

სს “ჰიდროჯენიუს”-ის კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება
მსს ფასს-ის მიხედვით
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს "ჰიდროჯენიუს"-ის კონსოლიდირებულ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი: კობა ჩეკურიშვილი _____

ბუღალტერი: გიორგი კეკელია _____

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს "ჰიდროჯენიუს"-ის კონსოლიდირებულ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

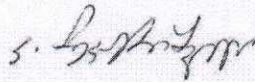
- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

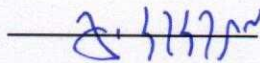
- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი: კობა ჩეკურიშვილი



ბუღალტერი: გიორგი კველია



კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ერთეული ლარი)

<u>კონსოლიდირებული საშინაოების შიდაგაბი</u>	<u>2024</u>
ამონაგები	0
საქონლის გაყიდვიდან	0
გაყიდვების თვითღირებულება	0
საერთო მოგება	0
სულ საოპერაციო ხარჯი	-36,042,389
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1,249,206
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი	-122,425
საპროცენტო შემოსავალი	108,822
საპროცენტო ხარჯი	-27,678,930
იჯარის ხარჯი	-100,933
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-6,999,717
საოპერაციო მოგება	-36,042,389
მიღებული დივიდენდები	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-4,600,100
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადზე	-40,642,489
მოგების გადასახადის ხარჯი	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	-40,642,489
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მუკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი)	458,893
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-40,183,596
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	34,341,396
განწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-5,842,200

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი: კობა ჩეკურიშვილი _____

ბუღალტერი: გიორგი კეკელია _____

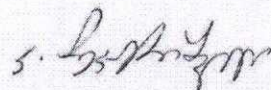
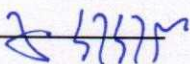
კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ერთეული ლარი)

<u>კონსოლიდირებული საშინაოების შილაგები</u>	<u>2024</u>
<u>ამონაგები</u>	<u>0</u>
საქონლის გაყიდვიდან	0
გაყიდვების თვითღირებულება	0
<u>საერთო მოგება</u>	<u>0</u>
<u>სულ საოპერაციო ხარჯი</u>	<u>-36,042,389</u>
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1,249,206
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-122,425
საპროცენტო შემოსავალი	108,822
საპროცენტო ხარჯი	-27,678,930
იჯარის ხარჯი	-100,933
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-6,999,717
<u>საოპერაციო მოგება</u>	<u>-36,042,389</u>
მიღებული დივიდენდები	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-4,600,100
<u>მოგება/ზარალი მოგების გადასახადზე</u>	<u>-40'642'489</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი	
<u>საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი</u>	<u>-40'642'489</u>
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და შეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი)	458,893
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-40,183,596
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	34,341,396
განწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-
<u>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</u>	<u>-5,842,200</u>

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: კობა ჩეკურიშვილი

ბუღალტერი: გიორგი კეკელია

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობა

<u>ფინანსური მდგომარეობა</u>	<u>31/12/2024</u>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	77,673
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	0
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	19,476,385
<u>მარაგები</u>	<u>137,533</u>
სხვა	0
საინვესტიციო ქონება	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	5,614
ძირითადი საშუალებები	266,564,603
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	134,066,735
<u>სულ აქტივები</u>	<u>420,328,543</u>
სავაჭრო ვალდებულებები	140,402,014
საგადასახადო ვალდებულებები	252,612
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	3,160,457
	282,355,660
<u>სულ ვალდებულებები</u>	<u>426,170,743</u>
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	441,207,858
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-445,907,921
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-1,142,137
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>	<u>-5,842,200</u>
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</u>	<u>420,328,543</u>

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: კობა ჩეკურიშვილი _____

ბუღალტერი: გიორგი კეკელია _____

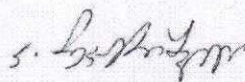
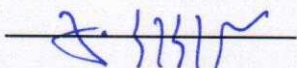
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობა

<u>ფინანსური მდგომარეობა</u>	<u>31/12/2024</u>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	77,673
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	0
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	19,476,385
<u>მარაგები</u>	<u>137,533</u>
სხვა	0
საინვესტიციო ქონება	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	5,614
ძირითადი საშუალებები	266,564,603
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	134,066,735
<u>სულ აქტივები</u>	<u>420,328,543</u>
სავაჭრო ვალდებულებები	140,402,014
საგადასახადო ვალდებულებები	252,612
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	3,160,457
	282,355,660
<u>სულ ვალდებულებები</u>	<u>426,170,743</u>
სააქციო კაპიტალი (მზს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	441,207,858
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-445,907,921
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-1,142,137
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>	<u>-5,842,200</u>
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</u>	<u>420,328,543</u>

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: კობა ჩეკურიშვილი

ბუღალტერი: გიორგი კველია

<u>კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა</u>	<u>2024</u>
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-34,757,072
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-79,878,231
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	102,374,536
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-12,260,767
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	69,397
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	12,269,043
<u>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</u>	<u>77,673</u>

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი: კობა ჩეკურიშვილი _____

მთავარი ბუღალტერი: გიორგი კეკელია _____

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა**2024**

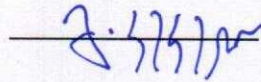
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-34,757,072
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-79,878,231
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	102,374,536
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-12,260,767
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	69,397
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	12,269,043
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	77,673

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: კობა ჩეკურიშვილი



მთავარი ბუღალტერი: გიორგი კეკელია



1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „ჰიდროჯენიუსი“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2024 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის თბილისი, მშენებელ ზუბალაშვილების ქუჩა, N 13. 2024 წლის 16 ივლისს კომპანიამ გააფორმა კონტრაქტი შპს „მტკვარიჰესი“ (ს/ნ 205271043)-ს 100%-იანი წილის შეძენასთან დაკავშირებით. მისი ძირითადი საქმიანობაა ჰიდროელექტროსადგურის მიერ ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია. 2024 წლის მონაცემებით კომპანიამ დააკონსოლიდირა შპს „მტკვარი ჰესი“-ს მონაცემები. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

აქციონერი:	2024 წ.
სს გრევიტი ინვესთმენტს	67%
სს ლეტერენ	33%

2 მომზადების საფუძვლები

2.1. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. 2024 წელს კომპანია პირველად მოამზადა აღნიშნული სტანდარტის მიხედვით ანგარიშგება, შესაბამისად ახალ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2024 წელი, რაც განხორციელდა მსს ფასს სტანდარტის სათანადო მოთხოვნების მიხედვით. ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს რეგისტრაციის დღიდან 2024 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდს. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

- აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.
- აქტივი მოკლევადიანია როდესაც: მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.
- ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.
- ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც: მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან ანგარიშგების

პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

- ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2. ძირითადი საშუალებები

- ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.
- ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის სს ჰიდროჯენიუსის ფინანსურ ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.
- აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

წელი

ნაგებობები	20
ძალოვანი მოწყობილობები	6-10
ელექტროძრავები და დიზელგენერატორები	4-6
კომპიუტრული ტექნიკა	2-4
ავტო	7
სპეციალური ინსტრუმენტები	4-5
მსუბუქი ავტომობილები	5-7
სხვა ავტოტრანსპორტი	4-7

- ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.
- ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.
- აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი(რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

3.3. მარაგები

- მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით.
- მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.
- მარაგების შემენის დანახარჯები მოიცავს მათი შემენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შემენასთან.
- სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.
- სს ჰიდროჯენიუსის ფინანსური ანგარიშგება მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

- კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს პროექტის მშენებლობისათვის სახარჯ მასალას და დაუმთავრებელ წარმოებაზე გაწეულ მასალის დანახარჯებს.
- კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

3.4. ამონაგების აღიარება

- ერთი ტიპის ამონაგების აღიარება ხდება: ამონაგები სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან.
- საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი, და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

3.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

- სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

3.6. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

- მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.
- ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მის ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ: უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.
- ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის სს ჰიდროჯენიუსის ფინანსური ანგარიშგება მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

31.12.2024

ლარი/1 აშშ დოლარი 2.8068

ლარი / 1 ევრო 2.9306

3.7. გადასახადები

- 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით. ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად.

- აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება.
- სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება.
- წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.8. ფული და ფულის ექვივალენტები

- ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება სალაროში არსებული ფულისაგან და ბანკის ანგარიშებისაგან

3.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

- ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.
- ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.
- ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება.
- ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელსაც ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები, რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათ შემენასთან.
- საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად (გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომელის წარმოიშვებოდა ინსტრუმენტის გაყიდვისას ან სხვა ფორმით გასვლისას):
- სავალო ინსტრუმენტები_ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა სავალო ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ესენი შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.
- ინვესტიციები სხვა კომპანიაში_თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს.

4. შემოსავალი

2024 წელი

შემოსავალი ელექტრო ენერგიის რეალიზაციიდან

0

სულ შემოსავალი

0

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2024 წელი

საოპერაციო ხარჯი:

დასაქმებულთა ანაზღაურება

-1,249,206

ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი

-122,425

იჯარის ხარჯი

-100,933

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

-6,999,717

სულ საოპერაციო ხარჯი

-8,472,281

საპროცენტო ხარჯი

-27,678,930

მოგების გადასახადის ხარჯი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილებები, ახალი კოდექსით მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მესაკუთრეებზე დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. დივიდენდის განაწილებისას გადასახდელი მოგების გადასახადი დაიანგარიშება განაწილებული დივიდენდის ოდენობიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებული დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. ამასთანავე საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის გადახდილი დივიდენდი არ იბეგრება.

ამავე კოდექსში ცვლილებების თანახმად მოგების გადასახადით შეიძლება დაიბეგროს გარკვეული ოპერაციები, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	2024 31 დეკემბერი	წლის 2023 31 დეკემბერი	წლის
<u>თანხა ბანკში</u>	77,673	0	
<u>თანხა სალაროში</u>	-	-	
სულ ფული და ფულიექვივალენტები	77,673	0	

13. სავაჭრო მოთხოვნები

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2024	2023
0	0

14. მარაგები

2024	2023
------	------

მარაგები რომელიც საწყობშია	137,533	0
მარაგები რომელიც წარმოების პროცესშია	0	-
სულ მარაგები:	137,533	0

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი: კობა ჩეკურიშვილი _____

ბუღალტერი: გიორგი კეკელია _____

საპროცენტო ხარჯი

-27,678,930

მოგების გადასახადის ხარჯი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილებები, ახალი კოდექსით მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მესაკუთრეებზე დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. დივიდენდის განაწილებისას გადასახდელი მოგების გადასახადი დაიანგარიშება განაწილებული დივიდენდის ოდენობიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებული დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. ამასთანავე საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის გადახდილი დივიდენდი არ იბეგრება.

ამავე კოდექსში ცვლილებების თანახმად მოგების გადასახადით შეიძლება დაიბეგროს გარკვეული ოპერაციები, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	2024 31 დეკემბერი	წლის 2023 31 დეკემბერი	წლის
თანხა ბანკში	77,673	0	
თანხა სალაროში	-	-	
სულ ფული და ფულიექვივალენტები	77,673	0	

13. საფაჭრო მოთხოვნები

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2024	2023
0	0

14. მარაგები

მარაგები რომელიც საწყობშია
მარაგები რომელიც წარმოების პროცესშია

2024	2023
137,533	0
0	-

სულ მარაგები:

137,533	0
---------	---

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: კობა ჩეკურიშვილი

ბუღალტერი: გიორგი კეკელია

