

შპს აქვაენერჯი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

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

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება (არააუდიტირებული)

თანხები წარმოდგენილია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2024
ამონაგები		9,299,307	7,802 403
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,094,612)	(948,674)
ცვეთა და ამორტ. ხარჯი		(1,738,442)	(1,766,074)
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	5	(2,063,377)	(1,562,889)
<u>საოპერაციო მოგება/ზარალი</u>		<u>4,402,876</u>	<u>3,524,766</u>
ფინანსური ხარჯი	6	(6,404,077)	(6,818,506)
საკურსო სხვაობის მოგება/(ზარალი)	12	227,645	(2,640,348)
<u>მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე</u>		<u>(1,773,556)</u>	<u>(5,934,088)</u>
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება/ (ზარალი)		(1,773,556)	(5,934,088)
წლის სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი:			
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე		(1,699,068)	(5,123,807)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელზე		(74,488)	(810,281)
<u>წლის სრული მოგება/(ზარალი)</u>		<u>(1,773,556)</u>	<u>(5,934,088)</u>

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 22 სექტემბერს:

დავითი კობერიძე,

დირექტორი



(ხელმოწერილია)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (არააუდიტირებული)

თანხები წარმოდგენილია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2024
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
არამატერიალური აქტივები		631,449	680,795
ძირითადი საშუალებები	7	53,591,115	52,152,138
სულ გრძელვადიანი აქტივები		54,222,564	52,832,933
მიმდინარე აქტივები:			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	18,997,873	75,858
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		841,990	586,005
გაცემული ავანსები		3,152,996	3,154,032
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი		187,079	20,300
სულ მიმდინარე აქტივები		23,179,938	3,836,195
სულ აქტივები		77,402,502	56,669,128
კაპიტალი და ვალდებულებები:			
საწესდებო კაპიტალი		389,063	389,063
აუთვისებელი ზარალი		(14,634,775)	(20,907,421)
არამაკონტრელელებელი წილი		(457,905)	(1,268,232)
სულ კაპიტალი		(14,703,617)	(21,786,590)
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	9	40,379,342	43,729,679
სხვა ვალდებულებები		-	777,462
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		40,379,342	44,507,141
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	312,368	292,095
მოკლევადიანი სესხები	10	42,361,025	24,033,935
გადასახდელი პროცენტები		-	-
მიღებული ავანსები		9,053,384	9,053,384
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
სხვა ვალდებულებები		-	569,163
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		51,726,777	33,948,577
სულ ვალდ.და საკუთარი კაპიტალი		77,402,502	56,669,128

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	არამაკონტ. წილი	სულ კაპიტალი
(არააუდიტირებული)				
31 დეკემბერი 2023	389,063	(14,634,775)	(457,905)	(14,703,617)
2024 წლის მ/(ზ)	-	(5,123,807)	(810,281)	(5,934,088)
სხვა ცვლილებები	-	(1,148,839)	(46)	(1,148,885)
ბალანსი	389,063	(20,907,421)	(1,268,232)	(21,786,590)
31 დეკემბერი 2024				

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

აკვაენერჯი (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 2014 წლის აგვისტოში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 400123898.

კომპანია უზრუნველყოფს მომსახურებებს ჰესების პროექტირებასა და ენერგეტიკული ობიექტების მშენებლობებში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის წილის მფლობელი იყო შპს აქვაფაუერ თავისუფალი ეკონომიკური ზონის საწარმო, არაბთა გაერთიანებული საემიროები.

შპს აკვაენერჯი (შემდგომში ჯგუფი შვილობილებთან ერთად) თავის მხრივ ფლობს შემდეგ კომპანიებში წილს:

კომპანიის დასახელება	წილი%
შპს აკვაჰიდროენერჯი	100%
შპს აკვაჰიდრო	80%
შპს ბლექ სი ენერჯი	50%

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობის უზრუნველყოფა. ჯგუფში საანგარიშგებო წლის განმავლობაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 33 თანამშრომელი.

2. მომზადების საფუძველი

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

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

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

შესაბამისად, აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ განიხილება, რომ წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რომელიც მომზადებულია IFRS SME-ს სრულ შესაბამისობაში.

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობამ გამოიყენა მოსალოდნელი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, ფაქტები და გარემოებები და საბუღალტრო

პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნება იმ შემთხვევაში, როდესაც ჯგუფი მოამზადებს პირველ სრულფასოვან ფინანსურ ანგარიშგებას IFRS SME -ს შესაბამისად.

მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული საერთაშორისო სტანდარტის პირველადი გამოყენება. წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2024 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული პერიოდისთვის სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებას და სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას. ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა გამოიყენა მხოლოდ სავალდებულო გამონაკლისები.

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

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

კონსოლიდაციის საფუძველი. წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; 2024 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

შვილობილი კომპანიები. შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. იგულისხმება, რომ კონტროლი არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო, პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს. გამონაკლის შემთხვევებში, შესაძლებელია ამ დაშვების უარყოფა, როდესაც აშკარად შეიძლება იმის დემონსტრირება, რომ ასეთი საკუთრება არ გულისხმობს კონტროლს.

ჯგუფი გუდვილის შეფასებას ახდენს შეძენის თარიღისთვის, როგორც:

- განხორციელებული გადახდების სამართლიან ღირებულებას; დამატებული
- არამაკონტროლებელი წილის აღიარებული თანხა შესაძენ კომპანიაში;
- თუ საწარმოს გაერთიანება ხდება ეტაპობრივად, მანამდე არსებული მონაწილეობის წილი შესაძენ კომპანიაში; გამოკლებული
- იდენტიფიცირებული შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების წმინდა აღიარებული თანხა (ძირითადად, სამართლიანი ღირებულება).

თუ ნამატი უარყოფითია, ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება უშუალოდ მოგება-ზარალში. გადაცემული კომპენსაცია არ მოიცავს თანხას, მანამდე არსებულ ურთიერთობის დარეგულირებისათვის. ასეთი თანხები ზოგადად აღიარდება მოგება-ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

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

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2024 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2024 წლის 31 დეკემბერი	2.8068	2.9306
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753

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

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

ძირითადი საშუალებები.

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

არამატერიალური აქტივები

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

მარაგები. ჯგუფის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და

მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

ჯგუფი მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

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

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

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

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

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

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

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

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

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

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

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

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასებები და დაშვებები

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

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

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

აღწერა

31 დეკემბერი 2024წ.

პროფესიული მომსახურების ხარჯი	213,164
ქონების გადასახადი	534,119
სხვა საერთო ხარჯი	815,607
სულ	<u>1,562,889</u>

6. საპროცენტო ხარჯი

ფინანსური ხარჯი წარმოადგენს სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებულ საპროცენტო ხარჯს.

7. ძირითადი საშუალებები

	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები, ნაგებობები და სხვა	სხვა ძირითადი საშუალებები	საერთო	ჯამი
თვითღირებულება ნაშთი 31/12/2023	145,135	47,142,881	-	394,353	47,682,369
შესყიდვები და დაუმთავრებელი მშენებლობიდან ძირითადებში გადატანა	14 496	330,680	-	1,777	346,953
ცვეთა	-	(1,508,259)	-	(50,908)	(1,559,167)
ნაშთი 31/12/2023	159,631	45,965,302	-	345,222	46,470,155

შენიშვნა – ძირითადი საშუალებების ნაშთი წარმოადგენს შპს აკვაპიდროს ძირითადი საშუალებების ღირებულებას, რაც ზედმიწევნით არსებითია კონსოლიდირებულ აქტივებში.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023წ.	31 დეკემბერი 2024წ.
ფული ბანკში	18,964,846	41, 389
შეზღუდული ფული (საბანკო გარანტია)	33,027	34,469
ჯამი	18,997,873	75, 858

შპს აკვაენერჯი საგარანტიო მომსახურებას უწევს შვილობილ კომპანიებს. საგარანტიო მომსახურების ფარგლებში შპს აკვაენერჯის შვილობილი კომპანიების სახელწიფოს წინაშე ვალდებულების უზრუნველსაყოფად ბანკში ბლოკირებულ ანგარიშზე აქვს განათავსებული ფულადი სახსრები.

9. გრძელვადიანი სესხები

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

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

10. მოკლევადიანი სესხები

მოკლევადიანი სესხები წარმოადგენს პარტნირებისგან შპს აკვაენერჯის მიერ მიღებული სესხების ერთობლიობას, ყველა სესხს ერიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი და ბანკისგან მიღებული სესხის მოკლევადიანი ნაწილი.

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები წარმოადგენს ქვეკონტრაქტორი კომპანიის წინაშე არსებულ ვალდებულებას.

12. არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავალი წარმოადგენს კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებულ მოგებას.