

შპს "სი-სი-ი-ეიჩ ჰაიდრო VI"

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 განმარტებითი 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. ნაღდი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები-----10
7. საწესდებო კაპიტალი-----11
8. სესხები-----11
9. გარემოსდაცვითი, სოციალური და მმართველობითი ხარჯები-----12
10. სხვა საოპერაციო ხარჯები-----12
11. პოტენციური ვალდებულებები -----13
12. ურთიერთდაკავშირებულ მხარეთა ნაშთები და ტრანზაქციები -----13
13. ფინანსური ინსტრუმენტები-----14
14. შემდგომი მოვლენები-----14

შპს C-C-E-H Hydro VI

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში		2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
უძრავი ქონება, მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5	23,124	11,260
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი	5	11,092	3,557
შეზღუდული ნაღდი სახსრები		-	555
სულ გრძელვადიანი აქტივები		34,216	15,372
მიმდინარე აქტივები			
გაცემული სესხი		-	807
წინასწარი გადახდები და მოთხოვნები		639	312
მარაგები		26	20
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	2,648	1,556
სულ მიმდინარე აქტივები		3,313	2,695
სულ აქტივები		37,529	18,067
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	7	5,294	5,294
კაპიტალის ზედმეტობა	7	21,757	17,208
დაგროვილი დეფიციტი		(8,986)	(5,947)
სრული კაპიტალი		18,065	16,555
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	8	14,788	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,788	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	8	3,220	-
ვალდებულებებისა და გადასახადების რეზერვები		453	439
სხვა გადასახადები	5	1,003	1,073
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,676	1,512
სულ ვალდებულებები		19,464	1,512
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		37,529	18,067

გასაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 24 აპრილს:

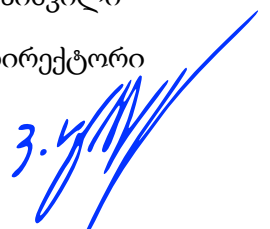
გიორგი აბრამიშვილი

დირექტორი



ვახტანგ ფარესიშვილი

ფინანსური დირექტორი



შპს "სი-სი-ი-ეიჩ ჰაიდრო VI"

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2024	2023
სხვა შემოსავალი		68	58
თანამშრომელთა გასამრჯელოების ხარჯები		(464)	(579)
გარემოსდაცვით, სოციალურ და მმართველობასთან დაკავშირებული ხარჯები	9	(354)	(195)
სავალუტო ზარალი, წმინდა		(131)	(4)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	(898)	(1,008)
მოგება პროცენტების, გადასახადებისა და ამორტიზაციისა და გაუფასურების გათვალისწინების გარეშე (EBITDA)		(1,779)	(1,728)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(128)	(89)
საოპერაციო ზარალი		(1,907)	(1,817)
ფინანსური ხარჯები	8	(851)	(64)
ფინანსური შემოსავალი		10	24
სავალუტო მოგება/(ზარალი), წმინდა		(291)	7
ზარალი საშემოსავლოს გადასახადამდე		(3,039)	(1,850)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(3,039)	(1,850)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(3,039)	(1,850)

თანდართული შენიშვნები 5-დან 14-მდე გვერდებზე ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "სი-სი-ი-ეიჰ ჰაიდრო VI"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	კაპიტალის ზედმეტობა	დაგროვილი დეფიციტი	სულ
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერს		4,500	4,149	(4,097)	4,552
კაპიტალის შენატანი	7	794	13,059	-	13,853
წლის ზარალი		-	-	(1,850)	(1,850)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ წლიური სრული ზარალი		-	-	(1,850)	(1,850)
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერს		5,294	17,208	(5,947)	16,555
კაპიტალის შენატანი	7	-	4,549	-	4,549
წლის ზარალი		-	-	(3,039)	(3,039)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ წლიური სრული ზარალი		-	-	(3,039)	(3,039)
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერს		5,294	21,757	(8,986)	18,065

თანდართული შენიშვნები 5-დან 14-მდე გვერდებზე ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "სი-სი-ი-ეიჰ ჰაიდრო VI"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(3,039)	(1,850)
კორექტირება:			
უძრავი ქონების, მანქანა-დანადგარების და აღჭურვილობის ამორტიზაცია	5	171	89
ფინანსური ხარჯები	8	851	40
ფინანსური შემოსავალი		(10)	(24)
სავალუტო ზარალი/(მოგება), წმინდა		422	(3)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		(1,605)	(1,748)
წინასწარი გადახდებისა და სხვა თანხების ზრდა			
მარაგების ზრდა		(7)	(5)
სხვა თანხების ზრდა		(70)	-
სხვა საგადასახადო ნაშთების ზრდა/(შემცირება)		15	(128)
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(389)	(165)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,994)	(1,913)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
უძრავი ქონების, მანქანა-დანადგარების და აღჭურვილობის შეძენა		(19,569)	(10,578)
შეზღუდულ ნაღდი ფულში განთავსება		-	(424)
შეზღუდული ნაღდი ფულიდან მიღებული შემოსავალი		569	-
სესხის გაცემა	12	840	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(18,160)	(11,002)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
კაპიტალის შენატანიდან მიღებული შემოსავალი	7	4,549	13,853
სესხებიდან მიღებული შემოსავლები	8	17,469	-
მიღებული პროცენტი		10	24
სესხების დაფარვა	8	(193)	-
გადახდილი პროცენტი		(411)	(59)
სხვა საბანკო მომსახურების საკომისიო გადახდილი		-	(5)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		21,424	13,813
გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა ნაღდ ფულსა და ნაღდი ფულის ეკვივალენტებზე, წმინდა		(178)	34
ნაღდი ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		1,092	932
ნაღდი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6	1,556	624
ნაღდი ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წლის ბოლოს	6	2,648	1,556

თანდართული შენიშვნები 5-დან 14-მდე გვერდებზე ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "სი-სი-ი-ეიჰ ჰაიდრო VI"

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "სი-სი-ი-ეიჰ ჰაიდრო VI"-ის (შემდგომში „კომპანია“ ან "სი-სი-ი-ეიჰ ჰაიდრო VI") 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 მოთხოვნების გათვალისწინებით.

კომპანია დაფუძნებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, 2020 წლის 20 იანვარს საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404591394.

2023 წლის 4 აგვისტოდან, 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		2024 წლის 31 დეკემბერი	
	აქციათა რაოდენობა	აქციათა პროცენტულობა	აქციათა რაოდენობა	აქციათა პროცენტულობა
A კლასის აქციონერები				
შპს ბახვი1 ჰოლდინგ	3,000,000	56.67%	3,000,000	56.67%
Industrielienschaftenverwaltung AG	1,976,178	37.33%	1,976,178	37.33%
ბნ. ტარას ნიჟარაძე	105,876	2%	105,876	2%
შპს Hans Holding	105,876	2%	105,876	2%
ბნ. ვერნერ პანჰაუსერ	105,876	2%	105,876	2%
B კლასის აქციონერები				
ბნ. გიორგი აბრამიშვილი	110,865	44.45%	110,865	44.45%
ბნ. არჩილ ძნელაძე	110,865	44.45%	110,865	44.45%
ბნ. ანდრო ბრეგვაძე	27,716	11.10%	27,716	11.10%

შპს „ბახვი 1 – ჰოლდინგ კომპანია“ 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 ჰოლდინგ კომპანია Caucasus Clean Energy Holding Pte Limited-ის („CCEH“) მეშვეობით, რომელიც რეგისტრირებულია სინგაპურში და სრულად ეკუთვნის პარტნიორობას.

1. ზოგადი ინფორმაცია (გაგრძელება)

2022 წლის 30 ივნისს გაფორმდა აქციონერთა და საინვესტიციო ხელშეკრულებები ფონდსა და Industrieliegenschaftenverwaltung AG-ს (ILAG) შორის. Industrieliegenschaftenverwaltung AG (ILAG) არის სააქციო საზოგადოება (Aktiengesellschaft), რომელიც სათანადოდ არის

დაარსებული და მოქმედებს ავსტრიის კანონმდებლობის შესაბამისად, მისი კორპორაციული ოფისი მდებარეობს ვენაში და მისი ბიზნეს მისამართია: Opernring 17, 1010 ვენა, ავსტრია, რეგისტრირებულია ვენის კომერციულ სასამართლოში (Handelsgericht Wien) რეგისტრაციის ნომრით FN 73589w. ბაზვი 1 HPP – შპს Holding Company და შპს C-C-E-H Hydro VII ორივე ფონდის შვილობილი კომპანიაა.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ბაზვი 1 ჰიდროელექტროსადგურის („ბაზვი 1“) მშენებლობა, ფლობა და ექსპლუატაცია - მდინარის ტიპის ჰიდროელექტროსადგური 10.9 მეგავატის დადგმული სიმძლავრით, რომელიც მდებარეობს მდინარე ბაზვისწყალზე, გურიაში, საქართველო.

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

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

წარმოდგენილი ვალუტა. ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში („GEL“), თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

2. კომპანიის სამუშაო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს მასშტაბით. განვითარებადი ბაზრები, როგორცაა საქართველო, უფრო განვითარებულ ბაზრებთან შედარებით განსხვავებული რისკების წინაშე დგანს; 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: 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	2.8068	2.6894
ლარი/ევრო	2.9306	2.9753

უძრავი ქონება, მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა. უძრავი ქონება, მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა („PPE“) აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის იმ ადგილმდებარეობასა და მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია მისი მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული წესით ფუნქციონირებისთვის.

კომპანია ძირითადი საშუალებების (PPE) 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.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

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	5 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5 წელი
საოფისე აღჭურვილობა, მოწყობილობები და ინვენტარი	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.

სხვა ფინანსური აქტივები. სხვა ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, AC ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის ირიცხება ECL რეზერვი.

დებიტორული დავალიანება და გაცემული სესხები. დებიტორული დავალიანება და გაცემული სესხები თავდაპირველად აღირიცხება ტრანზაქციის ფასით. შემდგომში ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა და გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად ყველა დავალიანების ამოღებას.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება, როგორც „გრძელვადიანი“, როდესაც

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

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. 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.

სავაჭრო და სხვა გადასახდელი თანხები. სავაჭრო დავალიანება თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, გარდა მარაგებისა. აქტივები, რომლებიც ცვეთას ან ამორტიზაციას ექვემდებარება, ფასდება თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის, იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივი შეიძლება გაუფასურდეს, აქტივის (ან ფულადი სახსრების გენერირების ერთეულის, რომელსაც აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება მოწმდება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღირიცხება იმ ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

აღდგენადი თანხა არის აქტივის ან ფულადი ნაკადების გენერირების ერთეულის (CGU) რეალურ ღირებულებას (გასაყიდად საჭირო ხარჯების გამოკლებით) და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი ოდენობა. გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეებზე, რომელთათვისაც არსებობს ცალკე იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (CGU). გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები, გარდა რეპუტაციისა, განიხილება გაუფასურების შესაძლო შესწორების მიზნით თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის.

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.

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 განისაზღვრება 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 ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებულია საანგარიშო 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)

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. ელექტროენერგიის მიწოდება გათავისუფლებულია დღგ-სგან, თუ ელექტროენერგია 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.

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, დაურწმუნებლობები და პროფესიული მსჯელობები

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, საადრიცხვო 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

ქონების, ქარხნის და აღჭურვილობის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე მშენებლობა	მანქანა- დანადგარ ები	საოფისე აღჭურვილობა	მანქანები	სხვა	სულ
ღირებულება						
ბალანსი 2023 წლის 1 იანვარს	2,587	17	174	154	-	2,932
დამატებები	8,248	3	50	167	3	8,471
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	10,835	20	224	321	3	11,403
დამატებები	11,010	1,010	14	-	-	12,034
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერს	21,845	1,030	238	321	3	23,437
დაგროვილი ამორტიზაცია						
ბალანსი 2023 წლის 1 იანვარს	-	(1)	(30)	(23)	-	(53)
წლის ხარჯი	-	(4)	(39)	(46)	-	(89)
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	(4)	(69)	(69)	-	(143)
წლის ხარჯი	-	(72)	(34)	(64)	(1)	(171)
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	(76)	(103)	(133)	(1)	(314)
საბალანსო ღირებულება						
ბალანსი 2023 წლის 1 იანვარს	2,587	16	145	132	-	2,880
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	10,835	15	155	252	3	11,260
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერს	21,845	954	135	188	2	23,124

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ქონების, ქარხნის და აღჭურვილობისთვის წინასწარი გადახდები შეადგენდა 11,092 ათას ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 3,557 ლარი).

ქონების, ქარხნის და აღჭურვილობის შეძენისთვის გადასახდელი თანხა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 1,003 ათას ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1,073 ათასი ლარი).

მიმდინარე სამშენებლო პროექტის ფარგლებში კაპიტალიზებული იქნა მანქანა-დანადგარების 43 ათასი ლარის ოდენობის ამორტიზაცია (2023: ნული)

6. ნაღდი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათას ქართულ ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული ბანკში	2,648	1,556
სულ ნაღდი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,648	1,556

ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები წარმოადგენს სს „თიბისი ბანკსა“ და სს „საქართველოს ბანკში“ კომპანიის ანგარიშებზე განთავსებულ ნაღდი ფულის ნაშთებს.

7. საწესდებო კაპიტალი

2020 წელს „Caucasus Clean Energy Holding Pte Limited“-მა კომპანიის კაპიტალში 626 ათასი ლარი, ხოლო 2021 წელს 3,105 ათასი ლარი შეიტანა.

2022 წელს, კომპანიამ საბჭოს გადაწყვეტილების საფუძველზე გამოუშვა 4,712 აქცია, რომელთა ნომინალური ღირებულება 4,500 ათასი ლარს შეადგენდა. 2022 წლის განმავლობაში ფონდიდან განხორციელებულმა შენატანებმა შეადგინა 683 ათასი აშშ დოლარი (2,028 ათასი ლარი), ხოლო აქციონერთა უმცირესობისგან - 938 ათასი აშშ დოლარი (2,644 ათასი ლარი). კაპიტალის მთლიან შენატანსა და გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარებულ იქნა, როგორც კაპიტალის ზედმეტობა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

2023 წელს, საბჭოს გადაწყვეტილების საფუძველზე, კომპანიამ გამოუშვა 831 აქცია, რომელთა ნომინალური ღირებულება 794 ათას ლარს შეადგენდა. 2023 წლის განმავლობაში ფონდიდან შემოტანილი შენატანების ჯამურმა ოდენობამ შეადგინა 2,658 ათასი აშშ დოლარი (6,866 ათასი ლარი), ხოლო აქციონერთა უმცირესობისგან - 2,645 ათასი აშშ დოლარი (6,926 ათასი ლარი). კაპიტალის მთლიან შენატანსა და გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობა, რომელიც 17,208 ათასი ლარი იყო, აღიარებულ იქნა, 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 1,685 ათასი აშშ დოლარის (4,549 ათასი ლარი) ოდენობით, რამაც კაპიტალის ჭარბი ზრდა გამოიწვია 9,792 ათას აშშ დოლარამდე (21,757 ათასი ლარი).

8. სესხები

ათას ქართულ ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სესხის ძირი	14,788	-
გრძელვადიანი სესხები	14,788	-
აკრედიტივის ძირი	2,775	-
სესხზე დარიცხული პროცენტი	363	-
აკრედიტივზე დარიცხული პროცენტი	82	-
მიმდინარე სესხები	3,220	-
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,008	-

2024 წელს, კომპანიამ სესხის ხელშეკრულებები გააფორმა სს თიბისი ბანკთან და სს საქართველოს ბანკთან ძირითადი საშუალებების შეძენისა და ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობის დასაფინანსებლად. სესხის მთლიანი ოდენობა შეადგენს 20,000 ათას აშშ დოლარს, რომლის დაფარვის ვადაა 2041 წლის 26 ივლისი. სესხის ხელშეკრულებები ითვალისწინებს 30-თვიან შეღავათიან პერიოდს, რომლის შემდეგაც ძირი თანხის დაფარვა შესაძლებელი იქნება ნახევარი წლის საფუძველზე. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ სესხის ფარგლებში 5,339 ათასი აშშ დოლარი (14,788 ათასი ლარი) გამოიყენა, რომელიც 2024 წელს რამდენიმე ტრანშად გაიცა.

2024 წელს, კომპანიამ სს „საქართველოს ბანკთან“ გააფორმა აკრედიტივის ხელშეკრულება ელექტრომექანიკური აღჭურვილობის შესაძენად. სრული რესურსი შეადგენს 3,314 ათას ევროს, საიდანაც 947 ათასი ევრო (2,775 ათასი ლარი) გამოყენებულ იქნა, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. გამოყენებული ნაწილის დაფარვის ვადაა 2025 წლის 15 ოქტომბერი.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თუ ამ თარიღის საპროცენტო განაკვეთები 200 საბაზისო ქულით დაბალი იქნებოდა (2023: 200 საბაზისო ქულით დაბალი) ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად შენარჩუნებით, წლიური ზარალი 7 ათასი ლარით (2023: ლარი 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, წლიური ზარალი 7 ათასი ლარით (2023: ლარი ნული) მეტი იქნებოდა, ძირითადად ცვლადი საპროცენტო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯების ზრდის შედეგად.

8.სესხები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ფინანსური საქმიანობიდან გამომდინარე ვალდებულებების ანალიზი და კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან გამომდინარე ვალდებულებების მოძრაობა 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		
სესხის ათვისება	17,469	-
ძირი თანხის დაფარვა	(192)	-
პროცენტის დარიცხვა	851	-
პროცენტის გადახდა	(411)	-
სავალუტო ზარალი	291	-
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებები 31	18,008	-
დეკემბრის მდგომარეობით		

9. გარემოსდაცვითი, სოციალური და მმართველობითი ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2024	2023
სოფლის ინფრასტრუქტურასთან დაკავშირებული ხარჯები	339	8
მცირე მასშტაბის სოციალური აქტივობები	15	141
ESG-სთან დაკავშირებული მოგზაურობა და წარმომადგენელი	-	3
სხვა	-	43
სულ გარემოსდაცვითი, სოციალური და მმართველობითი ხარჯები	354	195

10. სხვა საოპერაციო ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2024	2023
პროფესიონალური მომსახურების საფასური	382	285
შემოსავლის გარდა სხვა გადასახადების ხარჯები	216	142
ქირის ხარჯები	112	160
საოფისე ინვენტარი	83	81
შეკეთებისა და მოვლა-პატრონობის ხარჯები	59	101
სადაზღვევო ხარჯები	22	5
კომუნიკაციის ხარჯები	13	8
წარმომადგენლის ხარჯები	8	123
კომუნალური ხარჯები	3	10
სხვა	-	93
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	898	1,008

11. პოტენციური 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. 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 „ბაზვი 1“-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.

11. პოტენციური ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

12. ურთიერთდაკავშირებულ მხარეთა ნაშთები და ტრანზაქციები

ათას ქართულ ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
საერთო აღზაროლის ძიშ მყოფი ირთიოლისგან სისხის აოიზა შშს ბახვი 2	-	807
სხვა მისადები თანხები საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულისგან შშს ბახვი 2	119	-
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულის სხვა გადასახდელები შშს ბახვი 2	781	-

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 შეღავათები	411	79
ხელფასებისა და შეღავათების ხარჯები	180	160
სულ ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება	591	239

13. ფინანსური ინსტრუმენტები

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, გაუფასურების გამოკლებით	2,773	3,022
<i>ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები</i>	<i>2,648</i>	<i>1,556</i>
<i>სხვა თანხები</i>	<i>125</i>	<i>104</i>
<i>გაცემული სესხი</i>	<i>-</i>	<i>807</i>
<i>შეზღუდული ნაღდი ფული</i>	<i>-</i>	<i>555</i>
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	19,011	1,073
<i>სესხები</i>	<i>18,008</i>	<i>-</i>
<i>სხვა გადასახდელები</i>	<i>1,003</i>	<i>1,073</i>

14. შემდგომი მოვლენები

2025 წლის იანვარში, თებერვალსა და მარტში კომპანიამ დამატებით აითვისა 769 ათასი აშშ დოლარი (2,159 ათასი ლარი) სს „თიბისი ბანკისა“ და სს „საქართველოს ბანკისგან“ აღებული სესხის ფარგლებში (შენიშვნა 9).