		-	-	(2,356)	(2,356)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ წლიური სრული ზარალი		-	-	(2,356)	(2,356)
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერს		2,206	35,298	(3,623)	33,881
კაპიტალის შენატანი	8	-	8,662	-	8,662
წლის ზარალი		-	-	(6,040)	(6,040)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ წლიური სრული ზარალი		-	-	(6,040)	(6,040)
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერს		2,206	43,960	(9,663)	36,503

თანდართული შენიშვნები 5-დან 15-მდე გვერდებზე ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბაზვი 2

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(6,040)	(2,356)
არამონეტარული შემოსავლისა და ხარჯების კორექტირება:			
ქონების, ქარხანის და აღჭურვილობის ამორტიზაცია	5	388	214
ფინანსური შემოსავალი		(13)	(141)
ფინანსური ხარჯები	9	1,885	703
სავალუტო ზარალი/(მოგება), წმინდა		724	(476)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის იმოქმედებით		(3,056)	(2,056)
წინასწარი გადახდების ზრდა		(1,126)	(109)
მარაგების ზრდა		(42)	(22)
სხვა საგადასახადო ნაშთების ზრდა/(შემცირება)		(799)	76
სხვა თანხების ზრდა		823	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(1,144)	(55)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(4,200)	(2,111)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ქონების, ქარხანის და აღჭურვილობის შეძენა		(44,090)	(19,762)
შეზღუდული ნაღდი ფულიდან მიღებული შემოსავალი		-	(9,159)
შეზღუდული ნაღდი ფულიდან მიღებული შემოსავალი		9,418	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(34,672)	(28,921)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
აპირაპირი შენაძენიდან მიღებული შემოსავალი	8	8,662	30,919
სესხებიდან მიღებული შემოსავლები	9	35,353	-
სესხების დაფარვა		(1,226)	-
მიღებული პროცენტი		13	38
გადახდილი პროცენტი		(859)	(265)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		41,943	30,692
გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა ნაღდ ფულსა და ნაღდი ფულის ეკვივალენტებზე, წმინდა		(164)	181
ნაღდი ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)		2,907	(159)
ნაღდი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7	605	764
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	7	3,512	605

თანდართული შენიშვნები 5-დან 15-მდე გვერდებზე ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბაზვი 2

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბაზვი 2“-ის (შემდგომში „კომპანია“ ან „ბაზვი 2“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულია მცირე და საშუალო ზომის ერთეულების საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (IFRS მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის გამჟღავნების მოთხოვნების შესაბამისად.

კომპანია დაფუძნებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, 2015 წლის 22 ოქტომბრის საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 405121595.

2022 წლის 19 ივლისიდან, კომპანიამ საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურა საქართველოს შესწორებული კანონმდებლობის ახალ მოთხოვნებთან შესაბამისობაში მოიყვანა და გამოუშვა A და B კლასის აქციები. აქციონერთა თითოეული კლასისა და მათი საკუთრების შესახებ დეტალები შემდეგია:

	2024 წლის 31 დეკემბერი		2023 წლის 31 დეკემბერი	
	აქციების რაოდენობა	აქციათა პროცენტულობა	აქციათა რაოდენობა	აქციათა პროცენტულობა
A კლასის აქციონერები				
შპს CCEH Hydro VII	1,250,000	56.67%	1,250,000	56.67%
Industrielienschaftenverwaltung AG	823,407	37.33%	823,407	37.33%
ბნ. ტარას ნიჟარაძე	44,115	2%	44,115	2%
შპს Hans Holding	44,115	2%	44,115	2%
ბნ. ვერნერ პანჰაუსერ	44,115	2%	44,115	2%
B კლასის აქციონერები				
ბნ. გიორგი აბრამიშვილი	46,194	44.45%	46,194	44.45%
ბნ. არჩილ ძნელაძე	46,194	44.45%	46,194	44.45%
ბნ. ანდრო ბრეგვაძე	11,548	11.10%	11,548	11.10%

შპს CCEH Hydro VII არის Caucasus Clean Energy Fund I, L.P.-ის („CCEF“, „ფონდი“ ან „პარტნიორობა“) შვილობილი კომპანია. CCEF არის პარტნიორობა, რომელიც ორიენტირებულია საქართველოში მცირე და საშუალო ჰიდროელექტროსადგურებისთვის („ჰესები“) სააქციო კაპიტალის უზრუნველყოფაზე. ფონდი შედგება წამყვანი განვითარების საფინანსო ინსტიტუტებისგან, საოჯახო ოფისებისგან და ინსტიტუციონალური ინვესტორებისგან. Schulze Global Georgia GP, L.P. არის ფონდის გენერალური პარტნიორი. ფონდის ინვესტიცია და შესაბამისად, საკუთრება მის ჰიდროელექტროსადგურებში ხორციელდება ჰოლდინგური კომპანიის, Caucasus Clean Energy Holding Pte Limited-ის („CCEH“) მეშვეობით, რომელიც რეგისტრირებულია სინგაპურში და სრულად ეკუთვნის პარტნიორობას.

2021 წელს, CCEH Hydro VII LLC-მ კომპანიის 95% და 5% საკუთრება სს „საქართველოს განახლებადი ენერგიის კომპანიისგან“ და შპს „საქართველოს ჰიდრო ენერგიისგან“ შეიძინა. ტრანზაქციები ოფიციალურად საჯარო რეესტრში 2021 წლის სექტემბერში დარეგისტრირდა.

1. ზოგადი ინფორმაცია (გაგრძელება)

აქციონერთა და საინვესტიციო ხელშეკრულებები გაფორმდა 2022 წლის 30 ივნისს ფონდსა და Industrieliegenschaftenverwaltung AG-ს (ILAG) შორის. Industrieliegenschaftenverwaltung AG არის სააქციო საზოგადოება (Aktiengesellschaft), რომელიც სათანადოდ არის დაარსებული და მოქმედია ავსტრიის კანონმდებლობის შესაბამისად, მისი კორპორატიული ოფისი მდებარეობს ვენაში და მისი ბიზნეს მისამართია Opernring 17, 1010 ვენა, ავსტრია, რეგისტრირებულია ვენის კომერციულ სასამართლოში (Handelsgericht Wien) სარეგისტრაციო ნომრით FN 73589w.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ბაზვი 2-ის ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობა, ფლობა და ექსპლუატაცია საქართველოში, გურიის რეგიონში. ამ მიზნით, კომპანიამ 2016 წლის 26 ოქტომბერს გააფორმა ურთიერთგაგების მემორანდუმი („ურთიერთგაგების მემორანდუმი“) საქართველოს მთავრობასთან („GG“), რომელშიც მოგვიანებით რამდენჯერმე შევიდა ცვლილებები. ურთიერთგაგების მემორანდუმთან დაკავშირებული ვალდებულებებისთვის იხილეთ შენიშვნა 12.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჰიდროელექტროსადგურების სამშენებლო სამუშაოები წინ მიიწევა. კომპანია ელექტროენერგიის წარმოების დაწყებას 2025 წლის მეორე ნახევარში გეგმავს.

ტექნიკური კვლევების თანახმად, კომპანიამ გადაწყვიტა, ბაზვი 2-ის პროექტი, რომლის სამონტაჟო სიმძლავრე 36 მეგავატი, ორ პროექტად დაყოს - ბაზვი 2A და ბაზვი 2B, რომელთა სამონტაჟო სიმძლავრე იქნება 11.4 მეგავატი და 23.8 მეგავატი. მემორანდუმში ცვლილებების შეტანისა და ზემოაღნიშნული ცვლილებების ასახვის შესახებ შესაბამისი შეთანხმებები ხელახლა დამტკიცებულ იქნა საქართველოს მთავრობის მიერ 2022 წლის 21 ივნისს. განახლებულ მემორანდუმს ხელი მოაწერეს კომპანიამ და შესაბამისმა სამთავრობო უწყებებმა/დაინტერესებულმა მხარეებმა 2022 წლის 28 ივნისს. განახლებული მემორანდუმი განახლებულ ჩანაცვლების შეთანხმებას გულისხმობს შემდეგნაირად: პროექტს შეუძლია გაყიდოს 8 ჰამთრის თვის განმავლობაში წარმოებული ელექტროენერგია (სექტემბერი - აპრილი) ექსპლუატაციის პირველი 10 წლის განმავლობაში, კილოვატ საათზე 6.0 აშშ ცენტად.

საპრეზენტაციო ვალუტა. ეს ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში „ლარი“), თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი: კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, გიორგი ლეონიძის ქუჩა #2ა, სივრცე #5.

2. კომპანიის სამუშაო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს მასშტაბით. განვითარებადი ბაზრები, როგორიცაა საქართველო, უფრო განვითარებულ ბაზრებთან შედარებით განსხვავებული რისკების წინაშე დგანან; რისკების ნაწილობრივი სია მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, ასევე სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. საქართველოში ბიზნესზე მოქმედი გარემო, კანონები და რეგულაციები სწრაფად იცვლება, რაც საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოების სხვადასხვა ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საქართველოს ეკონომიკის მომავალ განვითარებაზე, პირველ რიგში, გავლენას ახდენს ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, ასევე სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური გარემო.

რუსეთსა და უკრაინას შორის ომი. რუსეთ-უკრაინის სამხედრო კონფლიქტმა, რომელიც 2022 წლის თებერვალში დაიწყო, უარყოფითად იმოქმედა გლობალურ ეკონომიკაზე; შედეგად მიღებული გარე ეფექტების ნაწილობრივი სია მოიცავს შემდეგს:

2. კომპანიის სამუშაო გარემო (გაგრძელება)

სამხედრო აქტივობები, ლტოლვილთა კრიზისი, მიწოდების ჯაჭვის განადგურება, ინფლაციის ზრდა, სურსათისა და საქონლის ფასების ზრდა და სხვა უარყოფითი შედეგები გლობალური ეკონომიკისთვის.

კომპანიას არ აქვს პირდაპირი კონტაქტი უკრაინასთან, რუსეთთან და ბელარუსთან. მიუხედავად იმისა, რომ მენეჯმენტს არ შეუძლია ყველა იმ მოვლენის პროგნოზირება, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე, მენეჯმენტი გონივრულად იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

მომზადების საფუძვლები. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკები თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის განსაზღვრული. მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის განკუთვნილი IFRS-ის შესაბამისად ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტისგან, გამოიყენოს განსჯა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საუბარია ისეთ სფეროებზე, სადაც საჭიროა მაღალი ხარისხის შეფასება ან მოიცავს სირთულეებს, ან ისეთ სფეროებზე, სადაც მენეჯმენტის მტკიცებულებები და შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებზე, რომელიც მოცემულია შენიშვნა 4-ში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („GEL“). ყველა მნიშვნელობა დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე, გარდა შემთხვევისა, როდესაც სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

კონვერტაცია და ბალანსი. საბალანსო ფურცლის გაცემის თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადადის ლარში ამ თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აღირიცხება ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით.

ასეთი ტრანზაქციების ანგარიშსწორებიდან და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაციიდან მიღებული მოგება და ზარალი აღირიცხება ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგებაში. ამჟამად, ქართული ლარი საქართველოს ფარგლებს გარეთ თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა არ არის.

2024 წლის 31 დეკემბერი

2023 წლის 31 დეკემბერი

ლარი/აშშდ
ლარი/ევრო

2.8068
2.9306

2.6894
2.9753

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

უძრავი ქონება, მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა. ქონება, ქარხანა და აღჭურვილობა (“PPE”) აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული წესით ფუნქციონირებისთვის საჭირო ადგილას და მდგომარეობაში მოყვანასთან. კომპანია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას უმატებს ნივთის ნაწილების შეცვლის ღირებულებას, როდესაც ეს ხარჯი წარმოიქმნება, თუ ჩანაცვლებული ნაწილი, სავარაუდოდ, კომპანიისთვის მომავალში დამატებით სარგებელს მოიტანს. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულება უქმდება. ყველა სხვა რემონტი და მოვლა-პატრონობა აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც ისინი გაწეულ იქნა.

ამორტიზაცია. მიწა და მიმდინარე მშენებლობა არ ამორტიზდება. სხვა აქტივების ამორტიზაცია ირიცხება აქტივების ღირებულებისა და მათი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით მათი სავარაუდო სარგებლიანობის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სავარაუდო სასარგებლო ვადები შემდეგია:

სარგებლიანობის ვადა	
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5 წელი
საოფისე აღჭურვილობა, მოწყობილობები და მასალები	5 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სარგებლიანობის ვადები და ამორტიზაციის მეთოდები გადაიხედება და საჭიროების შემთხვევაში პერსპექტიულად კორექტირდება, თუ არსებობს მნიშვნელოვანი ცვლილება ბოლო ანგარიშგების შემდგომ. აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ მცირდება აღდგენის სავარაუდო ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღდგენის სავარაუდო ღირებულებაზე მეტია (შენიშვნა 5). გაყიდვიდან მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლისა და საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღირიცხება მოგება-ზარალისა და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგებაში „ქონების, ქარხანის და აღჭურვილობის გაყიდვიდან მიღებული მოგების ან ზარალისა და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ზარალი“.

ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები. ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები მოიცავს ხელთ არსებულ ნაღდ ფულს, ბანკებში განთავსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამი თვის ან ნაკლები თავდაპირველი დაფარვის ვადით. ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური აქტივები. სხვა ფინანსური აქტივები თავიდან აისახება რეალური ღირებულებით. საწყისი აღიარების შემდგომ, AC-ით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის აღირიცხება ECL-ის რეზერვი.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება, როგორც „გრძელვადიანი“, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი საწყისი აღიარების დროს.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

აქტივების შესაძენად გადახდილი წინასწარი გადახდები გადარიცხება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და სავარაუდო იქნება, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულ იქნება წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული მომსახურება. თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, გარდა მარაგებისა. აქტივები, რომლებიც ცვეთას ან ამორტიზაციას ექვემდებარებიან, ფასდება თითოეული ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით, იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივი შეიძლება გაუფასურებული იყოს, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება მოწმდება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღირიცხება იმ ოდენობით, რამდენადაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის აღდგენის სავარაუდო ღირებულებას.

აღდგენის თანხა წარმოადგენს უფრო მაღალ მაჩვენებელს აქტივის ან ფულადი სახსრების შემომტანი ერთეულის (CGU) რეალურ ღირებულებასა (გასაყიდად გაწეული ხარჯების გამოკლებით) და გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეებზე, რომელთათვისაც არსებობს ცალკე იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (CGU). გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები, გაუფასურებული რეპუტაციის გარდა, ყველა ქონება, რომელიც გაუფასურდა, განიხილება გაუფასურების შესაძლო შესწორების მიზნით თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის.

სავაჭრო ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვები წარმოადგენს არაფინანსურ ვალდებულებებს, რომელთა ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ისინი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, წარსულში განხორციელებული ღონისძიების შედეგად, სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სანდო შეფასება. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვები განისაზღვრება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით გადასახადამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და, საჭიროების შემთხვევაში, ვალდებულებისთვის სპეციფიკურ რისკებს.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით; გაწეული ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები. პირობითი აქტივი წარმოადგენს პოტენციურ ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც დამოკიდებულია კომპანიის კონტროლს მიღმა მომავალ მოვლენებზე. იმის გამო, რომ არსებობს გაურკვევლობა იმის შესახებ, ეს მოგება მატერიალიზდება თუ არა, ან არსებობს თუ არა მათი ზუსტი ეკონომიკური ღირებულების განსაზღვრის შესაძლებლობა, ეს აქტივები არ აისახება ბალანსზე. ამის ნაცვლად, ისინი აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. პირობითი ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას გაურკვეველი მომავალი მოვლენის შედეგის მიხედვით. პირობითი ვალდებულება აღირიცხება, თუ პირობითი მოვლენა სავარაუდოა და ვალდებულების ოდენობის გონივრულად შეფასება შესაძლებელია. ვალდებულება შეიძლება აისახოს ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებში, თუ ორივე პირობა არ არის დაკმაყოფილებული.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა არის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი, რომლის ნომინალური ღირებულება განსაზღვრება კომპანიის მფლობელების მიერ. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.

კაპიტალის ზედმეტობა. წარმოადგენს სხვაობას საწესდებო კაპიტალსა (საწესდებო კაპიტალის ნომინალური ღირებულება, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდების საფუძველზე) და კომპანიაში ფაქტობრივად შეტანილ კაპიტალს შორის.

საშემოსავლო გადასახადები. საშემოსავლო გადასახადები გათვალისწინებულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის მიღებული ან არსებითად მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის 13 მაისს, საქართველოს მთავრობამ შეიტანა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ მოეთხოვებათ საშემოსავლო გადასახადის გადახდა 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება ან არ ჩაითვლება განაწილებულად დივიდენდის სახით. 15%-იანი საშემოსავლო გადასახადი გადასახდელია მთლიანი ღირებულების მიხედვით (ანუ წმინდა დივიდენდები გამოიქვითება 5%-იანი გადასახადით, თუ ეს შესაძლებელია, და იყოფა 0.85-ზე), როდესაც ხდება დივიდენდების გადახდა ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები გათავისუფლებულია გადასახადისგან. დივიდენდების განაწილებიდან წარმოშობილი საშემოსავლო გადასახადი აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა. დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, გადასახადი კვლავ გადასახდელი იქნება იმ ხარჯებისთვის ან სხვა გადახდებისთვის, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდებასთან და წარმომადგენლობის ხარჯებთან, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებული პირებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და ასეთ პირებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ტრანზაქციები, ასევე ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტებისთვის გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ დაიბეგრება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, აქტივებზე ან მომსახურებაზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტების გამოკლებით, რომლებიც მიღებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებული პირებისთვის გადახდილი ავანსების სანაცვლოდ ან ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტებისთვის გაცემული სესხების ამოღების შემთხვევაში, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში შემოსავლის გარდა სხვა გადასახადების კატეგორიაში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ხელახლა ფასდება მენეჯმენტის მიერ თითოეული ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის პოზიციებზე, რომლებიც მენეჯმენტის მიერ განისაზღვრება, როგორც უფრო სავარაუდო, ვიდრე არა იმგვარი, რომ გამოიწვიოს დამატებითი გადასახადების დაკისრება, თუ პოზიციები საგადასახადო ორგანოების მიერ იქნება გასაჩივრებული. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომელიც მიღებულია ამგვარ საკითხებზე ნებისმიერი სასამართლოს მიერ ან სხვაგვარი გადაწყვეტილებით, ანგარიშგების პერიოდის ბოლომდე. ჯარიმების, პროცენტის და შემოსავლის გარდა სხვა გადასახადების ვალდებულებები აღირიცხება მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საშემოსავლო გადასახადის პოზიციების კორექტირება აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის ხარჯებში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებიდან გამომდინარე დამატებითი ღირებულების გადასახადი („დღგ“) გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის შემდეგი მოქმედებებიდან უფრო ადრე: (ა) მომხმარებლებისგან მისაღები თანხების ამოღება ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შემავალი დღგ, როგორც წესი, დღგ-ს ინვოისის მიღებისთანავე ანაზღაურდება გამომავალი დღგ-დან. საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების საშუალებას იძლევიან. ელექტრონერგიის მიწოდება გათავისუფლებულია დღგ-სგან, თუ ელექტრონერგია არ მიეწოდება საბოლოო მომხმარებელს.

EBITDA (მოგება საპროცენტო ხარჯების, გადასახადების, ამორტიზაციისა და ღირებულების დაქვეითების გამოკლებით). EBITDA განისაზღვრება როგორც მოგება პროცენტის, საშემოსავლო გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის, ასევე ფინანსურ საქმიანობაზე კურსთაშორისი სხვაობის (ზარალის)/მოგების გამოკლებით. EBITDA წარმოდგენილია ქვეჯამის სახით მოგებისა და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ EBITDA-ს წარდგენა უფრო სანდო და რელევანტურ ინფორმაციას იძლევა. EBITDA ფოკუსირებულია ოპერაციული გადაწყვეტილებების ფინანსურ შედეგებზე, არაოპერაციული მენეჯმენტის გადაწყვეტილებების გავლენის აღმოფხვრის გზით, მაგალითად, საგადასახადო განაკვეთების, საპროცენტო ხარჯების. EBITDA არის მნიშვნელოვანი ფინანსური საზომი, რომელსაც დაინტერესებული მხარეები იყენებენ ბიზნესის შეფასებისთვის, მენეჯმენტის მუშაობის შეფასებისა და შეთანხმებების გაანგარიშებისთვის.

განმარტების მიხედვით, EBITDA (შენიშვნა 3) არ მოიცავს საფინანსო საქმიანობაზე დაფუძნებულ უცხოურ ვალუტას (ზარალს)/მოგებას. შესაბამისად, წმინდა სავალუტო (ზარალი)/მოგების ხაზი დაყოფილია ორ ცალკეულ პუნქტად. (ზარალი)/მოგება, წმინდა (საფინანსო საქმიანობის გამოკლებით) და სავალუტო (ზარალი)/მოგება, წმინდა საფინანსო საქმიანობაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანა გაცემის შემდგომ. გაცემის შემდეგ ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება საჭიროებს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებას, რომელმაც დაამტკიცა ეს ფინანსური ანგარიშგებები გაცემისთვის.

4. ინფორმაცია შეფასების, გაურკვევლობისა და შეფასებების ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და გამოთქვამს ვარაუდებს რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულად ითვლება მოცემულ გარემოებებში. გარდა ამ შეფასებებისა, მენეჯმენტი ასევე აკეთებს გარკვეულ შეფასებებს, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში:

მიმდინარე საქმიანობა. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა მიმდინარე საქმიანობის საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე განზრახვები, ოპერაციების მომავალი მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიისთვის საჭირო დაფინანსება ბიზნესის გასაგრძელებლად ხელმისაწვდომი იქნება უახლოეს მომავალში.

ქონების, ქარხანის და აღჭურვილობისა და არამატერიალური აქტივების სარგებლიანობის ვადები. ქონება, ქარხანა და აღჭურვილობის სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა წარმოადგენს მენეჯმენტის შეფასების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან მუშაობის გამოცდილებას. აქტივის სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს მის მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც აქტივი ფუნქციონირებს. აღნიშნული პირობების ან შეფასებების ცვლილებამ შესაძლოა გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის ნორმების გადახედვა.

5. უძრავი ქონება, მანქანა დანადგარები და აღჭურვილობა

უძრავი ქონება, მანქანა დანადგარები და აღჭურვილობის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათას ქართულ ლარში	მიმდინარე მშენებლობა	მანქანა- დანადგარებ ი	საოფისე აღჭურვილობა	მანქანები	სულ
ღირებულება					
ბალანსი 2023 წლის 1 იანვარს	5,250	506	18	217	5,991
დამატებები	15,898	827	147	129	17,001
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	21,148	1,333	165	345	22,991
დამატებები	39,189	463	842	255	40,749
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერს	60,337	1,796	1,007	600	63,740
დაგროვილი ამორტიზაცია					
ბალანსი 2023 წლის 1 იანვარს	-	2	1	17	20
წლის ხარჯი	-	161	12	39	212
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	163	13	55	231
წლის ხარჯი	-	193	111	84	388
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	356	124	139	619
საბალანსო ღირებულებები					
2022 წლის 31 დეკემბერს	5,250	504	17	200	5,971
2023 წლის 31 დეკემბერს	21,148	1,170	152	290	22,760
2024 წლის 31 დეკემბერს	60,337	1,440	883	461	63,121

წინასწარი გადახდები ქონების, ქარხნის და აღჭურვილობისთვის 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 7,657 ათას ლარს (2023: 4,313 ათას ლარი). დავალიანება ქონების, ქარხნის და აღჭურვილობისთვის 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 1,830 ათას ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1,053 ათას ლარი).

მიმდინარე სამშენებლო პროექტის ფარგლებში კაპიტალიზებული იქნა დანადგარების 107 ათასი ლარის (2023: 49 ათასი ლარი) ოდენობის ამორტიზაცია.

6. შეზღუდული ფულადი სახსრები

შეზღუდული ნაღდი ფული წარმოადგენს შეზღუდული ნაღდი ფულის ოდენობას, რომელიც განთავსებულია საბანკო დეპოზიტზე 2023 წლის 7 აგვისტოს სს „თიბისი ბანკის“ მიერ საქართველოს მთავრობისთვის გაცემული საბანკო გარანტიის სანაცვლოდ, ურთიერთგაგების მემორანდუმის ვალდებულებების შესაბამისად. 2024 წელს კომპანიამ შეცვალა სს „თიბისი ბანკთან“ საბანკო გარანტიის ხელშეკრულება, რათა კომპანიას მისცემოდა ამ თანხებზე წვდომა მშენებლობის დასრულებამდე. შედეგად, ნაღდი ფულის დეპოზიტზე შეზღუდული სტატუსი მოიხსნა 2024 წელს.

ათას ქართულ ლარში	ვადა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო დეპოზიტი ბაზვი 2B-თვის	აპრილი 2025	-	6,175
საბანკო დეპოზიტი ბაზვი 2A-თვის	დეკემბერი 2025	-	3,010
სულ საბანკო გარანტია		-	9,185

7. ნაღდი ფულიადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათას ქართულ ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული ბანკში	3,512	605
სულ ნაღდი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,512	605

8. საწესდებო კაპიტალი

2021 წლის განმავლობაში შპს CCEH Hydro VII -მ კომპანიის საწესდებო კაპიტალში 346 ათასი ლარი შეიტანა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 561 ათას ლარს შეადგენდა.

2022 წლის განმავლობაში, კომპანიამ საბჭოს გადაწყვეტილების საფუძველზე გამოუშვა 1,570 აქცია, რომელთა ნომინალური ღირებულება შეადგენდა 1,500 ლარს. 2022 წლის განმავლობაში ფონდიდან განხორციელებული შენატანების ჯამურმა ოდენობამ შეადგინა 695 ათასი აშშ დოლარი (2,038 ათასი ლარი), ხოლო უმცირესობის აქციონერებისგან განხორციელებულმა შენატანებმა - 1,389 ათასი აშშ დოლარი (3,914 ათასი ლარი). კაპიტალის მთლიან შენატანსა და გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობა 5,085 ათასი ლარის ოდენობით აღიარა, როგორც კაპიტალის ზედმეტობა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

2023 წლის განმავლობაში, საბჭოს გადაწყვეტილების საფუძველზე, კომპანიამ გამოუშვა 739 აქცია, რომელთა ნომინალური ღირებულება 706 ათასი ლარს შეადგენდა. 2023 წლის განმავლობაში ფონდიდან განხორციელებულმა შენატანებმა შეადგინა 5,844 ათასი აშშ დოლარი (15,052 ათასი ლარი), ხოლო უმცირესობის აქციონერებისგან განხორციელებულმა შენატანებმა - 5,993 ათასი აშშ დოლარი

8. საწესდებო კაპიტალი (გაგრძელება)

(15,671 ათასი ლარი). კაპიტალის მთლიან შენატანსა და გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობა 35,298 ათასი ლარის ოდენობით აღირიცხა, როგორც კაპიტალის ზედმეტობა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას თავის თანამშრომლებთან გაფორმებული ჰქონდა აქციებზე დაფუძნებული გადახდის შეთანხმებები. აქციები გადაეცა შერჩეულ თანამშრომლებს დასაქმების ხელშეკრულებების საფუძველზე. კომპანიას არ აქვს არანაირი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გამოისყიდოს ან გადაიხადოს აქციები ნაღდი ფულით.

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ არ შეცვალა საწესდებო კაპიტალი. თუმცა, მფლობელებმა დამატებითი შენატანი განახორციელეს 3,238 ათასი აშშ დოლარის (8,662 ათასი ლარის) ოდენობით, რამაც კაპიტალის ჭარბი ზრდა გამოიწვია 17,369 ათას აშშ დოლარამდე (43,960 ათასი ლარი).

9. სესხები

ათას ქართულ ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სესხის ძირი	29,553	-
აკრედიტივის ძირი	1,626	-
არამიმდინარე სესხები	31,179	-
სესხის ძირი	-	807
აკრედიტივის ძირი	4,493	-
სესხზე დარიცხული პროცენტი	858	-
აკრედიტივზე დარიცხული პროცენტი	240	-
მიმდინარე სესხები	5,591	807
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,770	807

2024 წელს, კომპანიამ სს „თიბისი ბანკთან“ და სს „საქართველოს ბანკთან“ გააფორმა სესხის ხელშეკრულება ძირითადი საშუალებების შეძენისა და ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობის დასაფინანსებლად. სესხის სრულო ოდენობა 40,000 ათას აშშ დოლარს შეადგენს, რომლის სრულად დაფარვის ვადაა 2041 წლის 26 ივლისი. სესხის ხელშეკრულებები ითვალისწინებს 30-თვიან შეღავათიან პერიოდს, რომლის შემდეგაც ძირი თანხის დაფარვა ხდება ნახევარი წლის საფუძველზე. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ ამ ხელშეკრულებით 10,669 ათასი აშშ დოლარი (29,553 ათასი ლარი) გამოიყენა, რომელიც 2024 წლის განმავლობაში რამდენიმე ტრანშად გაიცა.

9.სესხები (გაგრძელება)

2024 წელს, კომპანიამ ელექტრომექანიკური აღჭურვილობის შესაძენად სს „თიბისი ბანკთან“ და სს „საქართველოს ბანკთან“ გააფორმა აკრედიტივის ხელშეკრულებები. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდეგი აკრედიტივები იყო გამოუყენებელი:

აკრედიტივი #1 – სულ 2,281 ათასი ევროს ოდენობის კრედიტი, საიდანაც 652 ათასი ევრო (1,910 ათასი ლარი) გამოყენებული იყო 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაფარვის ვადა 2025 წლის 15 ოქტომბერი.

აკრედიტივი #2 – 3,084 ათასი ევროს ოდენობის სესხი, საიდანაც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოყენებული იყო 1,435 ათასი ევრო (4,209 ათასი ლარი), დაფარვის ვადები:

- 881 ათასი ევრო (2,583 ათასი ლარი), დაფარვის თარიღი: 2025 წლის 10 ოქტომბერი;
- 114 ათასი ევრო (334 ათასი ლარი), დაფარვის თარიღი: 2026 წლის 15 აპრილი;
- 220 ათასი ევრო (646 ათასი ლარი), დაფარვის თარიღი: 2026 წლის 13 მაისი;
- 220 ათასი ევრო (646 ათასი ლარი), დაფარვის თარიღი: 2026 წლის 21 მაისი.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თუ ამ თარიღის მდგომარეობით საპროცენტო განაკვეთები 200 საბაზისო ქულით დაბალი იქნებოდა (2023: 200 საბაზისო ქულით დაბალი) ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად შენარჩუნებით, წლის ზარალი 13 ათასი ლარით (2023: ნული) ნაკლები იქნებოდა, ძირითადად ცვლადი საპროცენტო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯების შემცირების შედეგად. თუ საპროცენტო განაკვეთები 200 საბაზისო ქულით მაღალი იქნებოდა (2023: 200 საბაზისო ქულით მაღალი) ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად შენარჩუნებით, წლის ზარალი 13 ათასი ლარით (2023: ნული) მეტი იქნებოდა, ძირითადად ცვლადი საპროცენტო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯების ზრდის შედეგად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური საქმიანობიდან გამომდინარე ვალდებულებების ანალიზი და კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან გამომდინარე ვალდებულებების მოძრაობა წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების პუნქტებია ის პუნქტები, რომლებიც ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში დაფინანსების სახით არის ასახული:

ათას ქართულ ლარში	2024	2023
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებები 1 იანვრის მდგომარეობით	807	811
სესხის ამოღება	35,353	-
სესხის ძირის დაფარვა	(1,225)	-
პროცენტის დარიცხვა	1,885	-
პროცენტის გადახდა	(859)	-
ვალუტის კურსით მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	809	(4)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,770	807

10. სხვა საოპერაციო ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2024	2023
საგადასახადო ხარჯები, შემოსავლის გარდა	550	287
პროფესიონალური მომსახურების საფასური	402	295
დაზღვევის ხარჯი	264	60
ქირის ხარჯი	244	83
შეკეთებისა და მოვლა-პატრონობის ხარჯები	192	104
ეკოლოგიური, სოციალური და მმართველობითი ხარჯები	159	294
საოფისე ინვენტარი	93	63
კომუნალური ხარჯები	78	10
წარმომადგენლობითი ხარჯები	60	60
კომუნიკაციის ხარჯები	21	-
ტექნიკურ სამუშაოებთან/კვლევებთან დაკავშირებული ხარჯები	4	10
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	33
სხვა	22	17
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	2,089	1,316

11. ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვები

კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიას აქვს გარემოსდაცვითი ვალდებულება (ძირითადად ხეების დაბეგვრის/აღდგენის თვალსაზრისით). რეზერვების გადაადგილება შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	2024	2023
დაზოგილი თანხა 1 იანვრის მდგომარეობით	1,314	-
დამატებები	-	1,356
ქონების, ქარხნისა და აღჭურვილობის მიმართ კორექტირებული შეფასებების ცვლილებები	58	-
გამოყენება	(74)	-
მიმდინარე ღირებულების ფასდაკლების გაუქმება	58	-
დაზოგილი თანხა 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,356	1,356

12. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებებით, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ განსხვავებულ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები ექვემდებარება განხილვას და გამოძიებას რიგი სამთავრობო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება დააწესონ მკაცრი ჯარიმები, საკომისიოები და პროცენტის გადასახადები.

12. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში განსახილველად, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში, საგადასახადო წელი შეიძლება დარჩეს ღიად უფრო დიდხანს. ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები, რომლებიც გაცილებით მნიშვნელოვანია საქართველოში, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მან ადეკვატურად დააზღვია საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციების საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და თუ ოფიციალური ორგანოები წარმატებით შეასრულებენ საკუთარი ინტერპრეტაციების განხორციელებას, ამ ფინანსურ ანგარიშგებებზე გავლენა შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს.

გარემოსდაცვითი საკითხები. გარემოსდაცვითი, სოციალური და მმართველობითი (ESG) ასპექტები კომპანიისთვის უდიდესი მნიშვნელობის მატარებელია და პროექტის შემუშავების სრული პროცესი შეესაბამება მსოფლიოში აღიარებულ ESG სტანდარტებს (EIB, IFC). კომპანიამ დაიქირავა SLR Consulting ბიომრავალფეროვნების შეფასებისა და ბიომრავალფეროვნების სამოქმედო გეგმის შემუშავების მიზნით.

სოციალური საკითხები. პროექტის განვითარების აქტივობებთან ერთად, კომპანია მუდმივ მოლაპარაკებებს აწარმოებს სხვადასხვა დაინტერესებულ მხარეებთან (მათ შორის ადგილობრივ თემებთან) იმ სოციალურ პროგრამებთან დაკავშირებით, რომლებსაც გრძელვადიანი გავლენა ექნებათ ადგილობრივ საზოგადოებაზე. შეიქმნა საკონსულტაციო საბჭო, რომელიც გააერთიანებს არასამთავრობო ორგანიზაციების წარმომადგენლებს, კერძო და სამთავრობო სექტორს „ბახვი 2“-ის პროექტის განვითარების პროცესთან დაკავშირებით უწყვეტი და გამჭვირვალე დიალოგისთვის. ჩაის ღირებულებათა ჯაჭვის მხარდაჭერისა და სხვადასხვა ინფრასტრუქტურული პროექტის განვითარების მიზნით, USAID-თან მემორანდუმი გაფორმდა.

სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან შესაბამისობა. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ ფინანსურ და არაფინანსურ შეთანხმებებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია სს „თიბისი ბანკისა“ და სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებულ მის სესხთან და აკრედიტივებთან. ასეთი შეთანხმებების შეუსრულებლობამ შესაძლებელია კომპანიისთვის გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები, მათ შორის სესხების ღირებულების ზრდა და ვალდებულებების შეუსრულებლად გამოცხადება. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ აკმაყოფილებდა ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ მოთხოვნებს. 2024 წლის 31 დეკემბრის სს „თიბისი ბანკისა“ და სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებულ იქნა უარი, რომლის თანახმადაც სს „თიბისი ბანკმა“ და სს „საქართველოს ბანკმა“ უარი თქვეს შეთანხმებების დარღვევასთან დაკავშირებულ სამართლებრივ უფლებებსა და პრეტენზიებზე.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. სს „თიბისი ბანკთან“ და სს „საქართველოს ბანკთან“ გაფორმებული აკრედიტივის და სესხის ხელშეკრულებების თანახმად, კომპანიის ყველა უძრავ-მომრავი ქონება, ყველა მომავალი უძრავ-მომრავი ქონება, ასევე აქციების წილები დაგირავებულია ბანკებში.

13. ურთიერთდაკავშირებულ მხარეთა ნაშთები და ტრანზაქციები

ათას ქართულ ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულისგან სესხის აღება შპს CCEH Hydro VI	-	807
სხვა მისაღები თანხები საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულისგან შპს CCEH Hydro VI	781	-
დედა კომპანიის ვალდებულება საბანკო გარანტიისთვის შპს CCEH Hydro VII	-	11
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულის სხვა გადასახდელები შპს CCEH Hydro VI	119	94

ძირითადი მენეჯმენტი მოიცავს კომპანიის დირექტორებს. სრული განაკვეთით მომუშავე აღმასრულებელი მენეჯმენტის პოზიციებზე მომსახურებისთვის ძირითადი მენეჯმენტისთვის გადახდილი ანაზღაურება შედგება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ხელფასისგან.

ძირითადი მენეჯმენტის კომპენსაციის ჯამური რაოდენობა მოიცავს შემდეგს:

ათას ქართულ ლარში	2024	2023
მიმდინარე მშენებლობის კაპიტალიზებული ხელფასები და შელავებები	1,422	243
ხელფასებისა და შელავებების ხარჯები	539	582
სულ ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება	1,961	825

14. ფინანსური ინსტრუმენტები

ათას ქართულ ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, გაუფასურების გამოკლებით	4,539	9,790
ნაღდი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,512	605
შეზღუდული ნაღდი ფული	-	9,185
გადასახადის აღდგენადი თანხა	799	-
სხვა თანხები	1,027	-
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	38,623	1,890
სესხები	36,770	807
სხვა თანხები	1,853	1,083

15. შემდგომი მოვლენები

2025 წელს, კომპანიამ დამატებით 3,185 ათასი აშშ დოლარი (8,941 ათასი ლარი) გამოიყენა სს „თიბისი ბანკისა“ და სს „საქართველოს ბანკისგან“ აღებული სესხის ფარგლებში (შენიშვნა 9):

- 385 ათასი აშშ დოლარი (1,082 ათასი ლარი) 2025 წლის იანვარში;
- 1,300 ათასი აშშ დოლარი (3,649 ათასი ლარი) 2025 წლის თებერვალში;
- 1,500 ათასი აშშ დოლარი (4,210 ათასი ლარი) 2025 წლის მარტში.