

მტკვარი ჰესი (ჯგუფი)

მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1	მტკვარი ჰესი ჯგუფი და მისი ოპერაციები	5
2	ჯგუფის საოპერაციო გარემო.....	5
3	არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები.....	6
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას.....	12
5	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	13
6	ძირითადი საშუალებები	13
7	ვადიანი დეპოზიტები	15
8	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	15
9	ფული და ფულის ექვივალენტები.....	15
10	საწესდებო კაპიტალი.....	16
11	სესხები	16
12	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
13	საგარანტიო ანაზღაურება	17
14	ფინანსური ხარჯები	17
15	გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები.....	18
16	პირობითი ვალდებულებები.....	18
17	საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	19

მტკვარი ჰესი (ჯგუფი)

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას აშშ დოლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	94,971	61,677
არამატერიალური აქტივები		2	2
ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	6	2,600	9,302
ვადიანი დეპოზიტები	7	1,095	1,059
სულ გრძელვადიანი აქტივები		98,668	72,040
მიმდინარე აქტივები			
გაცემული სესხები		3,827	-
მარაგები		49	107
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები		-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	504	456
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	26	4,562
სულ მიმდინარე აქტივები		4,406	5,125
სულ აქტივები		103,074	77,165
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	157,185	151,072
აკუმულირებული ზარალი		(157,638)	(144,387)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(453)	6,685
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	11	100,597	61,431
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	813	2,610
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		101,410	64,041
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	11	1,126	4,599
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	901	724
საგადასახადო ვალდებულებები		90	1,116
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,117	6,439
სულ ვალდებულებები		103,527	70,480
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		103,074	77,165

მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 15 სექტემბერს და ხელმოწერილია მათი სახელით:

ლეონტინა გალდავა
დირექტორი

ანანო ბენიძე
ფინანსური მენეჯერი

მტკვარი ჰესი (ჯგუფი)

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას აშშ დოლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	94,971	61,677
არამატერიალური აქტივები		2	2
ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	6	2,600	9,302
ვადიანი დეპოზიტები	7	1,095	1,059
სულ გრძელვადიანი აქტივები		98,668	72,040
მიმდინარე აქტივები			
გაცემული სესხები		3,827	-
მარაგები		49	107
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები		-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	504	456
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	26	4,562
სულ მიმდინარე აქტივები		4,406	5,125
სულ აქტივები		103,074	77,165
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	157,185	151,072
აკუმულირებული ზარალი		(157,638)	(144,387)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(453)	6,685
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	11	100,597	61,431
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	813	2,610
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		101,410	64,041
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	11	1,126	4,599
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	901	724
საგადასახადო ვალდებულებები		90	1,116
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,117	6,439
სულ ვალდებულებები		103,527	70,480
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		103,074	77,165

მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 15 სექტემბერს და ხელმოწერილია მათი სახელით:


 ლეონტინა გალდავა
 დირექტორი


 ანანო ბენიძე
 ფინანსური მენეჯერი

მტკვარი ჰესი (ჯგუფი)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას აშშ დოლარში	შენიშვნა	2024	2023
პროფესიული მომსახურების ხარჯები		(1,470)	(506)
ქონების გადასახადის ხარჯი		(788)	(565)
ხელფასები და სარგოები		(452)	(549)
ხარჯი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან, წმინდა	6	(46)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(45)	(48)
ჯარიმები		(30)	(3)
საგარანტიო ანაზღაურება	14	-	3,320
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	6	-	(8,776)
სხვა (ზარალები)/შემოსულობები, წმინდა		(276)	(394)
საოპერაციო ზარალი		(3,107)	(7,521)
ფინანსური შემოსავალი		40	58
ფინანსური ხარჯები	15	(10,174)	(8,593)
წმინდა საკუროსო შემოსულობა/(ზარალი)		(10)	155
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(13,251)	(15,901)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(13,251)	(15,901)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(13,251)	(15,901)

მტკვარი ჰესი (ჯგუფი)

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება

<i>ათას აშშ დოლარში</i>	<i>შენიშვნა</i>	<i>საწესდებო კაპიტალი</i>	<i>აკუმულირებული ზარალი</i>	<i>სულ საკუთარი კაპიტალი</i>
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		132,068	(128,486)	3,582
სულ წლის სრული ზარალი		-	(15,901)	(15,901)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	10	19,004	-	19,004
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		151,072	(144,387)	6,685
სულ წლის სრული ზარალი			(13,251)	(13,251)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	10	(2,173)	-	(2,173)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	10	8,286	-	8,286
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		157,185	(157,638)	(453)

მტკვარი ჰესი (ჯგუფი)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

ათას აშშ დოლარში	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(13,251)	(15,901)
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	6	45	48
გაუფასურების დარიცხვა	6	-	8,776
მარაგების ჩამოწერა		24	31
ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა			-
ფინანსური შემოსავალი		(40)	(58)
ფინანსური ხარჯები	15	10,174	8,587
წმინდა შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		46	-
წმინდა საკუროსო ზარალი/(შემოსულობა)		10	(155)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		(2,992)	1,328
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების კლება/(ზრდა)		(48)	2,445
მარაგების ზრდა		34	(31)
სხვა საგადასახადო მოთხოვნების შემცირება		(1,026)	1,882
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		(176)	422
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		-	25
გადახდილი პროცენტი		(9,811)	(7,085)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(14,019)	(1,014)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(28,097)	(17,384)
ვადიან დეპოზიტზე მიღებული პროცენტი		5	285
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	6	11	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(28,087)	(17,099)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება	11	193,423	-
სესხების დაფარვა	11	(157,307)	(195)
სესხის რესტრუქტურის საკომისიო		(780)	-
მეწილეების მიერ კაპიტალის შენატანები	10	8,286	19,004
მეწილეების მიერ კაპიტალის შემცირება	10	(2,173)	-
სესხის გაცემა		(3,827)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		37,622	18,809
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		(58)	116
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		4,562	3,750
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		26	4,562

1 მტკვარი ჰესი ჯგუფი და მისი ოპერაციები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს „მტკვარი ჰესისთვის“ („კომპანია“) და მისი 100%-თ ფლობილი შვილობილისთვის შპს „მტკვარი ჰესი ოპერირება“, (ერთად როგორც „ჯგუფი“).

კომპანია დაარსდა და რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, (სარეგისტრაციო და საგადასახადო ნომერი: 205271043; რეგისტრირებული თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ) დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2023 წლის 14 ნოემბერს კომპანიამ დააფუძნა 100%-ით ფლობილი შვილობილი - შპს „მტკვარი ჰესი ოპერირება“ (სარეგისტრაციო და საგადასახადო ნომერი: 402294290).

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სრულად ფლობდა სს „ჰიდროჯენიუსი“, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბერს შპს „მტკვარი ჰესი ოპერირება“.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის მთავარი საქმიანობაა ჰიდროელექტროსადგურის („HPP“) მშენებლობა და დეველოპმენტი, რომელიც მდებარეობს საქართველოში, კერძოდ ახალციხეში

ურთიერთთანამშრომლობის მემორანდუმის (MoU) თანახმად, რომელიც დამტკიცდა 2015 წლის 16 ივნისს (ბოლოს განახლდა 2024 წლის 7 აგვისტოს), საქართველოს მთავრობასა და სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემების კომერციული ოპერატორს“ შორის, კომპანიამ აიღო ვალდებულება საქართველოს მთავრობის წინაშე, რათა აეშენებინა ჰიდროელექტროსადგური (HPP) 54.1 მეგავატი სიმძლავრით მდინარე მტკვარზე, ახალციხეში, საქართველო, 2025 წლის ბოლოსთვის. ივარაუდება, რომ HPP-ს ექნება ზედა წერტილი ზღვის დონიდან 1,015 მეტრის ზემოთ (m.a.s.) და ქვედა წერტილი ზღვის დონიდან 909 მეტრის ზემოთ, და 268 გიგავატ/საათის ოდენობის წლიური ელექტროენერგიის გამომუშავების უნარი.

რეგისტრირებული მისამართი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ელენე ახვლედიანის აღმართი N3, სართული 1, ჩუღურეთის რაიონი, თბილისი, საქართველო.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. შენიშვნა 3-ში წარდგენილი გარემოებების გათვალისწინებით, ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის აშშ დოლარი („USD“). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია აშშ დოლარში („USD“), რომელიც ჯგუფის წარსადგენი ვალუტაა.

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბიზნეს გარემო. ჯგუფი ძირითად საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. საქართველო კვლავ ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებით. საქართველო ვითარდება საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოების კუთხით, რომლებიც განსხვავებული ინტერპრეტაციებისა და ხშირი ცვლილებების საგანია. საოპერაციო გარემოს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა შპს „მტკვარი ჰესის“ ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ზომების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

რუსეთ-უკრაინის ომი. უკრაინაში 2022 წლის თებერვალში დაწყებულ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება გლობალურ ეკონომიკაზე რაც გამოიხატება სასაქონლო ფასების ზრდაში, ნავთობის, გაზის, ქვანახშირის დეფიციტში, ბიზნესსაქმიანობის შეფერხებაში და ა.შ. ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, ჯგუფის საოპერაციო შედეგებზე ომის პირდაპირი გავლენა არაა რსებითა. მიმდინარე ეკონომიკური მდგომარეობის გრძელვადიანი სამომავლო ეფექტების პროგნოზირება რთულია და ხელმძღვანელობის მიმდინარე მოლოდინები და შეფასებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფაქტიური შედეგებისგან. ჯგუფზე მნიშვნელოვანი პირდაპირი გავლენა არ აქვს უკრაინაში, რუსეთსა და ბელარუსში მიმდინარე მოვლენებს. ხელმძღვანელობა ფიქრობს რომ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ექნებათ ჯგუფის საქმიანობაზე. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს ის სრული გავლენა, რომელსაც შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს ჯგუფის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვევლობაა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ეკონომიკურ მდგომარეობას არსებულ გარემოებებში.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. ჯგუფის წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოყვანილია ქვემოთ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე. მსს ფასს-ის შესაბამისად კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს აღრიცხვის გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღებისას განახორციელონ მსჯელობები. საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია მსჯელობების და სირთულის მაღალ დონესთან ან საკითხები, სადაც დავები და გაანგარიშებები არსებითია ფინანსური ანგარიშგებისთვის განმარტებულია შენიშვნაში 4.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი კომპანიები არიან ისეთი ინვესტირებული საწარმოები, სტრუქტურულად და საწარმოების ჩათვლით, რომლებიც კონტროლდება ჯგუფის მიერ, რამდენადაც ჯგუფი (i) უფლებამოსილია განსაზღვროს ინვესტირებული საწარმოების ის საქმიანობები, რომლებიც გავლენას ახდენს მათ ამონაგებზე, (ii) არის განფენილი ან უფლება აქვს, ინვესტირებულ საწარმოში მის მონაწილეობასთან დაკავშირებული ცვლადი ამონაგების მიღებაზე და (iii) აქვს შესაძლებლობა, გამოიყენოს თავისი უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოებთან მიმართებაში, რათა გავლენა მოახდინოს ინვესტორის ამონაგების ოდენობაზე. ძირითადი უფლებების არსებობა და გავლენა, პოტენციური ხმის უფლებების ჩათვლით, გაითვალისწინება იმის შეფასებისას, აქვს თუ არა ჯგუფს უფლებამოსილება სხვა საწარმოსთან მიმართებაში. იმისათვის, რომ უფლება არსებითი იყოს, მფლობელს უნდა ჰქონდეს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მოახდინოს ამ უფლების რეალიზება, როდესაც საჭიროა გადაწყვეტილების მიღება ინვესტირებული საწარმოს შესაბამისი საქმიანობის მიმართულების თაობაზე. ჯგუფს შეიძლება ჰქონდეს უფლებამოსილება ინვესტირებული საწარმოსთან მიმართებაში იმ შემთხვევაშიც, როდესაც მას აქვს ხმათა უმრავლესობაზე ნაკლები ხმების უფლება ინვესტირებულ საწარმოში. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი აფასებს საკუთარი ხმის უფლების თანაფარდობას სხვა პირების ხმათა ოდენობასა და განაწილებასთან, რათა განსაზღვროს, აქვს თუ არა დე-ფაქტო უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებაში. სხვა ინვესტორების დაცული უფლებები, როგორიცაა ისეთი, რომელიც ეხება ინვესტირებული საწარმოს საქმიანობაში ფუნდამენტურ ცვლილებებს ან გამოიყენება მხოლოდ განსაკუთრებულ შემთხვევებში, არ აფერხებს ჯგუფის შესაძლებლობას, აკონტროლოს ინვესტირებული საწარმო. შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ხდება ჯგუფისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღიდან (შემდგომი თარიღი), ხოლო დეკონსოლიდაცია ხდება კონტროლის შეწყვეტის თარიღიდან.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

შემენის მეთოდით აღრიცხვა გამოიყენება შვილობილი კომპანიების შემენის აღრიცხვისთვის. შემენილი იდენტიფიცირებული აქტივები, ასევე ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, აღებული საწარმოთა გაერთიანების დროს, შეფასებულია შემენის თარიღისთვის არსებული რეალური ღირებულებით, არამაკონტროლებელი წილის ზომის მიუხედავად.

ჯგუფის რესტრუქტურირება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისთვის. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებთან ოპერაციები, კერძოდ - შესყიდვები, გასვლები, შვილობილების შერწყმები - წარმოადგენს საწარმოთა გაერთიანებას რომელიც არ იწვევს ცვლილებას ზოგადად კონტროლში და წინამორბედის ღირებულებების მეთოდის გამოყენებით აღირიცხება. შვილობილის აქტივები და ვალდებულებები რომელიც გადადის ერთობლივ კონტროლში, წინამორბედი საწარმოს საბალანსო ღირებულებებია.

წინამორბედი საწარმო წარმოადგენს უმაღლეს წარმდგენ საწარმოს რომელშიც ხდება შვილობილის ფასს ფინანსური ინფორმაციის კონსოლიდირება. წინამორბედი საწარმოს თავდაპირველი შესყიდვებიდან წარმოშობილი გუდვილი ასევე აღრიცხულია ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების შერწყმისას, ფინანსური ანგარიშგება კომბინირდება თითოეული მუხლის მიხედვით. შერწყმული საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების მუხლები ჯამდება, მათ შორის საწესდებო კაპიტალი და სხვა რელევანტური მუხლებიც, რათა აისახოს შერწყმული საწარმოების კომბინირებული ფინანსური მდგომარეობა.

შვილობილი საწარმოების შემენის ან გასვლისას, სხვაობა წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებასა, წინამორბედი საწარმოს გუდვილის ჩათვლით და შესყიდვისას გადახდილ ანაზღაურებას შორის ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია როგორც სხვა რეზერვების კორექტირება საკუთარ კაპიტალში.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის აშშ დოლარი (USD), შემდეგი გარემოებების გათვალისწინებით:

- (i) ამჟამად კომპანია ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობის ეტაპზეა და სამშენებლო ხარჯები ძირითადად დენომინირებულია აშშ დოლარში;
- (ii) კაპიტალური შენატანები ხორციელდება აშშ დოლარში;
- (iii) კომპანიის ფინანსურ სტრუქტურაში დომინირებს აშშ დოლარი.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია აშშ დოლარში (USD), რომელიც ჯგუფის წარსადგენი ვალუტაა. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად აისახება სამუშაო ვალუტაში და კონვერტირდება ოპერაციის თარიღისთვის მოქმედი კურსით.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში, შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსით გადაანგარიშებიდან, აღიარდება მოგება ან ზარალში. შემოსავალი ან ზარალი წარმოქმნილი ასეთი ოპერაციების ფარგლებში ანგარიშსწორებისას და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად აისახება მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც წმინდა საკურსო მოგება/ზარალი. შემოსავალი ან ზარალი წარმოქმნილი ასეთი ოპერაციების ფარგლებში ანგარიშსწორებისას და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად აისახება მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც წმინდა საკურსო მოგება/ზარალი. წლის ბოლოსთვის არსებული კურსით გადაანგარიშება არ ეხება არაფულად მუხლებს, რომლებიც შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის ნაშთების გადასაანგარიშებლად გამოყენებული ვალუტის გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო აშშ დოლარი 1=2.8068 ლარი, (2023: აშშ დოლარი 1=2.6894 ლარი) და აშშ დოლარი 1=0.0441 ევრო (2023: აშშ დოლარი 1=0.9039 ევრო).

ძირითადი საშუალება. ძირითადი საშუალებები აღიარებულია თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ანარიცხი, როცა მოითხოვება. ძირითადი საშუალება მოიცავს მშენებარე აქტივებს, რომლებიც სამომავლოდ გამოყენებულ უნდა იქნეს როგორც ძირითადი საშუალება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე მინიშნება. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებას, გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯებით და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში. გასულ წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი კომპენსირდება, შესაბამისად, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების განსაზღვრისას გამოყენებულ შეფასებებში ცვლილებებს.

მოგება და ზარალი გასვლისას განისაზღვრება გასვლიდან მიღებული შემოსულობის და საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარდება წლის მოგება ან ზარალში როგორც სხვა საოპერაციო შემოსავალი ან ხარჯები.

ცვეთა. მიწა არ იცვითება. სხვა ძირითადი საშუალებების ერთეულების ცვეთა გაანგარიშდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თვითღირებულების მიკუთვნებით მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებებისთვის, რომლებიც ამჟამად გამოყენებაშია, არის 5 წელი. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადა საიჯარო ქონების გაუმჯობესებებისთვის არის უმცირესი სასარგებლო მომსახურების ვადასა და იჯარის ხანგრძლივობის ვადას შორის.

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და კორექტირდება თუ საჭიროა.

გადახდილი ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის მოიცავს ავანსებს მშენებარე აქტივებისთვის, რომლებიც შემდგომში კლასიფიცირებული იქნება, როგორც ძირითადი საშუალება. ამგვარი გადახდილი ავანსი აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით და კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, რადგან ის დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, მარაგების გარდა, მოწმდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა გაირკვეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ნიშნები. თუკი ასეთი ნიშნები არსებობს, ხდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება.

გაუფასურებაზე ტესტირების მიზნით, ის აქტივები, რომელთა შემოწმება ცალ-ცალკე შეუძლებელია, ჯგუფდება უმცირესი აქტივების ჯგუფში, რომელიც წარმოქმნის ფულად სახსრებს განგრძობადი გამოყენებისას და რომლებიც ძირითადად არ არის დამოკიდებული სხვა აქტივებსა და ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე (CGU). ჯგუფის კორპორატიული აქტივები არ წარმოქმნის ფულად სახსრებს ცალკე და გამოიყენება ერთზე მეტი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მიერ.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენების ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას გამოკლებული, გაყიდვის ხარჯებს შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას ხდება ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადების დისკონტირება მათი ახლანდელ ღირებულებამდე, დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულებისა და რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას აქტივისა თუ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, აღიარებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში, ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად პროპორციულ საფუძველზე. წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ზარალის შემცირების ან აღარ არსებობის ნიშნებზე დაკვირვებით. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება, თუკი მოხდა ცვლილება ანაზღაურებადი თანხის განმსაზღვრელ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება იმ თანხამდე, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც იქნებოდა განსაზღვრული ცვთისა თუ ამორტიზაციის გამოკლებით, თუკი გაუფასურების ზარალი არ იქნებოდა აღიარებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება. ძირითადი ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით (მოიცავს გარიგების ხარჯებს გარდა ისეთი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას, რომელთა შეფასებაც რეალური ღირებულებით ხდება მოგება ან ზარალში ასახვით).

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება. სავალო ინსტრუმენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური ინსტრუმენტები რომლებიც მიმდინარე აქტივებად ან ვალდებულებებადაა კლასიფიცირებული ფასდება გადასახდელი ან მისაღები ფულის ან სხვა ანაზღაურების არადისკონტირებული თანხით (ე.ი. გაუფასურების გარეშე).

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებაში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) ვალდებულების შეუსრულებლობა და (iii) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთებს და სხვა მაღალი ლიკვიდობის მოკლევადიან ინვესტიციებს რომელთა დაფარვის ვადა სამი თვე ან ნაკლებია.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის შეზღუდული ნაშთები ამოღებულია ფულის და ფულის ეკვივალენტებიდან. ის შეზღუდული ნაშთები რომელთა გადაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვის პერიოდში, შესულია ფულის და ფულის ეკვივალენტებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით. შემდგომში ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ანარიცხის გამოყენებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება მაშინ როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძველი რომ ჯგუფმა მთლიანად ვერ მიიღოს ანაზღაურება მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებების აღიარება ხდება, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით დაკისრებულ თავის ვალდებულებებს და თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით აღიარება, ხოლო შემდგომ აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

სესხები. სესხების საწყისი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, ტრანზაქციის დანახარჯების გამოკლებით და შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში ანგარიშგების თარიღით მოქმედი ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ საგადასახადო კოდექსში განახორციელა ცვლილებები, რომლის მოხედვითაც 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიებს მათ გამომუშავებულ მოგებაზე (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო კავშირებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ ევალებათ გადაიხადონ მოგების გადასახადი, მანამ სანამ არ მოხდება ამ მოგების განაწილება ან არ ჩაითვლება განაწილებულად დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადი 15% გადასახდელია „აგროსილ“ ღირებულებაზე (ე. ი. წმინდა დივიდენდები „იგროსება“ წყაროსთან დასაკავებელი („withholding“) გადასახადის 5%-ით, თუ შესაძლებელია, და იყოფა 0.85-ზე) დივიდენდის გადახდის მომენტისთვის ფიზიკური თუ არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის. 2017 წლის 1 იანვრიდან გადახდილი დივიდენდი რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე არ ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. დივიდენდები მოგებაზე რომელიც მიღებული იყო 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას „აგროსილ“ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, რომელიც გამოითვლება როგორც დეკლარირებული და გადახდილი გადასახადი დასაბეგრ მოგებაზე vs იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების, რომელიც გამრავლებულია განაწილებულ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯად იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა არის ფაქტობრივი გადახდის თარიღი ან ის პერიოდი, რომელზეც ხდება დივიდენდების გადახდა. შედეგად, კომპანია წყვეტს ყველა გადავადებული საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების აღიარებას 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის და შესაბამისი ეფექტი აღრიცხა 2016 წლის მოგება ან ზარალში. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნებოდა დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

გარდა დივიდენდების განაწილებაზე, გადასახადი ასევე გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების უფასოდ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. დაუყოვნებლივ იბეგრება საგადასახადო შეღავათიანი პირობების იურისდიქციებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე წინასწარი გადახდები და სხვა სპეციფიკური ტრანზაქციები ასეთ საწარმოებთან, აგრეთვე გაცემული სესხები ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე. ამგვარი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო კრედიტების გამოკლებით, მოთხოვნილ აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე, შეპირისპირებით შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის იურისდიქციებში რეგისტრირებულ პირთათვის წინასწარი გადახდებზე ან ანაზღაურებაზე გაცემული სესხების ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე, აღირიცხება სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა მუხლში.

საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები. ხელმძღვანელობა ჯგუფის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებულ გაურკვევლობებს გადააფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, როდესაც ხელმძღვანელობის მიერ განისაზღვრება, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან შემოწმების შემთხვევაში. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო ან სხვა გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების მიერ საუკეთესო შეფასების საფუძველზე.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) გადახდილი უნდა იქნეს საგადასახადო ორგანოებისათვის, შემდეგი ოპერაციებიდან უადრესად განხორციელებისთანავე: (ა) მომხმარებლებისგან ავანსის მიღებისას ან (ბ) საქონელის ან მომსახურების მომხმარებლებზე მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღგ-ს ანაზღაურება, როგორც წესი, ხდება გადასახდელ დღგ-სთან შეპირისპირებით, დღგ-ს ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ს ჩათვლა ნეტო-საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული ჩასათვლელი დღგ-ს გადავადება 5-დან 10 წლამდე ხდება ისეთი საწარმოების შემთხვევაში, რომელთა ბრუნვის 20%-ს დღგ-სგან გათავისუფლება ეხება ჩათვლის უფლებით. როდესაც მოთხოვნებისთვის იქმნება ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოვალის მთლიანი თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება პირველი შემოსავალში - პირველი გასავალში მეთოდის საფუძველზე.

საოპერაციო იჯარები. როდესაც ჯგუფი მოიჯარეა ისეთ იჯარაში სადაც აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი მეიჯარიდან არ გადადის ჯგუფზე, მთლიანი იჯარის გადახდები აღიარდება წლის მოგება ან ზარალში წრფივ საფუძველზე, იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ვადა არის არაგაუქმებადი პერიოდი რომელშიც მოიჯარეს აქვს აქტივის იჯარის კონტრაქტი ნებისმიერ სამომავლო ვადასთან ერთად რომლის გამოყენების უფლებაც აქვს მოიჯარეს რათა გააგრძელოს აქტივის იჯარა, დამატებითი გადასახადით თუ მის გარეშე, როდესაც იჯარის დასაწყისში საიმედოდ გარკვეულია რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის საწესდებო კაპიტალში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ ცვლილებების ჩათვლით) შესაძლებელია მოხდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ფინანსური შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავლის ასახვა ხდება ყველა სავალ ონსტრუმენტისთვის დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეს მეთოდი გადავადებს, საპროცენტო შემოსავლის ნაწილის სახით, მთლიან საკომისიოს, რომელიც მიღებულია ხელშეკრულების მხარეთა შორის და რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

დაეირავებულ პირთა გასამრჯელოები. ხელფასის, სარგოს, საქართველოს საპენსიო და სოციალური დაზღვევის ფონდში გადახდების, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებლის (როგორცაა სამედიცინო დაზღვევა) დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება ჯგუფის თანამშრომლების მიერ.

ცვლილებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა ჯგუფის ხელმძღვანელობის დასტური, რომელმაც განახორციელა ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად ნების დართვა.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და მსჯელობების მუდმივი გადახედვა ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრულ საფუძველზე მოხდება არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე მსჯელობებს. მსჯელობებს, რომელთაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და შეფასებებს რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს არსებითი კორექტირებები აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება. კომერციული საქმიანობის დაწყების სავარაუდო თარიღმა რამდენჯერმე გადაიწია არსებული ნაგებობების დიზაინის ცვლილებების, დამატებითი ნაგებობების მშენებლობის, COVID-19 პანდემიის და შესაბამისი გაზრდილი ხარჯების გამო. ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, კომერციული საქმიანობის დაწყება ივარაუდება 2025 წლის თებერვალში. მიუხედავად ზემოაღწერილი გარემოებებისა, 2024 წელს პროექტის დაფინანსებას არ ქონია სირთულეები და კაპიტალურმა შენატანებმა შეადგინა 8,286 ათასი აშშ დოლარი. (2023: 19,004 ათასი აშშ დოლარი) (იხილეთ შენიშვნა 10). ხელმძღვანელობამ შეაფასა ზემოაღწერილი გარემოებები და განსაზღვრა რომ პროექტის სამომავლო დაფინანსებაში ადგილი არ ექნება მნიშვნელოვან გაურკვევლობას. ამ მსჯელობაში ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ინვესტირებული კაპიტალი და მიმდინარე განზრახვები.

აქტივების გაუფასურება და ანარიცხებისთვის აღრიცხვა: ყოველი საბალანსო თარიღისთვის ჯგუფი აფასებს, არსებობს თუ არა მინიშნება, რომ ჯგუფის აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება შემცირდა საბალანსო ღირებულებაზე ქვემოთ. თუ ასეთი მინიშნება განისაზღვრა, ჯგუფი აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება ან ზარალში.

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. ჯგუფი ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. იმის განსასაზღვრად ტრანზაქციისას გამოიყენება საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთები, თუ ასეთი ტრანზაქციებისთვის აქტიური ბაზარი არ არსებობს, გამოყენებულია მსჯელობები. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესახებ მსჯელობის საფუძველად გამოყენებულია მსგავსი ტრანზაქციების ფასების ანალიზი არადაკავშირებულ მხარეებთან. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების ვადები და პირობები წარმოდგენილია შენიშვნაში 5.

რეალური ღირებულების შეფასება. ჯგუფის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტება მოითხოვს რეალური ღირებულებების შეფასებას როგორც ფინანსური, ისე არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის. რეალური ღირებულებები განისაზღვრა შეფასებისა და განმარტების მიზნებისთვის. რეალური ღირებულებები კლასიფიცირებულია სხვადასხვა დონეებად რეალური ღირებულების იერარქიაში იმ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების ხერხებში და მოიცავს შემდეგს:

დონე 1: იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასები.

დონე 2: სხვა მონაცემები გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შედის პირველ დონეში, და რომლებიც დაკვირვებადია აქტივისა თუ ვალდებულებისთვის, პირდაპირ (როგორც ფასი) ან არაპირდაპირ (ფასიდან გამომდინარე).

დონე 3: მონაცემები აქტივისა თუ ვალდებულებისთვის, რომელიც არ არის დაფუძნებული დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებზე (დაუკვირვებადი მონაცემები).

თუ აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემები კლასიფიცირებულია სხვადასხვა დონეებად რეალური ღირებულების იერარქიაში, მაშინ რეალური ღირებულების შეფასება მთლიანად კლასიფიცირდება რეალური ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, როგორც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემი, რომელიც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები დაკავშირებულ მხარეებთან მიიჩნევა ზოგადად, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

მშობელი და საბოლოო მკონტროლებელი მხარე. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მშობელი კომპანიაა სს „ჰიდროჯენიუსი“, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მშობელი კომპანია იყო შპს „მტკვარი ჰოლდინგი“.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმო შპს „გალერია თბილისისგან“ 500 ათასი აშშ დოლარის სესხი ჰქონდა აღებული, ნული საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დაიფარა 2024 წლის 3 აპრილს. (შენიშვნა 11).

2024 წლის 25 ივლისს კომპანიამ უპროცენტო სესხი გასცა შპს „მტკვარი ჰოლდინგზე“, 3,827 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით.

6 ძირითადი საშუალებები

მოძრაობები ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში შემდეგი იყო:

ათას აშშ დოლარში	მიწა	მოწყობილობები, აღჭურვილობა და სხვა	მშენებარე აქტივები*	სულ	ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის
თვითღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	507	410	147,518	148,435	16,621
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(336)	(103,346)	(103,682)	-
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	507	74	44,172	44,753	16,621
დამატებები	-	31	14,968	14,999	6,910
გასვლები	-	-	-	-	-
ტრანსფერები მშენებარე აქტივებში/სხვა	-	-	10,749	10,749	(14,229)
გადახდილი ავანსების აღიარების შეწყვეტა	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	(48)	-	(48)	-
ცვეთა გასვლებზე	-	-	-	-	-
გაუფასურების ხარჯი	-	-	(8,776)	(8,776)	-
თვითღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის	507	441	173,235	174,183	9,302
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(384)	(112,122)	(112,506)	-
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის	507	57	61,113	61,677	9,302
დამატებები	-	-	23,052	23,052	5,618
გასვლები	-	-	(16)	(16)	-
ტრანსფერები მშენებარე აქტივებში/სხვა	-	-	10,303	10,303	(12,320)
გადახდილი ავანსების აღიარების შეწყვეტა	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	(45)	-	(45)	-
ცვეთა გასვლებზე	-	-	-	-	-
გაუფასურების ხარჯი	-	-	-	-	-
თვითღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის	507	441	206,574	207,552	2,600
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(429)	(112,122)	(112,551)	-
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის	507	12	94,452	94,971	2,600

(*) მშენებარე აქტივები - დაუმთავრებელი მშენებლობა დაუმონტაჟებული აღჭურვილობა

6 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გამოავლინა გაუფასურების ინდიკატორები (ოპერაციების დაწყების გადავადება, მშენებლობის ხარჯების ზრდა) და გააკეთა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ანალიზი. ანალიზის შედეგად აღიარდა 8,776 ათასი აშშ დოლარის გაუფასურების ზარალი.

აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება გამოყენების ღირებულების გაანგარიშებაზე დაფუძნებით. ეს გაანგარიშებები იყენებს ფულადი სახსრების განსაზღვრას ფინანსურ ბიუჯეტზე დაფუძნებით, რომელიც დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ფარავს 50 წლიან პერიოდს. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გამოყენების ღირებულება გაანგარიშდა დაბეგვრის შემდგომი საშუალო შეწონილი კაპიტალის ღირებულების გამოყენებით, 11.79%-ით.

გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და ამ დაშვებებში გონივრულად სავარაუდო შესაძლო ცვლილებები, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად დატოვების პირობებში, შემდეგია:

- დისკონტირების განაკვეთი - დისკონტირების განაკვეთად ნავარაუდევია 11.79%. ამ განაკვეთი 1%-ით ზრდის / შემცირების შემთხვევაში ძირითადი საშუალებების გამოყენების ღირებულება შემცირდება 8,919 ათასი დოლარით / გაიზრდება 10,669 ათასი აშშ დოლარით.
- გაზრდილი CAPEX - დარჩენილი გაზრდილი CAPEX 2024-2025 წლებში სავარაუდოა რომ შეადგენდა 32,976 ათას აშშ დოლარს. ამ CAPEX-ის 5%-ით ზრდის / შემცირების შემთხვევაში ძირითადი საშუალებების გამოყენების ღირებულება შემცირდება 1,438 ათასი დოლარით / გაიზრდება 1,438 ათასი აშშ დოლარით.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ღირებულება არ გაუფასურებულა.

უზრუნველყოფა. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები, რომლის საბალანსო ღირებულებაც 94,971 ათასი აშშ დოლარი ჯგუფში სს “ჰიდროჯენიუსის” 100%-იან წილთან ერთად, ასევე ყველა არსებული და მომავალი არამატერიალური აქტივი დატვირთულია შპს „ჯი სი ეფ პარტნიორებთან“ გაფორმებული სესხის ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად, გირავნობის და იპოთეკის ხელშეკრულებების შესაბამისად.

7 ვადიანი დეპოზიტები

ათას აშშ დოლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ვადიანი დეპოზიტები	1,095	1,059
სულ	1,095	1,059

ვადიანი დეპოზიტები წარმოადგენს ცალკეულ დეპოზიტს, რომელიც შეზღუდულია სს „საქართველოს ბანკის“ (საკრედიტო რეიტინგი - BB) მიერ გამოცემული გარანტიით საქართველოს მთავრობის სასარგებლოდ, რათა დაფაროს კომპანიის ურთიერთთანამშრომლობის მემორანდუმის შესრულების ვალდებულება ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობაზე. (იხილეთ შენიშვნა 1).

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათას აშშ დოლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	504	456
სხვა მოთხოვნები	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	504	456

საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის განისაზღვრა, როგორც უმნიშვნელო, რადგან სავაჭრო მოთხოვნები გამომდინარეობს კომპანიის მთავარ კონტრაქტორთან არსებული ოპერაციებით, რომელთაც კომპანიას აქვს მიმდინარე სახელშეკრულებო ვალდებულებები (შენიშვნა 16)

9 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ათას აშშ დოლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	26	4,562
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	26	4,562

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი, რომელიც დაფუძნებულია Fitch Rating-ზე, შეჯამებულია ქვემოთ:

ათას აშშ დოლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
არავადაგადაცილებული და არაგაუფასურებული		
BB შეფასება	26	4,562
BB- შეფასება	-	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	26	4,562

10 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში.

ათას აშშ დოლარში	2024	2023
ნაშთი 1 იანვარს	151,072	132,068
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	8,286	19,004
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(2,173)	-
ნაშთი 31 დეკემბერს	157,185	151,072

2024 და 2023 წლების განმავლობაში გამოშვებული კაპიტალის როგორც შეტანა, ასევე შემცირება, მფლობელმა განახორციელა მთლიანად ფულადი სახით.

11 სესხები

ათას აშშ დოლარში	საპროცენტო განაკვეთები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი			
შპს ჯი სი ეფ პარტნიორები	7.5%	100,597	-
სს „თიბისი ბანკი“	8%, 9% + 6 თვის SOFR	-	61,431
სულ გრძელვადიანი სესხები		100,597	61,431
მიმდინარე			
შპს ჯი სი ეფ პარტნიორები	7.5%	1,126	-
სს „თიბისი ბანკი“	8%, 9% + 6 თვის SOFR	-	4,099
შპს „გალერია თბილისი“	ნული	-	500
სულ მიმდინარე სესხები		1,126	4,599
სულ სესხები		101,723	66,030

2024 წლის 8 ნოემბერს კომპანიამ შპს „ჯი სი ეფ პარტნიორებთან“ გააფორმა საკრედიტო ხელშეკრულება 107,300 ათასი აშშ დოლარზე. ხელშეკრულების ფარგლებში ათვისებული პირველი ტრანში 94,600 ათასი აშშ დოლარი კომპანიამ გამოიყენა სს „თიბისი ბანკში“ არსებული სესხის სრული თანხის, მასზე დარიცხული საპროცენტო სარგებლისა და რეფინანსირების პირგასამტეხლოს დასაფარად. რეფინანსირების საკომისიომ შეადგინა 464 ათას დოლარი, რომელიც მოცემული კონსოლიდირებული ანგარიშგების მიზნებისთვის აღრიცხულია ფინანსურ ხარჯში.

შპს ჯი სი ეფ პარტნიორებისგან აღებულ სესხს აქვს საშუალო პერიოდი სესხის ძირ თანხაზე და მასზე დარიცხულ პროცენტზე 2025 წლის ივნისის ჩათვლით. სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა პირველი ტრანშის გაცემიდან 2 წლის განმავლობაში ფიქსირებული 8%-ით, ხოლო 2 წლის შემდეგ წლიურ 7.5% დამატებული 6 თვის SOFR.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკონტრაქტო საპროცენტო განაკვეთი გაანგარიშებულია ფიქსირებული განაკვეთით დამატებული 6 თვის SOFR. შეთანხმებულია, რომ ფიქსირებული განაკვეთი არის 8% წლიურად ენერგოსადგურის ექსპლუატაციაში შესავლამდე და 7.5% ენერგოსადგურის ექსპლუატაციაში შესვლის შემდეგ 41,692 ათასი აშშ დოლარი სესხისთვის. სხვა ტრანშებისთვის, კონტრაქტის მიხედვით ფიქსირებული განაკვეთია 9% ელექტროსადგურის ექსპლუატაციაში შესვლამდე და 7.5% ელექტროსადგურის ექსპლუატაციაში შესვლის შემდეგ.

ძირითადი საშუალებები, მარაგები, არამატერიალური აქტივები, ისევე როგორც კომპანიაში სს „ჰიდროჯენიუსის“ 100%-იანი წილი, დაკავებულია სესხების უზრუნველყოფით 31 დეკემბერი 2024 ის მდგომარეობით.

12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათას აშშ დოლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	548	724
ვალდებულებები შეძენილი ძირითადი საშუალებებისთვის	1,168	2,610
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,714	3,334
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების დარიცხული ხარჯი	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,714	3,334

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები უმეტესად მოიცავს კონტრაქტორებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ფარგლებში დაკავებულ თანხას, რომელიც კომპანიას გადასახდელი ექნება კონტრაქტით განსაზღვრული სამუშაოების ჩაბარების შემდეგ.

13 საგარანტიო ანაზღაურება

2023 წლის 7 აგვისტოს, სს „ენერგონთან“ ხელშეკრულების შეწყვეტიდან წელიწადზე მეტი დროის გასვლის შემდეგაც კომპანიას არ მიუღია კონტრაქტორის მიერ ხელშეკრულების დარღვევისთვის გადასახდელი კომპენსაცია, კომპანიამ მოითხოვა სს „ენერგონისგან“ 2016 წელს გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად მიღებული სამი საბანკო გარანტიის ანაზღაურება. თანხის მიღება 2023 წლის 14 დეკემბერს მოხდა სს „საქართველოს ბანკისგან“.

ათას აშშ დოლარში	საგარანტიო თანხა	სააღრიცხვო მიდგომა
შესრულების გარანტია	3,320	გაზრდილი სხვა შემოსავალი
ავანსის გარანტია	2,047	შემცირებული ავანსები
დაკავებული თანხის გარანტია	600	გაზრდილი გრძელვადიანი ვალდებულებები
სულ საგარანტიო ანაზღაურება	5,967	

სს „ენერგონმა“ სარჩელი შეიტანა საერთაშორისო არბიტრაჟში. ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის საქმის განხილვა გრძელდება. 2024 წელს არბიტრაჟის ფარგლებში გაწეული იურიდიული ხარჯი შეადგენს 1,230 ათას აშშ დოლარს და აღრიცხულია პროფესიული მომსახურების ხარჯების მუხლში, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

14 ფინანსური ხარჯები

ათას აშშ დოლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საპროცენტო ხარჯი	9,393	8,587
ბანკის საზღაური და დარიცხვები	781	6
სულ ფინანსური ხარჯები	10,174	8,593

2024 წელს ბანკის საზღაურში და დარიცხვებში შესულია სს თიბისი ბანკის სესხების რეფინანსირებისთვის გადახდილი საკომისიოები (იხილეთ შენიშვნა 11).

15 გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები

შესრულების გარანტია. ურთიერთთანამშრომლობის შეცვლილი და შესწორებული მემორანდუმის (MoU) თანახმად, რომელიც გაფორმდა 2023 წლის 9 თებერვალს კომპანიას, საქართველოს მთავრობასა და სს ელექტრობის სისტემის კომერციული ოპერატორს შორის, კომპანიამ აიღო ვალდებულება საქართველოს მთავრობის წინაშე, რათა აეშენებინა ჰიდროელექტროსადგური (HPP) 54.1 მეგავატი სიმძლავრით მდინარე მტკვარზე, ახალციხეში, 2025 წლის ბოლოსთვის. შესრულების გარანტია 1,000 ათასი დოლარის ოდენობით გამოცემულ იქნა საქართველოს მთავრობის სასარგებლოდ, რათა დაეფარა კომპანიის შესასრულებელი ვალდებულება ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობის ურთიერთთანამშრომლობის მემორანდუმთან დაკავშირებით.

კომპანია მზადაა საქართველოს მთავრობისთვის განახორციელოს მთლიანობაში 65,000 ათასი დოლარის ოდენობის კაპიტალური დანახარჯი HPP-ს მშენებლობისთვის, რომელიც უკვე განხორციელდა კომპანიის მიერ. (იხილეთ შენიშვნა 1).

16 პირობითი ვალდებულებები

დაზღვევა. სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების სტადიაზეა და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში გავრცელებული დაზღვევების ბევრი ფორმა ჯერ არ არის ზოგადად ხელმისაწვდომი. კომპანიას გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა მისი აღჭურვილობების და მესამე მხარესთან დაკავშირებული ვალდებულებების ქონებასთან დაკავშირებით ან გარემოსთან დაკავშირებული საფრთხის, რომელიც წარმოქმნილია სხვადასხვა შემთხვევებისგან კომპანიის ქონებასთან დაკავშირებით, ან უკავშირდება კომპანიის საქმიანობას. 2019 წლის 4 ნოემბერს კომპანიამ თბილისის საქალაქო სასამართლოში სარჩელი შეიტანა სადაზღვევო კომპანიის წინააღმდეგ რათა მას აენაზღაურებინა გვირაბში არაპროგნოზირებადი გეოლოგიური მდგომარეობის გამო გამოწვეული ზარალი. კომპანიამ მოითხოვა კომპენსაცია მატერიალური ზარალისთვის, დაკარგული მოგების (ALOP), საბანკო სესხზე დარიცხული პროცენტის და სხვა პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯებისთვის. 2022 წლის 20 ოქტომბერს სასამართლომ კომპანიის სასარგებლოდ მიიღო გადაწყვეტილება.

სასამართლო დავა. ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომელთაც შესაძლოა ჰქონოდა მატერიალური გავლენა კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღწერილი ან განმარტებული მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით კანონმდებლობაში, ოფიციალური დოკუმენტებში და სასამართლო გადაწყვეტილებებში, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მიერ. გადასახადები რამდენიმე სამთავრობო ორგანოს მიერ გადაიხდება და მოწმდება, რომელთაც აქვთ საურავების, ჯარიმების და პროცენტების დაკისრების უფლებამოსილება. ფისკალური წელი ექვემდებარება განხილვას საგადასახადო ორგანოების მიერ სამი მომდევნო წლის მანძილზე, თუმცა გარკვეულ გარემოებებში ფისკალური წლის განხილვა შეიძლება მოხდეს უფრო ხანგრძლივი პერიოდის მანძილზე. აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში საგადასახადო რისკები წარმოქმნას, რაც მნიშვნელოვნად მაღალია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საგადასახადო ვალდებულებები სათანადოდ ასახეს შესაბამისი ქართული საგადასახადო კანონმდებლობის, გამოცემული ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და საგადასახადო ორგანოების მიერ თავისი ინტერპრეტაციების აღსრულებაში წარმატების მიღწევის შემთხვევაში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინონ წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

17 პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

2023 წელს კომპანიაში საგადასახადო რისკის შეფასებას ახორციელებდა საქართველოს შემოსავლების სამსახურის მსხვილ გადასახადთა გადამხდელთა ოფისი. შეფასების შედეგად, კომპანიის რისკის დონე შეფასდა როგორც დაბალი და ფინანსურ დარიცხვას ადგილი არ ქონია.

შესაბამისობა სესხის პირობებთან. კომპანია ექვემდებარება მის სესხებთან დაკავშირებულ პირობებს. ამ პირობებთან შეუთავსებლობამ შესაძლოა გამოიწვიოს ნეგატიური შედეგები კომპანიისთვის, მათ შორის ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების ზრდა ან ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამოცხადება.

2024 წლის 31 დეკემბერს კომპანია ფინანსურ კოვენანტებთან შესაბამისობაში იმყოფება.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას დარღვეული ქონდა სს „თიბისი ბანკთან“ სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობები, რომლებიც მოითხოვდა რომ კომპანიას ყველა მისი ტრანზაქცია, ფულის ნაშთები და სახელფასო პროექტები ექსკლუზიურად სს „თიბისი ბანკში“ ჰქონოდა. კომპანიამ ბანკისგან დათმობის წერილი მიიღო საანგარიშგებო თარიღამდე, ბანკი დათანხმდა რომ კომპანიისგან არ მოითხოვს გრძელვადიანი სესხების დაფარვას სახელშეკრულებო დაფარვის თარიღამდე.

17 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2025 წლის თებერვალში კომპანიამ სატესტო რეჟიმში დაიწყო 2 აგრეგატის (ჯამური სიმძლავრით 53 მგვტ) კომერციული ოპერირება, ხოლო 2025 წლის ივლისში მესამე აგრეგატის (სიმძლავრით 1,1 მგვტ) კომერციული ოპერირება.

2025 წლის 14 ივლისს, საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომიის გადაწყვეტილებით კომპანიამ მიიღო ელექტროენერგიის წარმოების უვადო ლიცენზია.

2025 წლის იანვარი - მარტის პერიოდში კომპანიამ შპს „ჯი სი ეფ პარტნიორებთან“ გაფორმებული სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში დამატებით აითვისა 1,450 ათასი აშშ დოლარი, ხოლო 2025 წლის 31 მარტს დაფარა 3,800 ათასი აშშ დოლარი.

2025 წლის 31 მარტს კომპანიამ სრულად მიიღო შპს „მტკვარი ჰოლდინგზე“ გაცემული სესხი 3,827 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით.

2025 წლის თებერვლიდან ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე ელექტროენერგიის რეალიზაციის ღირებულებამ შეადგინა 10,945 ათასი აშშ დოლარი