

შპს „სი-სი-ი-ეიზ ჰაიდრო III“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული მოგება/ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

ათას ლარში	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	56,789	58,032	59,754
აქტივების გამოყენების უფლება		625	639	653
არამატერიალური აქტივები	7	2,718	3,624	4,529
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		7,044	6,373	5,926
წინასწარ გადახდილი თანხები და სხვა დავალიანებები	8	38	264	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		67,214	68,932	70,862
მიმდინარე აქტივები				
დებიტორული და სხვა დავალიანება	9	322	1,025	414
მარაგები		41	36	44
საგადასახადო აქტივი		81	53	36
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	1,653	5,141	4,383
სულ მიმდინარე აქტივები		2,097	6,255	4,877
სულ აქტივები		69,311	75,187	75,739
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		30,419	31,524	31,524
გადახდილი კაპიტალი		-	-	-
დაგროვილი დეფიციტი		(15,599)	(12,527)	(13,891)
კაპიტალი		14,820	18,997	17,633
არამაკონტროლებელი წილი		4,582	5,204	4,784
სულ კაპიტალი		19,402	24,201	22,417
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	11	47,958	47,101	48,627
საიჯარო ვალდებულებები		603	604	605
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		48,561	47,705	49,232
მიმდინარე ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები		1,260	2,853	3,710
საიჯარო ვალდებულებები		74	74	74
კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანება		14	354	307
მიღებული ავანსები		-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,348	3,281	4,091
სულ ვალდებულებები		49,909	50,986	53,323
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		69,311	75,187	75,739

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს:

დირექტორები: ირაკლი აბაიშვილი, გიგლა სიხარულიძე

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ათას ლარში	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	12	8,224	10,969
სხვა შემოსავალი		179	216
ელ.ენერგიის გადაცემის ხარჯები		(632)	(46)
გამოყენებული ნედლი და სახარჯი მასალები		-	-
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი		(813)	(763)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,884)	(3,003)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	(1,494)	(1,461)
საოპერაციო მოგება		2,580	5,912
		472	
ფინანსური შემოსავლები			584
ფინანსური ხარჯები		(5,030)	(4,859)
უცხოური ვალუტის გაცვლით გამოწვეული მოგება / (ზარალი) წმინდა		(1,715)	148
ზარალი მოგების გადასახადის გადახდამდე		(3,693)	1,785
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
ზარალი მოცემული წლისთვის უწყვეტი ოპერაციებიდან		(3,693)	1,785

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს:



ირაკლი აბაიშვილი, გიგლა სიხარულიძე
დირექტორები

ათას ლარში	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ	არამაკონტრ ოლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31,524	(12,527)	18,997	5,204	24,201
კაპიტალის ზრდა	(1,105)	-	(1,105)	-	(1,105)
არამაკონტროლებელი კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-	-
არამაკონტროლებელ წილზე მისაკუთვნიებული მოგება/ზარალი	-	-	-	(621)	(621)
ჯგუფზე მისაკუთვნიებული მოგება/ზარალი	-	(3,072)	(3,072)	-	(3,072)
მოცემული წლისთვის	-	-	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,419	(15,599)	14,820	4,583	19,403

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს:



ირაკლი აბაიშვილი, გიგლა სიხარულიძე
დირექტორები

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, შპს „სი-სი-ი-ეიზ ჰაიდრო III“-ისთვის.

შპს სი-სი-ი-ეიზ ჰაიდრო III („ჰაიდრო III“) დაფუძნებულია 2018 წლის 2 თებერვალს და წამოადგენს კავკასიის განახლებადი ენერგიის ფონდის („ფონდი“) შვილობილ კომპანიას. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404552630. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ლეონიძის ქ., N 2/ გ.ტაბიძის ქ. N 1, ფართი N 5 (ნაკვეთი N74/14)

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
201532830D, აქციებით შეზღუდული კერძო კომპანია კავკასუს ქლინ ენერჯი ჰოლდინგზ პტე. ლიმეტედი, სინგაპური.	100%	100%

საინვესტიციო ფონდის საქმიანობა მოიცავს მცირე და საშუალო ზომის ჰიდროელექტრო სადგურების განვითარებას და საწესდებო კაპიტალის ინვესტირებას.

ჰაიდრო III-ის ერთადერთი ეკონომიკური საქმიანობა გულისხმობს შპს „ავსტრიან ჯორჯიან დეველოპმენტში“ 82% წილის ფლობას და ფულადი სახსრებით დამფუძნებელთა კაპიტალის დაფინანსებას.

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შპს „სი-სი-ი-ეიზ ჰაიდრო III“	82%	82%
შპს „ჯეო ჰაიდრო კაპიტალ გრუპი“	13%	13%
შპს „ენერჯი სოლუშენს“	5%	5%

ჰაიდრო III პროექტის განვითარებას ახორციელებს თანამფლობელებთან, შპს „ენერჯი სოლუშენსა“ (5% წილის მფლობელი) და შპს „ჯეო ჰაიდრო კაპიტალ გრუპთან“ (13% წილის მფლობელი), ერთად.

შპს „ავსტრიან ჯორჯიან დეველოპმენტი“ დაფუძნდა 2013 წლის 18 ივნისს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404997232. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ს. ეულის ქ. №5 / ჯიქიას ქ. №10.

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობა, საკუთრება და ოპერირება. ჯგუფის ყველა ოპერაცია სრულდება საქართველოში.

საპრეზენტაციო ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“), გარდა გამონაკლისი შემთხვევებისა.

2. ჯგუფის სამუშაო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობებს აწარმოებს საქართველოში. საქართველოს განვითარებადი ბაზრის კონკრეტული მახასიათებლები გააჩნია, შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთის ჩათვლით. მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული საქართველოს მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, აგრეთვე საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებზე.

3. მომზადების საფუძველი

შეესაბამისობის განაცხადი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა

მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას.

ჯგუფი ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგების.

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე.

კონსოლიდირების საფუძველები. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება კომპანიის და მისი შვილობილი ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საოპერაციო შედეგების და კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის უწყისისგან.

შვილობილი საწარმოები სრულად კონსოლიდირდება შესყიდვის თარიღიდან, რომელიც წარმოადგენს თარიღს როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს და წყვეტს კონსოლიდირებას, როდესაც ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს. შვილობილი საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, საოპერაციო შედეგები და საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება მომზადებულია იმავე სააღრიცხვო პერიოდისთვის რაც კომპანიისა, სადაც გამოყენებულია თანმიმდევრული სააღრიცხვო პოლიტიკა. ყველა შიდა ჯგუფური ბალანსები, შიდა ჯგუფური ტრანზაქციები და არარეალიზებული შიდა ჯგუფური მოგება და ზარალი და დივიდენდები სრულად ელიმინირდება.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ საწარმო(ებ)ს: შპს „ავსტრიან ჯორჯიან დეველოპმენტი“– 82%

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის პრინციპები მოყვანილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა შესაბამისად გამოყენებულია ყველა წარმოდგენილი წლისათვის, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადება IFRS SME-თვის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს, რომ ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი მოსაზრებები კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებებისათვის, წარმოდგენილია მე-4 მენიშვნაში.

უცხოურ ვალუტაში კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა საქართველოს სახელმწიფო ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“). აღნიშნულიდან გამომდინარე, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტაა ლარი. ყველა თანხა დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

ბალანსის შედგენის თარიღისთვის უცხოურ ვალუტებში მითითებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება ქართულ ლარში აღნიშნული თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება იმ ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით, რომელიც წარმოდგენილია ოპერაციის თარიღისთვის. ამგვარი ოპერაციების განხორციელებიდან და უცხოურ ვალუტებში მითითებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების გადაყვანიდან მიღებული მოგების და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

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

ამჟამად ქართული ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს სალაროს ნაღდ ფულს, ბანკებში განთავსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან ნაკლებია. ფული და ფულის ექვივალენტები ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

დებიტორული დავალიანება. დებიტორული დავალიანება აღიარდება თავდაპირველად გარიგების ფასად. შემდგომ მისი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვები. დებიტორული დავალიანების გაუფასურებისთვის რეზერვები განისაზღვრება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი პირობების თანახმად გადასახდელი ყველა თანხის ამოღებას.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება დაბალი ღირებულებით და რეალიზაციის სავარაუდო წმინდა ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება, როგორც სავარაუდო სარეალიზაციო ფასს გამოკლებული შესრულებული სამუშაოს ყველა სავარაუდო ხარჯი და გაყიდვის განხორციელებისთვის საჭირო ხარჯები. ხარჯი განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და მოიცავს შესყიდვის ხარჯსა და მათ მიმდინარე ლოკაციასა და პირობებში მოსაყვანად გაწეულ სხვა ხარჯს.

ყოველ საანგარიშო დღეს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ფასდება გაუფასურებაზე. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურების შემთხვევაში, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის სარეალიზაციო ფასს გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯი და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ხარჯს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის იმ ლოკაციასა და პირობებში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია მისი ოპერირებისთვის ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად.

კომპანია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების საბალანსო ღირებულებას ამატებს აღნიშნული კომპონენტის შესაცვლელი ნაწილების ხარჯს, ამგვარი ხარჯის წარმოშობის შემთხვევაში, თუ შეცვლილი ნაწილი სავარაუდოდ მოუტანს დამატებით სამომავლო სარგებელს კომპანიას. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება შეწყდება. ყველა სხვა შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი წარმოიშვება.

ცვეთა. მიწა და მიმდინარე მშენებლობა არ ექვემდებარება ცვეთას. სხვა აქტივების ცვეთის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათი სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში აქტივების თვითღირებულების ნარჩენ ღირებულებამდე განწილების მიზნით. სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგი სახისაა:

სასარგებლო გამოყენების ვადა

	განუსაზღვრელი
მიწა	
შენობა	40 წელი
ელექტრომექანიკური და ჰიდრომექანიკური მოწყობილობა	25 წელი
მილსადენი	40 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
სხვა	5 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადები და გაუფასურების მეთოდები განიხილება და დაკორექტირდება მიახლოებით, შესაბამისობის შემთხვევაში, თუ არსებობს მნიშვნელოვანი ცვლილების ნიშანი ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის აღდგენად ღირებულებაზე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება სავარაუდო აღდგენად ღირებულებას (შენიშვნა 5).

განკარგვისას მოგება და ზარალი განისაზღვრება მიღებული შემოსავლების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში პუნქტში - 'მოგებას გამოკლებული ძირითადი საშუალებების განკარგვის ზარალი'.

გუდვილი. შვილობილის საწარმოს შესყიდვის შედეგად წარმოშობილ გუდვილი აღიარდება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს საწარმოს შესყიდვის შედეგად გადახდილი კომპენსაციის მეტობას შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებად აქტივების, ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების წმინდა რეალურ ღირებულებაზე.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, გუდვილი აღიარდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით მიღებული თანხით.

რადგან შეუძლებელია გუდვილის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედო განსაზღვრა, იგი ამორტიზდება 10 წლის განმავლობაში როგორც ეს დაშვებულია მსს ფასს-ის მე-19 განყოფილების 23-ე პუნქტით.

არამაკონტროლებელი წილი. შეძენილი საწარმოს არამაკონტროლებელი წილი ფასდება მისი პროპორციული წილის საფუძველზე შეძენილი საწარმოს წმინდა იდენტიფიცირებად აქტივებთან დაკავშირებით აღიარებულ თანხებში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება გარდა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებისა. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას ან ამორტიზაციას, ფასდება თითოეული საანგარიშო თარიღით, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. აქტივის გაუფასურების ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის (ან ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულის, რომელსაც მიეკუთვნება აქტივი) საბალანსო ღირებულება შემოწმდება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულის (CGUs) სამართლიანი ღირებულების უმაღლესი მაჩვენებელი, გამოკლებული რეალიზაციისა და გამოყენების ხარჯი. გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რისთვისაც წარმოდგენილია განცალკევებით იდენტიფიცირებული ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულები). არა-ფინანსური აქტივები, გარდა გუდვილისა, რომლებიც გაუფასურებას განიცდიდნენ, განიხილება გაუფასურების შესაძლო ანაზღაურებაზე, ყოველ საანგარიშო პერიოდში.

კრედიტორული დავალიანება. კრედიტორული დავალიანება აღიარებულია თავდაპირველად საოპერაციო ფასად და შემდგომ განისაზღვრება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი ვადის ან ოდენობის მქონე არა-ფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი წარმოიშვება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, არსებობს იმის ალბათობა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო გახდება ეკონომიკური სარგებლის მომტანი რესურსების გადინება და ვალდებულების თანხა შეიძლება სარწმუნოდ განისაზღვროს. თუ ეფექტი მატერიალური ხასიათისაა, რეზერვები განისაზღვრება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების მოძრაობის დისკონტირებით გადასახდელამდე განაკვეთით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და, შესაბამისობის შემთხვევაში, ვალდებულებებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრების აღიარება ხდება თავდაპირველად რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების ხარჯის გარეშე, და შემდეგ წარმოდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები. პირობითი აქტივი წარმოადგენს პოტენციურ ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის მიღებაც დამოკიდებულია იმ სამომავლო მოვლენებზე, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ვინაიდან არსებობს გაურკვევლობა იმასთან დაკავშირებით, მოხდება თუ არა მოგების მატერიალიზება ან მათი ზუსტი ეკონომიკური ღირებულების დადგენა, ეს მიუთითებს იმაზე, რომ ეს აქტივები არ აღირიცხება ბალანსში. ამის ნაცვლად, ისინი აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. პირობითი ვალდებულება ნიშნავს ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას გაურკვეველი სამომავლო მოვლენის შედეგის მიხედვით. პირობითი ვალდებულება აღირიცხება იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუთვალისწინებელი გარემოების დადგომის ალბათობა და პასუხისმგებლობის ოდენობა შეიძლება გონიერულად შეფასდეს. პასუხისმგებლობა შეიძლება განისაზღვროს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შესაბამის შენიშვნებში, გარდა ორივე პირობის არ დაკმაყოფილების შემთხვევისა.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი ფასდება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში საქონლის რეალიზაციისთვის მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი განისაზღვრება

სარეალიზაციო / დამატებითი ღირებულების გადასახადის, ამონაგების, ფასდათმობების და ფასდაკლების გამოკლებით.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს როდესაც: შესაძლებელი იქნება შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ გაანგარიშება; როდესაც არსებობს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოდილების ალბათობა კომპანიაში; და როდესაც დაკმაყოფილებულია კონკრეტული კრიტერიუმები კომპანიის თითოეულ საქმიანობასთან დაკავშირებით; როგორც აღწერილია ქვემოთ.

ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელი მიიღებს პროდუქტებს ნასყიდობის ხელშეკრულების თანახმად ან კომპანიას გააჩნია ობიექტური მტკიცებულება, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილდა.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია დროითი პროპორციის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საოპერაციო იჯარები. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია არის მოიჯარე ისეთ საიჯარო ხელშეკრულებაში, რომელიც არ ითვალისწინებს ფლობის რისკების და სარგებლის მეიჯარისგან კომპანიაზე გადაცემას, იჯარის მთლიანი გადახდა გატარდება ხარჯის სახით წლის მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის ვადა წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე გააფორმებს ხელშეკრულებას იმასთან დაკავშირებით, რომ იჯარით აიღოს აქტივი ნებისმიერი შემდგომი ვადით, რომლის მანძილზეც მოიჯარეს უფლება ექნება გააგრძელოს აქტივის იჯარა, დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, როდესაც იჯარის დასაწყისში, გარკვევით იქნება მითითებული, რომ მოიჯარე ისარგებლებს ამ ოფციით.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც მოქმედებს ან არსებითად მოქმედებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ განახორციელა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის საფუძველზე კომპანიები (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ არიან ვალდებული გადაიხადონ მოგების გადასახადი მათ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან, სანამ ასეთი მოგება არ განაწილებს ან განაწილებულად არ ჩაითვლება დივიდენდის ფორმით.

15%-იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება მთლიან მაჩვენებელზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები უნდა გადაანგარიშდეს მთლიან მაჩვენებელში, გადახდის წყაროსთან 5% დაკავებით, შესაბამის შემთხვევებში და 0.85-ზე გაყოფით) დივიდენდის გადახდისას ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებული მოგებიდან არ იბეგრება.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც გადახდილი იქნა დივიდენდები.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებასთან და წარმოდგენილობით ხარჯებთან, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალური თანხას. იმ სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ სუბიექტებთან, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გადასახადების გამოქვითვის შემდეგ, რომელიც მოითხოვება აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე იმ სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ, აისახება პუნქტში - 'გადასახადები, გარდა მოგებისა საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში'.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს ხელახლა აფასებს ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებსაც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ დამატებით გადასახადებს, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიან. აღნიშნული შეფასება ეყრდნობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესული ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე. ვალდებულებები მოგების გარდა სხვა პოზიციებთან დაკავშირებულ ჯარიმებთან, პროცენტებთან ან გადასახადებთან დაკავშირებით აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ იმ ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომლებიც

აუცილებელია ვალდებულებების შესასრულებლად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მოგების გადასახადის გაურკვეველი პოზიციების კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ფარგლებში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებით დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი („დღგ“) ექვემდებარება ანგარიშსწორებას საგადასახადო ორგანოების მიმართ იმ დღეს, რომელიც უფრო ადრე დადგება შემდეგიდან: (ა) მომხმარებლებისგან მისაღები თანხების ამოღება, ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურებების მიწოდება. გადახდილი დღგ ზოგადად ანაზღაურდება დარიცხულ დღგ-თან მიმართებით დღგ-ს ანგარიშგაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ს გადახდას ნეტო-საფუძველზე. ელექტროენერგიის მიწოდება თავისუფლდება დღგ-სგან გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ელექტროენერგია მიეწოდება საბოლოო მომხმარებელს.

დივიდენდების განაწილება. ჯგუფის პარტნიორების მიმართ დივიდენდების განაწილების აღიარება ხდება ვალდებულების სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ჯგუფის პარტნიორები დაამტკიცებენ დივიდენდებს.

გაცემული სესხები. გაცემული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გაწეული გაუფასურების ზარალის რეზერვების გარეშე.

შესწორების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოშვების შემდეგ საჭიროებს ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებას, რომელიც იძლევა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის ნებართვას.

5. ინფორმაცია შეფასებების, არასარწმუნოების და დაშვებების ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აგრეთვე აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების პერსპექტივებს, რაც გონივრულად ჩაითვლება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა იმ დასკვნების გარდა, რომლებიც შეფასებებს მოითხოვს, აგრეთვე აკეთებს სხვა დაშვებებს. დაშვებები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს:

მოქმედი საწარმო. ხელმძღვანელობამ მოამზადა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას, ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე ზრახვები, სამომავლო ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გააანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. კომპანიას აქვს საჭირო რესურსი საქმიანობის გასაგრძელებლად პროგნოზირებად მომავალში.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების კომპონენტის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ წარმოდგენილი დაშვებების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის ექსპლუატაცია. აღნიშნულ პირობებში ან შეფასებებში რაიმე ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის მაჩვენებლების კორექტირება.

შპს „სი-სი-ი-ეიჩ ჰაიდრო III“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბრის

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების ცვალებადობა წარმოდგენილია შემდეგი სახით

ათას ლარში	ჰესების შენობები და ნაგებობები	ელექტრო-მექანიკური და ჰიდრომექანიკური აღჭურვილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა და გამოუყენებელი აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და მოწყობილობები	ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება							
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	48,333	14,882	-	1,080	284	262	64,841
დამატებები	108	-	351	4	10	74	547
გასვლა	-	-	-	(683)	(5)	(72)	(760)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	48,441	14,882	351	401	289	264	64,628
დამატებები	15	-	679	12	15	-	721
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	48,457	14,882	1,030	413	304	263	65,348
დაგროვილი ცვეთა							
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	2,792	1,369	-	598	166	162	5,087
წლის დარიცხვა	1,208	595	-	177	52	52	2,084
გასვლისას ელიმინირებული	-	-	-	(519)	(5)	(51)	(575)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	4,000	1,964	-	256	213	163	6,596
წლის დარიცხვა	1,215	597	-	63	39	50	1,964
გასვლისას ელიმინირებული	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	5,215	2,561	-	318	253	213	8,559
საბალანსო ღირებულებები							
2023 წლის 1 იანვარს	45,541	13,513	-	482	118	100	59,754
2023 წლის 31 დეკემბერს	44,441	12,918	351	145	76	101	58,032
2024 წლის 31 დეკემბერს	43,241	12,321	1,030	94	52	51	56,789

7. არამატერიალური აქტივები

ათას ლარში	გუდვილი	არამატერიალური აქტივები	სულ
დეკემბერი 31, 2023	9,053	9	9,062
ზრდა			
დეკემბერი 31, 2024	9,053	9	9,062
დაგროვილი ამორტიზაცია			
დეკემბერი 31, 2023	(5,431)	(7)	(5,438)
ამორტიზაცია	(906)	(1)	(907)
დეკემბერი 31, 2023	(6,337)	(8)	(6,344)
ნეტო საბალანსო ღირებულება			
დეკემბერი 31, 2023	3,621	3	3,624
დეკემბერი 31, 2024	2,716	2	2,718

8. წინასწარი გადახდები და სხვა დავალიანება

ათას ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
წინასწარი გადახდები	38	264
სხვა მოთხოვნები	-	-
სულ წინასწარ გადახდები და სხვა დავალიანება	38	264

9. დებიტორული და სხვა დავალიანებები

ათას ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორული დავალიანებები	284	643
სხვა დავალიანებები	38	383
სულ დებიტორული და სხვა დავალიანება	322	1,026

დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს მისაღებ თანხებს ელექტროენერგიის გაყიდვიდან, აგრეთვე ძირითადი საშუალებების და ბეტონის გაყიდვებიდან.

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

ათას ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფული ბანკში	1,653	5,141
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,653	5,141

11. ნასესხები სახსრები

ათას ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო სესხი	49,218	9,410
ობლიგაციები	-	40,544
სულ ნასესხები სახსრები	49,218	49,954

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ერთი აქტიური სასესხო ხელშეკრულება ჰქონდა გაფორმებული სს თიბისი ბანკთან, 18,289 ათას აშშ დოლარზე, 6.48%+6M Libor საპროცენტო განაკვეთით. სესხის დაფარვის ვადა განსაზღვრული იყო 2037 წლის 1 იანვრამდე.

2023 წლის 16 ოქტომბერს კომპანიამ 15,000 ათასი აშშ დოლარის (40,476 ათასი ლარი) ღირებულების ობლიგაციები გამოუშვა საქართველოს საფონდო ბირჟაზე (შემდგომში "GSE"), რომელთა საპროცენტო განაკვეთი 9.00%, დაფარვის წელი კი 2024 წელია. საპროცენტო გადახდები წელიწადში ორჯერ განხორციელდება, ყოველი წლის 16 აპრილსა და 16 ოქტომბერს, დაწყებული 2024 წლის 16 აპრილიდან. აღნიშნული ობლიგაციების გამოშვებიდან მიღებული თანხები გამოყენებულ იქნა არსებული საბანკო სესხის ნაწილის რეფინანსირებისთვის (რეფინანსირების მომენტში დასაფარი თანხა შეადგენდა 17,986 ათას აშშ დოლარს), რომელის ვადაც 2037 წლამდე იყო განსაზღვრული.

ობლიგაციები ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ამ ობლიგაციების გამოშვებასთან დაკავშირებით კომპანიამ 612 ათასი ლარის ოდენობით ხარჯი გასწია, მათ შორის დაზღვევის საზღაური, იურიდიული კონსულტაციის საზღაური, საფონდო ბირჟაზე განთავსების ხარჯები და სხვა. აღნიშნული ხარჯები აღირიცხა, როგორც გარიგების დანახარჯები და ასახულია ობლიგაციების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშებაში. ეს ხარჯები გადავადდება ობლიგაციების მომსახურების ვადის განმავლობაში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობდა ობლიგაციებს 15,000 ათასი აშშ დოლარის (40,341 ათასი ლარი) ოდენობით დასაფარი ძირითადი თანხით და საბანკო სესხს, რომლის დასაფარი ძირითადი თანხაა 2,777 ათასი აშშ დოლარი (7,470 ათასი ლარი).

2024 წლის 25 იანვარს, კომპანიამ შეცვალა სს „თიბისი ბანკთან“ არსებული ყველა დაუფარავი სესხის ხელშეკრულების პირობები, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ორი წლის განმავლობაში ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით შეცვლის გზით, რამაც გამოწვია ვალის დაფარვის ვადის შემოკლება 2027 წლის 1 იანვრიდან 2033 წლის 1 ივლისამდე.

2024 წლის 13 დეკემბერს, კომპანიამ გამოიყენა ჩართული ქოლ-ოფციონი გამოშვებული ობლიგაციებისთვის. ობლიგაციების (15,000 ათასი აშშ დოლარი) და არსებული საბანკო სესხის (ნარჩენი ძირითადი თანხა 2,500 ათასი აშშ დოლარი) რეფინანსირება განხორციელდა 17,500 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის ახალი საბანკო სესხის მეშვეობით, რომლის დაფარვის ვადაა 2039 წლის ივლისი. სესხს აქვს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი პირველი ორი წლის განმავლობაში, რასაც მოჰყვება მცოცავი განაკვეთი, ნახევარწლიური გადახდებით.

კომპანიამ უზრუნველყო რეგულური სასესხო რესურსი ბანკისგან საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების სახით 700 ათასი აშშ დოლარის ლიმიტით, როგორც ფინანსური უსაფრთხოების დამატებითი შრე, რაც ზრდის მოქნილობას და გაწეული ძალისხმევის ოპტიმიზაციას. რესურსს აქვს სამწლიანი დაფარვის ვადა და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების მომენტისთვის არ არის გამოყენებული.

შესაბამისად, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საბანკო სესხი 17,500 ათასი აშშ დოლარის (49,119 ათასი ლარის) ოდენობის ძირითადი დაუფარავი თანხით.

კომპანიის ყველა აქტივი (მოძრავი და უძრავი), ასევე საკუთრების წილების 95% დაგირავებულია ბანკის სასარგებლოდ.

12. შემოსავლები

ათას ლარში	2024	2023
ელექტროენერგიის გაყიდვა	8,224	10,969
სულ ამონაგები	8,224	10,969

2022 წელს ელექტროენერგიის საექსპორტო რეალიზაციასთან დაკავშირებულმა გადაცემის ხარჯებმა 545 ათასი ლარი შეადგინა. ამონაგები წარმოადგენს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ფარგლებში ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს. 2024 წლის ზაფხულის სეზონზე (მაისი, ივნისი, ივლისი და აგვისტო) კომპანიამ წარმოებული ელექტროენერგიის 52.73% თურქეთში ექსპორტზე გაიტანა (2023: კომპანიამ 4,770 ათასი ლარის ამონაგები გამოიმუშავა ადგილობრივი მოვჭრეებისთვის - თურქეთში ექსპორტის მიზნით - ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან). 2024 წელს შემოსავლების შემცირება 2023 წელთან შედარებით ძირითადად განპირობებულია ბაზრის დაღმავალი ტენდენციებით. 2024 წელს ელექტროენერგიის საექსპორტო რეალიზაციასთან დაკავშირებულმა გადაცემის ხარჯებმა 594 ათასი ლარი შეადგინა. (2023: წული).

13. სხვა საოპერაციო ხარჯი

ათასი ლარი	2024	2023
გადასახადების ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	604	615
დაზღვევის ხარჯი	196	207
პროფესიონალური მომსახურების საფასური	223	199
გარემოსდაცვითი, სოციალური და მმართველობის დანახარჯი*	178	111
რემონტისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	137	96
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	18	92
ტრანსპორტირების ხარჯი	49	48
საოფისე მარაგები	9	11
კომუნალური ხარჯები	4	8
კომუნიკაციის ხარჯები	4	5
სხვა	72	69
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,494	1,461

14. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები ახასიათებს, რომლებიც ხშირად გაურკვეველი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა, რაც შესაბამისად მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვასა და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც მძიმე საურავების, ჯარიმებისა და საპროცენტო ხარჯების დაკისრების ძალაუფლება აქვთ. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას ისეთი საგადასახადო რისკები, რომლებიც ბევრ სხვა ქვეყანაში არსებულ მსგავს რისკებზე არსებითად მნიშვნელოვანია. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ადეკვატურად უზრუნველყო საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისი ინტერპრეტაციების საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს და შესაბამისად მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ეს ორგანოები წამატებით აღასრულებენ საკუთარ ინტერპრეტაციებს.

დაგირავებული და შეზღუდული გამოყენების აქტივები. სს თიბისი ბანკთან დადებული სასესხო ხელშეკრულებების და საქართველოს საფონდო ბირჟაზე მოშვებული ობლიგაციების პირობების ფარგლებში, ბანკისა და ობლიგაციების მფლობელების სასარგებლოდ არის დაგირავებული კომპანიის საკუთებაში არსებული ყველა მოძრავი და უძრავი ქონება, ასევე კომპანიის საკუთრების წილის 95%. კომპანიას არა აქვს პირობითი ანარიცხები დაგირავებულ და შეზღუდული გამოყენების აქტივებთან დაკავშირებით.

ვალდებულება საქართველოს მთავრობის მიმართ. 2016 წლის 19 ოქტომბერს საქართველოს მთავრობასთან ხელმოწერილი ურთიერთგაგების მემორანდუმის (მემორანდუმი) საფუძველზე, რომელშიც 2019 წლის 3 დეკემბერს შევიდა ცვლილებები, კომპანიას შესაძლებლობა აქვს ექსკლუზიურად მიიღოს ელექტროენერგია ESCO-ს 8 თვის განმავლობაში (სექტემბრიდან აპრილამდე) მაქსიმალური ფასით 6.00 აშშ ცენტ/კვტ/სთ-სთვის, ოპერირების პირველი 10 წლის განმავლობაში, ან მიიღოს ელექტროენერგია ნებისმიერ მხარეს საქართველოში.

ESCO-სთან გაფორმებული ელექტროენერგიის ათი წლიანი გარანტირებული შესყიდვის ხელშეკრულება ("PPA") ძალაში 2020 წლის 17 ოქტომბერს შევიდა.

გარემოსდაცვითი საკითხები. გარემოსდაცვითი, სოციალური და მმართველობის (ESG) ასპექტები კომპანიისთვის უმნიშვნელოვანესია. პროექტის განვითარების სრული პროცესი ფასდება და ვითარდება მსოფლიოში აღიარებული ESG სტანდარტების (EIB, IFC) გათვალისწინებით.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კლიმატის ცვლილების პოტენციურ შედეგებთან დაკავშირებით გლობალური ცნობიერების ამაღლება და ინტერესის ზრდა. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუმცა, ამ ფაქტორის ზემოქმედების პროგნოზირება კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სირთულეს წარმოადგენს. ხელმძღვანელობა აგრძელებს ამ სფეროში განვითარებული მოვლენების მონიტორინგს და საჭიროებისამებრ, სათანადო რეაგირებას მოახდენს კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და გაატარებს ყველა სამთავრობო სახელმძღვანელო მითითებას, თუ, და როდესაც ისინი გაიცემა იმ ზაზრებზე, რომლებზეც კომპანია ოპერირებს.

სოციალური საკითხები. სამშენებლო სამუშაოებთან ერთად კომპანიამ აქტიურად დააფინანსა სხვადასხვა სოციალური პროგრამები, რომლებიც გრძელვადიან გავლენას მოახდენს ადგილობრივ საზოგადოებაზე. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით და ადგილობრივი თემების მხარდაჭერა მისი სურვილით განხორციელდა.

ხელშეკრულებით შეთანხმებულ პირობებთან შესაბამისობა. კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ ხელშეკრულებით შეთანხმებული პირობებს, რომლებიც, ძირითადად, სს თიბისი ბანკიდან მის მიერ ნასესხებ სახსრებთანაა დაკავშირებული. ასეთ პირობებთან შეუსაბამობამ შესაძლოა კომპანიისთვის ისეთი უარყოფითი შედეგები გამოიწვიოს, როგორიცაა ფულადი ჯარიმები, სესხების ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება. გარე/შიდა ფაქტორების გამო, კომპანია არ იყო ხელშეკრულებით შეთანხმებულ ზოგიერთ ფინანსურ პირობებთან შესაბამისობაში, როგორც 2023 წლის განმავლობაში, ასევე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თუმცა, ამას რაიმე უარყოფითი შედეგი არ მოჰყოლია, ვინაიდან სესხის მიმწოდებელმა, 2023 წლის განმავლობაში, უარი განაცხადა მოთხოვნის უფლებაზე, რის შედეგადაც ნასესხები სახსრები არ დაკლასიფიცირებულა, როგორც მოკლევადიანი.

კომპანიამ უნდა დააკმაყოფილოს სხვადასხვა ფინანსური და არაფინანსური პირობები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია მის მიერ საქართველოს საფონდო ბირჟაზე ობლიგაციების გამოშვებასთან. კომპანია 2023 წლის განმავლობაში, ასევე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისობაში იყო აღნიშნულ პირობებთან.

16. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელობის შემადგენლობაში შედიან კომპანიის დირექტორები. ხელმძღვანელობის მიმართ გადასახდელი კომპენსაცია სრულ განაკვეთზე აღმასრულებელ სახელმძღვანელო პოზიციებზე მუშაობის სანაცვლოდ მოიცავს სახელშეკრულებო ანაზღაურებას, ბონუსს კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან გამომდინარე და სხვა სახის კომპენსაციას იჯარის, ტრანსპორტირების, კომუნიკაციისა და სხვა ხარჯების ანაზღაურების სახით.

ათას ლარში	2024	2023
ხელფასები და სარგებელი	184	170