

სს „სვანეთი ჰიდრო“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია ორგანიზაციის შესახებ	5
2. საოპერაციო გარემო	5
3. მომზადების საფუძველი	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	6
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	17
6. ძირითადი საშუალებები	18
7. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	19
8. კაპიტალი	20
9. ნასესხები სახსრები	21
10. გადავადებული შემოსავალი.....	22
11. შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან.....	22
12. სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
13. სხვა საოპერაციო ხარჯები	23
14. არარეგულარული ერთეულები	23
15. პირობითი ვალდებულებები	23
16. ფინანსური ინსტრუმენტები	24
17. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები	27

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	165,872	139,026	108,588
აქტივის გამოყენების უფლება		524	699	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7	789	404	38,570
სულ გრძელვადიანი აქტივები		167,185	140,129	147,158
მიმდინარე აქტივები				
სადაზღვეოგან მისაღები ანაზღაურება	6	2,822	46,469	-
წინასწარ გადახდილი დღგ		-	179	1,179
სხვა მიმდინარე აქტივები		310	166	660
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	41,128	529	585
სულ მიმდინარე აქტივები		44,260	47,343	2,424
სულ აქტივები		211,445	187,472	149,582
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	8	67,446	64,378	74,452
გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული დანაკლისი)		(3,256)	2,099	(1,046)
სხვა რეზერვები		15,564	6,033	1,918
სულ კაპიტალი		79,754	72,510	75,324
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	9	124,459	102,788	66,552
საიჯარო ვალდებულებები		337	526	-
გადავადებული შემოსავალი	10	1,422	1,387	1,314
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		126,218	104,701	67,866
მიმდინარე ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	9	5,158	9,485	4,254
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	16	-	-	718
საიჯარო ვალდებულებები		47	52	-
გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელი თანხები	16	34	714	1,389
ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვი		-	10	31
სხვა საგადასახადო დავალიანება		234	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,473	10,261	6,392
სულ ვალდებულებები		131,691	114,962	74,258
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		211,445	187,472	149,582

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 აპრილს:


ზურაბ გორდინიანი
დირექტორი


ნანა შვიდობაძე
ფინანსური მენეჯერი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	11	12,560	4,730
შემოსულობა საქმიანობის შეწყვეტით გამოწვეული ანაზღაურებიდან	6	4,251	9,811
სულ ამონაგები და შემოსულობა		16,811	14,541
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები		(61)	(79)
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(2,864)	(1,735)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	13	(405)	(246)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,330)	(2,060)
EBITDA		13,481	12,481
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 7	(3,814)	(3,008)
ფინანსური შემოსავალი		102	16
ფინანსური ხარჯები		(10,097)	(5,951)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)		69	(12)
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვით გამოწვეული ზარალი	9	(4,524)	–
წმინდა არარეგულარული ერთეულები	14	(572)	(381)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(5,355)	3,145
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის (ზარალი)/მოგება		(5,355)	3,145
საკუროსო სხვაობებიდან მიღებული შემოსულობა		9,531	4,115
წლის სრული შემოსავალი		4,176	7,260

5-28 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული დანაკლისი)	სხვა მარაგები	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	74,452	(1,046)	1,918	75,324
წლის მოგება	–	3,145	–	3,145
უცხოური ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი	–	–	4,115	4,115
წლის სრული შემოსავალი	–	3,145	4,115	7,260
საწესდებო კაპიტალის განაწილება (მე-8 შენიშვნა)	(11,555)	–	–	(11,555)
საწესდებო კაპიტალის გამოშვება (მე-8 შენიშვნა)	1,481	–	–	1,481
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64,378	2,099	6,033	72,510
წლის ზარალი	–	(5,355)	–	(5,355)
უცხოური ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი	–	–	9,531	9,531
წლის სრული შემოსავალი	–	(5,355)	9,531	4,176
საწესდებო კაპიტალის გამოშვება (მე-8 შენიშვნა)	3,068	–	–	3,068
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	67,446	(3,256)	15,564	79,754

5-28 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ფულადი შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან		12,536	4,664
საქმიანობის შეწყვეტით გამოწვეული ანაზღაურება		11,263	–
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(1,639)	(1,317)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(177)	(176)
მიღებული პროცენტი		83	16
გადახდილი გადასახადები		(1,710)	(1,283)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		20,356	1,904
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეყიდვა		(12,468)	(24,518)
მიღებული სადაზღვევო ანაზღაურება	6	40,892	–
კაპიტალურ დანახარჯებთან დაკავშირებული ანაზღაურებული დღე		1,304	3,522
გაცემული სესხები		(72)	(74)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული / (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		29,656	(21,070)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი ნასესხები სახსრებიდან	9	122,884	103,361
ნასესხები სახსრების დაფარვა	9	(121,984)	(74,094)
საიჯარო გადასახდელები		(127)	(234)
გადახდილი პროცენტი	9	(12,716)	(119)
საკომისიო სესხების დაფარვაზე	9	(1,138)	–
განაწილებები მშობელ კომპანიაზე	8	–	(11,555)
ამონაგები საწესდებო კაპიტალის გაზრდიდან	8	3,068	1,487
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული / (ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(10,013)	18,846
საკურსო შემოსულობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		599	264
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		40,599	(56)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		529	585
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	41,128	529

5-28 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

1. ინფორმაცია ორგანიზაციის შესახებ

სს „სვანეთი ჰიდრო“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2013 წელს, როგორც სააქციო საზოგადოება, საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა განახლებადი ენერგიის პროექტების განვითარება საქართველოში. 2017 წელს კომპანიამ დაიწყო მესტიაჭალის 50-მეგ-იანი ჰიდროელექტრო სადგურების მშენებლობა საქართველოს ჩრდილო-დასავლეთ ნაწილში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების მფლობელია სს ჯორჯიან გლობალ იუთილიტიზ (შემდგომში „GGU“ ან „მშობელი კომპანია“), რომელიც სს „საქართველოს კაპიტალის“ 100%-იან მფლობელობაში არსებული შვილობილი კომპანიაა, რომლის საბოლოო მშობელი კომპანიაა გაერთიანებულ სამეფოში ფუნქციონირებადი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „საქართველოს კაპიტალი“ („GCAP“).

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების 100%-ს ფლობდა სს „საქართველოს განახლებადი ენერგიის კომპანია“ (შემდგომში „GRPC“). 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „GRPC“-ის აქციების 65%-ს ფლობდა სს „საქართველოს კაპიტალი“, ხოლო 35%-ს „RP Global“.

2020 წლის 25 თებერვალს „GCAP“-მა შეიძინა „RP Global“-ის აქციების 35% „GRPC“-ში და გახდა კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი.

2020 წლის 6 ივლისს სს „საქართველოს კაპიტალმა“ კომპანიაში მისი 100%-იანი მფლობელობის წილი „GGU“-ში შეიტანა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0179, მედეა (მზია) ჯუღელის ქ. #10.

2. საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. რადგანაც ქვეყანა ჯერ კიდევ ფორმირების პროცესში მყოფი ბაზარია, მას არ აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში საქმიანობა შესაძლოა მოიცავდეს რისკებს, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე (მათ შორის რისკს იმისა, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, არსებობს ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის რისკები და სასესხო და კაპიტალის ბაზრები არ არის სათანადოდ განვითარებული). თუმცა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების ჩამოყალიბებისათვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ამ რეფორმებს შორის არის ახალი კანონმდებლობის მიღება, ახალი საგადასახადო კოდექსისა და საპროცესო კანონების ჩათვლით. ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ამცირებს ბიზნესის წარმოების რისკებს საქართველოში.

მოსალოდნელია ბიზნესგარემოს გაუმჯობესებისკენ მიმართული არსებული ტენდენციის გაგრძელება. ქართული ეკონომიკის მომავალი სტაბილურობა დიდწილად არის დამოკიდებული ამ რეფორმებზე და იმაზე, თუ ქვეყნის ხელისუფლების მიერ გადადგმული ნაბიჯები რამდენად იქნება ეფექტური ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი-საკრედიტო პოლიტიკის განვითარებისათვის. ამის მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკაზე გავლენას ახდენს განვითარებულ ქვეყნებში საბაზრო კრიზისი და ეკონომიკური განვითარების შეფერხება.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

2. საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (კოვიდ-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. არსებობს პანდემიით გამოწვეული გლობალური შენელების მასშტაბების და ქართულ ეკონომიკაზე მისი გავლენის განსაზღვრასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. პირველად კოვიდ-19-ით ინფიცირების ფაქტი დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კოვიდ-19-ის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. კომპანია აკონტროლებს კოვიდ-19 გავრცელების გავლენას მის საქმიანობაზე, კლიენტებსა და თანამშრომლებზე და იცავს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ყველა ოფიციალურ სახელმძღვანელო მითითებას, რათა დაიცვას თავისი ხალხი და უზრუნველყოს საქმიანობის უწყვეტობა.

3. მომზადების საფუძველი

კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფასიკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის ანგარიშგებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არის შეფასებული.

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“) და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფასს (IFRS) 9-ის ფარგლებში, თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიდგომა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს (IFRS) 15-ის შესაბამისად.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასების მიზნით, კომპანიის ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია ფინანსურ აქტივებად ამორტიზებული ღირებულებით, რაც მოიცავს ანაზღაურებად აქტივებს, ზანკში არსებულ ნაღდ ფულს და სხვა მიმდინარე აქტივებს. კომპანია არ ფლობს სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში აღრიცხულ ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს. კომპანიის ფინანსური აქტივები შედის მიმდინარე აქტივებში, თუ მათი ვადა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვეზე უფრო ხანგრძლივი არ არის. ასეთი სესხები მიეკუთვნება გრძელვადიან აქტივებს.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა; ან
- ▶ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან იკისრა მიღებული ფულადი ნაკადების არსებითი დაგვიანების გარეშე მესამე მხარეებისთვის სრულად გადახდის ვალდებულება „გადაცემის“ ხელშეკრულების თანახმად; და
- ▶ კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით.

დებიტორული დავალიანებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)**ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)**

ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია, როდესაც წარმოიქმნება ერთი ან მეტი მოვლენა, რომელსაც უარყოფითი გავლენა ექნება ამგვარი ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. გაუფასურებაზე შეიძლება მიანიშნებდეს შემდეგი:

- ▶ კონტრაქტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ▶ ხელშეკრულების დარღვევა, ვალდებულებების შეუსრულებლობის ან ვადაგადაცილების გზით;
- ▶ მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვაგვარი ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ▶ კონტრაქტის გადახდების სტატუსში უარყოფითი ცვლილებაა, რომელიც გამოწვეულია ქვეყნის მასშტაბით ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ისეთი ცვლილებებით, რომლებიც გავლენას ახდენს მხარეზე.

თუ მომდევნო წლის განმავლობაში შეფასებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება, თავდაპირველად აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება, გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ მომავალი ჩამოწერილი თანხა მოგვიანებით იქნება ამოღებული, ის დაკრედიტდება მოგება-ზარალში სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვში უარყოფითი ნიშნით, როგორც გაუფასურების შემობრუნება.

რეგულარულად ხდება სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასების იმ მეთოდოლოგიის და დაშვებების გადახედვა, რომლებიც გამოიყენება სამომავლო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის მიზნით, რათა შემცირდეს სხვაობა მოსალოდნელ და ფაქტობრივ ზარალს შორის. გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარებულია რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება შემცირდეს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე, რომლებიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება, მათ შორის ნასესხები სახსრები და კრედიტორული დავალიანება გრძელვადიან აქტივებზე, ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება, გარდა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული წარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისა.

ნასესხები სახსრები*პირველადი აღიარება*

ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარებულია მიღებული საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯები. გარიგების ფასი მოიცავს ტექნიკური და იურიდიული კონსულტანტებისთვის, ასევე სადაზღვევო ბროკერებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს და კრედიტორისთვის თავდაპირველი ფინანსური შეფასების პროცესში გადახდილ საფასურს. გარიგების ფასი არ მოიცავს სესხი პრემიას ან ფასდაკლებას. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ნასესხები სახსრების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხდება ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი მოიცავს გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, როგორც არის ბანკის საკომისიო, ფინანსური ანალიზისა და დაზღვევის ხარჯებს, რომლების სესხის მიღებას უკავშირდებოდა. თავდაპირველად გარიგების ფასები აღირიცხება როგორც ავანსები, ხარჯების გაწევისას. სესხის მიღებისას, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დაანგარიშებაშია შესული.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

კომპანიის ნასესხები სახსრები შედგება ქართული ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხებისგან. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი.

ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულების სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ცვლილება

როდესაც სესხის არსებული პირობები იცვლება, კომპანია ატარებს იმის ანალიზს, თავდაპირველი სესხი ჩანაცვლდა თუ არა სხვა სესხით, „არსებითად“ განსხვავებული პირობებით. კომპანია ატარებს რაოდენობრივ და თვისებრივ ტესტებს. რაოდენობრივი ტესტის ფარგლებში, კომპანია ანგარიშობს ხომ არ არის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული ახალი პირობების ფარგლებში ფულადი ნაკადების წმინდა მიმდინარე ღირებულება 10%-ზე ნაკლები, რაც განსხვავდება თავდაპირველი სესხის საბალანსო ღირებულებისგან. თუ ცვლილება 10%-ზე ნაკლებია, რაოდენობრივი ტესტის საფუძველზე ცვლილება არაარსებითია.

კომპანია ასევე ატარებს თვისობრივ ტესტს, რაც მოიცავს ანალიზს იმისა, ხომ არ არის პირობების ცვლილება იმდენად ფუნდამენტური, რომ საჭიროა აღიარების სასწრაფოდ შეწყვეტა. ფუნდამენტური ცვლილებები მოიცავს ცვლილებებს სესხის ვალუტაში, სესხის საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას ფიქსირებულიდან ცვალებადზე ან პირიქით, ან კაპიტალის კონვერტაციის ფუნქციას.

სესხის „არსებითი“ ცვლილება ან მისი ჩანაცვლება „არსებითად“ განსხვავებული პირობებით აღირიცხება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის სახით. ეს მოქმედებს თავდაპირველი სესხის აღიარების შეწყვეტაზე და ახალი ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებით აღიარებაზე. ამას პირდაპირი გავლენა აქვს მოგებაზე ან ზარალზე, თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას და ახალი ფინანსური ვალდებულების სამართლიან ღირებულებას შორის სხვაობის გამო (ნებისმიერი გადახდილი ფულადი სახსრების ან გადაცემული არაფულადი აქტივების გათვალისწინებით).

თუ ცვლილება არაარსებითია, კომპანია არსებულ სესხს ახალი პირობებით და ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხავს ანგარიშგების თარიღში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად თვითღირებულებით აღიარდება. ისევე, როგორც შესყიდვის ფასი, დაუმთავრებელ მშენებლობაში შემავალი ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაც მოიცავს ერთეულების დემონტაჟისა და ტერიტორიიდან გატანის მომავალი გარდაუვალი ხარჯების პირდაპირ დანახარჯებს და მოსალოდნელ მიმდინარე ღირებულებას. პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ტექნიკური, გარემოსდაცვითი და სხვა შესაბამისი ექსპერტების მიერ გაწეულ პროფესიონალურ მომსახურებებს. ამასთან, პირდაპირი დანახარჯები ითვალისწინებს ნებართვის წინა დანახარჯებს, რაც მოიცავს პროექტის შეფასების პერიოდში გაწეულ კვლევებს და მომსახურებებს, როგორც არის შეფასების კვლევა, საპროექტო დანახარჯები, ტექნიკური და გარემოსდაცვითი დანახარჯები, გეოლოგიური კვლევები. ელექტროსადგურების მშენებლობისთვის ნებართვების მისაღებად განხორციელებული შენატანები ადგილობრივ სამთავრობო უწყებებში ასევე წარმოადგენენ პირდაპირი დანახარჯების ნაწილს. ერთეულების დემონტაჟის და გატანის ვალდებულება ანარიცხებში აღიარდება.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება პირვანდელი ღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შეთხვევაში.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის გასვლის შედეგად შემოსულობის ან ზარალის მიღება განისაზღვრება გასვლიდან მიღებული შემოსავლის შედარებით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებასთან და მისი აღიარება ხდება წმინდა თანხით მოგებაში ან ზარალში შემოსავლის/სხვა ხარჯების ნაწილში.

ცვეთა

აქტივის ცვეთა აითვლება იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი ექსპლუატაციისთვის მზად არის და ხელმისაწვდომია. ელექტროსადგურების შემთხვევაში, ფუნქციონირების დაწყების თარიღი ნიშნავს გამოცდის პერიოდის დასრულებას და ენერგიის გამომუშავების ლიცენზიის მიღებას.

დაუმთავრებელ მშენებლობაზე და მიწის ნაკვეთზე ცვეთა არ ირიცხება. დაუმთავრებელი აქტივები ექსპლუატაციაში შედის და ცვეთის ხარჯის დარიცხვა იწყება აქტივის სამიზნე მდგომარეობაში მოყვანისთანავე. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
ინფრასტრუქტურული აქტივები	10-დან 60
მიწები და ჭები	45
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	3-დან 10
სატრანსპორტო საშუალებები	10

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული, თუმცა წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები.

ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივების აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოძინება, რაც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთა სასარგებლო გამოყენების ვადა სასრულია, აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით. არამატერიალური აქტივები უპირატესად მოიცავს ლიცენზიებს და ნებართვებს, რომლებიც საჭიროა ჰიდროელექტრო სადგურების მშენებლობის პროცესისთვის და მათზე ირიცხება ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი მოსალოდნელი სასარგებლო ვადის განმავლობაში (36 თვე), დაწყებული იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი ხელმისაწვდომი გახდა მოხმარებისთვის.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება შემცირდება მათი გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის უფრო მაღალ ღირებულებამდე.

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრვას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადი გარდა, შემოსავლის ანგარიშგების სხვა საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი

დამატებული ღირებულების გადასახადის ვალდებულება წარმოიშობება საქონლის მიწოდებისას ან მომსახურების გაწევის მომენტში. დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის აღიარება ხდება მომწოდებლისგან საგადასახადო ანგარიშფაქტურის მიღების მომენტში, მაგრამ მისი მიღება ხდება ბრუნვაზე გადახდილი დღგ-ის თანხიდან მხოლოდ ამ ანგარიშფაქტურის გადახდისას. დღგ-სთან დაკავშირებული კაპიტალური დანახარჯები აისახება ფულად ნაკადებში საინვესტიციო საქმიანობებიდან, მაშინ, როდესაც საოპერაციო საქმიანობებთან დაკავშირებული დღგ აისახება საოპერაციო საქმიანობებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც გადახდილი ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის შემდეგ არის მოსალოდნელი ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც პირველადი აღიარებისას თვითონ იქნება კლასიფიცირებული გრძელვადიანად. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და მოელის აქტივიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღებას. სხვა სახის გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღების შემდეგ.

თუ არსებობს მინიშნება, რომ გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, გადახდილი ავანსების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი გატარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში შედის ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში, რომელიც მოიცავს მოთხოვნამდე საბანკო ანაბრებს, რომელთა თავდაპირველი ვადა შეადგენს სამ თვეს ან ნაკლებს და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილებასთან დაკავშირებულ უმნიშვნელო რისკს. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სააქციო კაპიტალი

კომპანიის ნებადართული სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯსა და უცხოურ ვალუტაში მიღებული სესხებით გამოწვეულ საკურსო სხვაობებს იმდენად, რამდენადაც ისინი ითვლება საპროცენტო ხარჯების, ფინანსური ექსპერტიზის ხარჯების და სესხების მიღებასთან დაკავშირებული სადაზღვევო ხარჯების კორექტირებად.

გარიგების ფასები აღირიცხება როგორც ავანსები ხარჯის გაწევისას. ამ ხარჯების გაწევა ხდება კრედიტორის შერჩევის/დამტკიცების პროცესში. ხარჯები წარმოადგენს „კრედიტორის სავაჭრო ხარჯებს“ და ისინი შესულია ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთში, როდესაც მიიღება საბოლოო გადაწყვეტილება დაფინანსებასთან დაკავშირებით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები (გაგრძელება)

ისეთი აქტივის შეძენისთვის ან მშენებლობისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომელთა მიზნობრივი მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებას საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის თვითღირებულების ნაწილი. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანარჩენი დანახარჯი დადგომისთანავე გატარდება პერიოდის ხარჯად.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების ის ოდენობა, რომელიც ექვემდებარება კაპიტალიზაციას, განისაზღვრება, როგორც ამ კონკრეტულ სესხთან დაკავშირებით ქონების მშენებლობის ფაზაში ფაქტობრივად გაწეული დანახარჯები.

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვი

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები, რომელთა მთავარი მახასიათებლებია დაუზუსტებელი დრო და თანხის ოდენობა. ისინი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ განსაზღვრა.

მსგავსი ვალდებულებების არსებობის დროს, ალბათობა იმისა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება რესურსების გადინება, განისაზღვრება ვალდებულებების კლასის, როგორც ერთი მთლიანის გათვალისწინებით.

თუ კომპანია მოელის რეზერვის ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო კონტრაქტის საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია.

გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები

გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები თვითღირებულებით ფასდება, რასაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და იცვლება საიჯარო ვალდებულებების ნებისმიერი გადაფასების მიხედვით. გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხას, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო ინიციატივების გამოკლებით. გამოყენების უფლებით გადაცემულ აღიარებულ აქტივებს ცვეთა ერიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მის მოსალოდნელ სასარგებლო მომსახურების ვადასა და იჯარის ვადას შორის უფრო მოკლე პერიოდზე.

საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, იმ შემთხვევაში, თუ იჯარაში გათვალისწინებული პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდის ასახვის მიზნით, და შემცირდება – განხორციელებული საიჯარო გადასახდელებისთვის. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება საიჯარო ვადის ცვლილებას, ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ცვლილებას ან საბაზისო აქტივის ნასყიდობის შეფასების ცვლილებას.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავალი

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის კლიენტზე გადაცემის მომენტში, იმ ოდენობით, რაც შეესაბამება ანაზღაურებას, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ. ამონაგების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით. ამონაგები მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ფასდება.

ელექტროენერგია იყიდება ცალკეული ხელშეკრულების ფარგლებში და ელექტროენერგიის რეალიზაცია ერთადერთ შესასრულებელი ვალდებულებას წარმოადგენს. შესასრულებელი ვალდებულება დაკმაყოფილებულია და შემოსავლის აღიარება ისეთ დროს მოხდება, როდესაც აქტივზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს, რაც აქტივის ჩაბარების მომენტში ხდება.

ამონაგების შეფასება ხდება ხელშეკრულებით შეთანხმებული გარიგების ფასით. საზღაურის გადახდა უნდა მოხდეს ელექტროენერგიის გადაცემიდან მიღება-ჩაბარების აქტის შედგენის შემდეგ. კლიენტები ჩვეულებრივ ვალდებული არიან გადაიხადონ შესაბამისი ნაშთები მომდევნო თვის ბოლოსთვის.

პრინციპალის და აგენტის საზღაური

კომპანია არის პრინციპალი (და შესაბამისად შემოსავალს ბრუტო სახით აღრიცხავს), თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს ან მომსახურებებს, სანამ მათ კლიენტს გადასცემს. კომპანია არის აგენტი (და, შესაბამისად, ის შემოსავლად აღრიცხავს წმინდა თანხას, რომელსაც ის ინარჩუნებს სააგენტო მომსახურებებისთვის), თუ მისი როლია სხვა საწარმოს მიერ საქონლის და მომსახურებების მიწოდების ორგანიზება. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ის მოქმედებს პრინციპალის სახით ზემოთ აღწერილ საქონელთან და მომსახურებებთან მიმართებაში, რადგან ის აკონტროლებს კონკრეტულ საქონელს და მომსახურებებს მათი კლიენტისთვის გადაცემამდე. შესაბამისად, კომპანია შემოსავალს ბრუტო საფუძველზე აღრიცხავს.

EBITDA

კომპანია ცალკე წარმოადგენს შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA) მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. EBITDA განისაზღვრება, როგორც შემოსავალი პროცენტის, გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე, წმინდა საკურსო ზარალი ან შემოსულობა და წმინდა არარეგულარული ერთეულები.

არარეგულარული ერთეულები

კომპანია ცალკე ახდენს არარეგულარული ხასიათის შემოსავლისა და ხარჯების კლასიფიცირებასა და გაცხადებას. არარეგულარული ხასიათისა შეიძლება ნებისმიერი ტიპის შემოსავალი ან ხარჯი იყოს. კომპანია არარეგულარულ შემოსავალს ან ხარჯს განსაზღვრავს, როგორც უჩვეულო ეკონომიკური, ბიზნესის ან ფინანსური მოვლენის შედეგად განპირობებულ ან მისგან გამომდინარე შემოსავალს ან ხარჯს, რომელიც არ არის კომპანიის ჩვეულებრივი და რეგულარული საქმიანობისთვის დამახასიათებელი და გამოწვეულია წინასწარ გაურკვეველი და არაპროგნოზირებადი გარე ფაქტორებით, რომელთა წინასწარ განჭვრეტა შეუძლებელია და ამიტომ მათი გათვალისწინება არ უნდა მოხდეს სამომავლო პროგნოზების გაკეთებიდან.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)**ურთიერთგაქვითვა**

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთთან გაიქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, რომ მოხდეს ან შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვა, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

სამუშაო ვალუტები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ამერიკის შეერთებული შტატების დოლარი („აშშ დოლარი“), შემდეგის გათვალისწინებით:

- ▶ ელექტროენერგიის ტარიფი საქართველოში აშშ დოლარში განისაზღვრება, შესაბამისად კომპანიის შემოსავალი აშშ დოლარში იქნება გამოხატული;
- ▶ ამ მომენტისათვის კომპანია რეაბილიტაციის ეტაპზეა და მისი მთავარი სამშენებლო ხელშეკრულებები აშშ დოლარშია გამოხატული;
- ▶ აქციონერებისგან კაპიტალში შენატანი, ასევე აქციონერებზე გადანაწილება აშშ დოლარში განხორციელდა;
- ▶ კომპანიის ფინანსური სტრუქტურა აშშ დოლარშია გამოხატული.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების გადაანგარიშება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სამუშაო ვალუტის გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგების ნაწილში.

სხვაობები გარკვეული გარიგების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს ასახულია შემოსულობის თანხით შემცირებულ საკურსო ზარალში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 3.2766 და 2.8677 ლარი 1 აშშ დოლარი, შესაბამისად.

2020 წელს კომპანიამ წარსადგენი ვალუტა აშშ დოლარიდან ლარით შეცვალა. შედარებადი ფინანსური ანგარიშგება გადაანგარიშდა წარდგენის ახალ მოთხოვნებთან შესაბამისობის მიზნით.

თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, ფულადი პრემიები და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღებას შეძლებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე:

- ▶ ფასს (IFRS) 17: „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: „ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიცირება“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: „კონცეპტუალური საფუძვლების საცნობარო ინფორმაცია“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 16-ში: „შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 37-ში: „წამგებიანი ხელშეკრულებები“;
- ▶ ფასს (IFRS) 1: „შვილობილი კომპანია, რომელიც პირველად იყენებს ფასს“;
- ▶ ფასს (IFRS) 9: „გადასახდელები „10-პროცენტიანი“ ტესტის ფარგლებში, ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 41-ში: „სასოფლო მეურნეობა – დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებაში“.

ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიის საქმიანობის შესაბამისი ქვემოთ მოცემული სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები ძალაში 2020 წლის 1 იანვარს შევიდა და მათ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან ოპერაციების შედეგებზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 7, ფასს (IFRS) 9 და ბასს (IAS) 39-ის ცვლილება „საპროცენტო განაკვეთის საბაზისო რეფორმა“;
- ▶ ბასს (IAS) 1 და ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება „ტერმინის „არსებითი“ განმარტება“;
- ▶ ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლები;
- ▶ ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილება „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო დათმობა“.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირება შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს იღებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. მსჯელობები, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და ასევე შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს შემდეგს:

ინფრასტრუქტურული და დაუმთავრებელი აქტივების შეფასება

ინფრასტრუქტურული და დაუმთავრებელი აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით. კომპანია ახდენს მშენებლობის პროცესთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების კაპიტალიზაციას. ხარჯების თავდაპირველი კაპიტალიზაცია მშენებლობის პროცესში ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ შეფასებას ეფუძნება. საოპერაციო იჯარები, სამშენებლო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადები, ნასესხები სახსრები და სხვა ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება იმ ისეთი აქტივის მშენებლობას, რომლის მიზნობრივი მოხმარებისთვის მომზადებას საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც აქტივის თვითღირებულების ნაწილი. ფიზიკური დაზიანების ან აქტივების განადგურების შედეგად მიღებული ნებისმიერი გაუფასურების შემთხვევაში, კომპანია აფასებს ამგვარი დაზიანების მასშტაბს თითოეული ინდივიდუალური ერთეულისთვის და ჩამოწერს ძირითადი საშუალებების ისეთ ნაწილს, რომელიც ნაწილობრივად დაზიანებული ერთეულებისთვის მოიცავს გაუფასურების რეზერვის ხარჯის განსაზღვრასთან დაკავშირებული შეფასებების გამოყენებას.

მშობელ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური გარანტიების აღიარება და შეფასება

2020 წლის ივლისში კომპანია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სხვა კონკრეტულ საწარმოებთან ერთად, სოლიდარულად გახდა თავდები მშობელი კომპანიის მიერ გამოშვებული 250 მილიონ აშშ დოლარის ღირებულების 7.75%-იან ევრო ობლიგაციებთან მიმართებაში, რომელთა დაფარვის ვადა 2025 წელს იწურება (შემდგომში „ობლიგაციები“). ობლიგაციების გამოშვების შემდეგ კომპანიამ დააფინანსა ყველა მისი გარე ნასესხები სახსრები მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხებით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მშობელი კომპანიის მიმართ მართებული ნასესხები სახსრების თანხამ 129,617 ლარი შეადგინა (მე-9 შენიშვნა).

თავდაპირველი აღიარების და ანგარიშგების თარიღებში ფინანსური საგარანტიო ვალდებულების შეფასებისას, კომპანიამ გარანტიის პოტენციურად გამოთხოვასთან დაკავშირებული მოსალოდნელი გადახდის თანხა (დეფოლტირებისას) ნულთ შეაფასა, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 833,019 ლარის ოდენობით გარანტიის მთლიანი პირობითი თანხიდან მშობელი კომპანიის მიმართ ნასესხები თანხების (129,617 ლარის ოდენობით) გამოკლებით, რომელიც უკვე აღიარებული იყო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე თანხა, რომლის დაფარვაც მოსალოდნელი იყო სხვა თავდებების მიერ 703,402 ლარის ოდენობით. თავდაპირველი აღიარებისა და საანგარიშგებო თარიღში რისკის ქვეშ მყოფი ღირებულების განსაზღვრაში მნიშვნელოვანი მსჯელობა იყო გამოყენებული.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2020 წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	მიწა	ინფრასტრუქტურული აქტივები	მიწები და ჭები	საოფისე აღჭურვი- ლობა და ინვენტარი	სატრანს- პორტო საშუალებები	სულ
პირვანდელი ღირებულება						
2019 წლის 31 დეკემბერი	344	78,164	62,283	43	86	140,920
შესყიდვები	–	9,037	–	1,188	323	10,548
საკურსო სხვაობები	49	11,507	8,856	43	34	20,489
პირვანდელი ღირებულება	393	98,708	71,139	1,274	443	171,957
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება						
2019 წლის 31 დეკემბერი	–	(1,040)	(807)	(13)	(34)	(1,894)
ცვეთის ხარჯი	–	(2,113)	(1,674)	(1)	(2)	(3,790)
საკურსო სხვაობები	–	(279)	(115)	(2)	(5)	(401)
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	(3,432)	(2,596)	(16)	(41)	(6,085)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2019	344	77,124	61,476	30	52	139,026
31 დეკემბერი 2020	393	95,276	68,543	1,258	402	165,872

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2019 წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	მიწა	ინფრასტრუქტურული აქტივები	მიწები და ჭები	საოფისე აღჭურვი- ლობა და ინვენტარი	სატრანს- პორტო საშუალებები	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება							
2019 წლის 1 იანვარი	80	259	–	11	80	108,366	108,796
შესყიდვები	249	3,293	2,118	24	–	56,389	62,073
გადატანები	–	103,234	61,521	–	–	(164,755)	–
საკურსო სხვაობები	15	6,373	2,660	8	6	–	9,062
გაუფასურება	–	(34,995)	(4,016)	–	–	–	(39,011)
პირვანდელი ღირებულება	344	78,164	62,283	43	86	–	140,920
2019 წლის 1 იანვრისთვის დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება							
ცვეთის ხარჯი	–	(1,870)	(1,014)	(8)	(11)	–	(2,903)
გადატანები	–	–	–	–	–	–	–
საკურსო სხვაობები	–	(322)	(134)	–	(2)	–	(458)
გაუფასურება	–	1,334	341	–	–	–	1,675
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	(1,040)	(807)	(13)	(34)	–	(1,894)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
1 იანვარი 2019	80	77	–	6	59	108,366	108,588
31 დეკემბერი 2019	344	77,124	61,476	30	52	–	139,026

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ინფრასტრუქტურული აქტივები მეტწილად მოიცავდა სატურბინე გენერატორებს, შემშვებებს და რეზერვუარებს „სვანეთი ჰიდროს“ ჰიდროელექტრო სადგურებისთვის, ასევე ქარის პროექტებისა და წყლის ნაკადის შეფასების სადგურებისთვის საჭირო ანძების შეფასებას.

დაუმთავრებელი აქტივების უმრავლესობა გადავიდა ინფრასტრუქტურულ აქტივებში და მიღებასა და ჭებში, მესტიაჰალის ჰიდროელექტრო სადგურების ექსპლოატაციაში შეყვანის შემდეგ, 2019 წლის მეორე კვარტალში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს უზრუნველყოფის სახით დაგირავებული ძირითადი საშუალებები მის ნასესხებ სახსრებზე, მაშინ, როდესაც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ამგვარი აქტივების ღირებულება 139,026 ლარს შეადგენდა (მე-9 შენიშვნა).

2019 წელს კომპანიამ დაასრულა მესტიაჰალის 50-მეტ-იანი ჰიდროელექტრო სადგურების მშენებლობა საქართველოს ჩრდილო-დასავლეთ ნაწილში და დაიწყო შემოსავლის გამომუშავება.

2019 წლის ივლისის თვეში, მესტიაში მესტიაჰალის ხეობაში ღვარცოფმა დააზიანა ჰიდროელექტრო სადგურები „მესტიაჰალა 2“ (30 მვტ) და „მესტიაჰალა 1“ (20 მვტ) და მათი მიმდებარე ინფრასტრუქტურა. მესტიაჰალაზე მოვიდა ტალღის პირველი მთავარი დარტყმა და ნაგებობამ ღვარცოფის ნაკადის ერთგვარი შემაკავებელი მოწყობილობის ფუნქცია შეასრულა. ღვარცოფის შედეგად, მესტიაჰალის ჰიდროელექტრო სადგურები დაზიანდა. მათ შეწყვეტეს შემოსავლის გამომუშავება. ჰიდროელექტრო სადგურმა „მესტიაჰალა 2“ ფუნქციონირება 2019 წლის დეკემბრიდან აღადგინა. ჰიდროელექტრო სადგურის „მესტიაჰალა 1“ გამომუშავების აღდგენა იგეგმება 2023 წელს.

ამ ბუნებრივი კატასტროფის შედეგად, კომპანიამ 2019 წელს ჩამოწერა 37,336 ლარის ღირებულების დაზიანებული ძირითადი საშუალებები. ზარალი შესულია არარეგულარულ ერთეულებზე გაწეულ ზარალში, 2019 წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ზარალის მოვლენასთან დაკავშირებით, კომპანიამ აქტივად აღიარა სადაზღვევო კომპანიისგან მისაღები ანაზღაურება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო სადაზღვევო კომპანიიდან 2,822 ლარის (2019 წ.: 46,469 ლარი) ოდენობით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ასევე საქმიანობის შეწყვეტის ანაზღაურება 4,251 ლარის ოდენობით (2019 წ.: 9,811 ლარი). ამასთან კომპანიამ აღიარა გაწეული დაზიანებების ანაზღაურება 36,955 ლარის ოდენობით და საკურსო სხვაობა 297 ლარის ოდენობით, რომლებიც შესულია 2019 წლის მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგების არარეგულარულ ერთეულებში.

საქმიანობის შეწყვეტის ანაზღაურება მოიცავს არასაოპერაციო პერიოდს 2020 წლის 1 იანვრიდან 2020 წლის 30 ივლისამდე. ეს დაზღვევა არ მოიცავს დამატებით პერიოდებს.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო ანაზღაურება ქონების დაზიანებისთვის და საქმიანობის შეწყვეტისთვის 40,892 ლარის და 11,263 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

7. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი აქტივებში გადახდილი ავანსები	635	269
არამატერიალური აქტივები	154	135
სხვა გრძელვადიანი აქტივები, სულ	789	404

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. სხვა გრძელვადიანი აქტივები (გაგრძელება)

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის მეტწილად მოიცავს სამოქალაქო სამუშაოების შემსრულებლებისთვის და ჰიდრო-მექანიკური მოწყობილობებისა და გენერატორების მომწოდებლებისთვის გადახდილ გადახდებს, ჰიდროელექტრო სადგურის „მესტიაჭალა 1“ რეკონსტრუქციასთან დაკავშირებით.

არამატერიალური აქტივების და დაგროვილი ამორტიზაციის მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, შესაბამისად, შეადგენდა 284 ლარს და 130 ლარს (2019 წ.: 249 ლარი და 114 ლარი).

ამორტიზაციის ხარჯი არამატერიალურ აქტივებზე 2020 წელს იყო 16 ლარი (2019 წ.: 9 ლარი).

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს უზრუნველყოფის სახით დაგირავებული არამატერიალური აქტივები მის ნასესხებ სახსრებზე, მაშინ, როდესაც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ის 135 ლარს შეადგენდა (მე-9 შენიშვნა).

8. კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ნებადართული სააქციო კაპიტალი შედგებოდა 30,000 ათასი ჩვეულებრივი აქციისგან. თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულებაა 1 (ერთი) აშშ დოლარი. 25,842 ათასი და 24,842 ათასი აქცია გამოშვებული და სრულად გადახდილი იყო 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ სააქციო კაპიტალში განახორციელა 67,446 ლარის და 64,378 ლარის შენატანი, შესაბამისად.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ 1.000 ათასი აქცია გამოუშვა ნომინალური ღირებულებით 3,068 ლარი, ფულადი ანაზღაურებით 3,068 ლარი.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ 500 ათასი აქცია გამოუშვა ნომინალური ღირებულებით 1,481 ლარი, ფულადი ანაზღაურებით 1,481 ლარი.

2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ მისი სააქციო კაპიტალი 11,555 ლარით შეამცირა მშობელი კომპანიისთვის გადახდილი ფულადი ანაზღაურების სანაცვლოდ.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნებია:

- ▶ უზრუნველყოს კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი, ისე, რომ მან შეძლოს აქციონერებისთვის უკუგების, ხოლო სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის შექმნა;
- ▶ შეინარჩუნოს საკმარისი ზომა, რომ კომპანიის საქმიანობა ხარჯთეფექტიანი იყოს.

კომპანიას არ ეხება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის კომპანია კაპიტალს ისევე განსაზღვრავს, როგორც ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოადგენს.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლებში კაპიტალის მართვის მიზნებში, პოლიტიკასა თუ პროცესებში ცვლილებები არ შესულა.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

9. ნასესხები სახსრები

	2020 წლის 31 დეკემბერი		2019 წლის 31 დეკემბერი	
	<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>	<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>	<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>	<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი	5,158	124,459	–	–
საქართველოს ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები	–	–	9,485	102,788
სულ ნასესხები სახსრები	5,158	124,459	9,485	102,788

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მშობელი კომპანიისგან მიღებული ჰქონდა აშშ დოლარში გამოხატული სესხი 129,617 ლარის ოდენობით, წლიური საპროცენტო განაკვეთით 10.0%, 5-წლიანი დაფარვის ვადით. კომპანიამ თანხები მშობელი კომპანიისგან 2020 წლის აგვისტოში მიიღო და ისინი გამოიყენა ქართული ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული ყველა ნასესხები სახსრების რეფინანსებისთვის.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხები სახსრები მოიცავდა:

- ▶ აშშ დოლარში გამოხატულ სესხს ქართული ფინანსური ინსტიტუტებისგან ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით 5.3% + 6 თვიანი LIBOR. სესხის დაფარვის ვადაა 2034 წლის 25 იანვარი. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა აუთვისებელი საკრედიტო ხაზი 8,494 ლარის ოდენობით (სესხი სრულად დაიფარა 2020 წლის აგვისტოში).
- ▶ ლარში გამოხატულ სესხს ქართული ფინანსური ინსტიტუტებისგან ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთს + 4.5%. სესხის დაფარვის ვადა იყო 2020 წლის 1 ნოემბერი. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა აუთვისებელი საკრედიტო ხაზი 5,133 ლარის ოდენობით (სესხი სრულად დაიფარა 2020 წლის აგვისტოში).

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში:

	<i>მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი</i>	<i>ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებებ- ისგან ნასესხები სახსრები</i>	<i>სულ</i>
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	–	70,806	70,806
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	–	7,229	7,229
ფულადი შემოსავალი	–	103,361	103,361
გადახდილი ფულადი სახსრები	–	(74,094)	(74,094)
დარიცხული პროცენტი	–	7,994	7,994
გადახდილი პროცენტი	–	(3,023)	(3,023)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	112,273	112,273
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	7,783	7,960	15,743
ფულადი შემოსავალი	122,884	–	122,884
გადახდილი ფულადი სახსრები	(6,147)	(115,837)	(121,984)
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვით გამოწვეული ზარალი	–	4,524	4,524
საკომისიო სესხის დაფარვაზე	–	(1,138)	(1,138)
დარიცხული პროცენტი	5,097	4,934	10,031
გადახდილი პროცენტი	–	(12,716)	(12,716)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	129,617	–	129,617

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

9. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

2020 წელს ნასესხებ სახსრებზე დარიცხული პროცენტის კაპიტალიზაცია არ მომხდარა (2019 წ.: 2,171 ლარი).

2019 წელს 3,023 ლარის ოდენობით გადახდილი პროცენტის მთლიანი თანხიდან 2,904 ლარი აღირიცხა, როგორც ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივების შეძენა, ხოლო 119 ლარი როგორც გადახდილი პროცენტი ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

2020 წლის აგვისტოში, სესხი ქართული ფინანსური ინსტიტუტიდან სრულად დაიფარა, რომლისთვისაც ფინანსური ვალდებულების დაფარვის ზარალმა 4,524 ლარი შეადგინა, რომელიც აღიარებულია 2020 წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

10. გადავადებული შემოსავალი

2017 წლის 27 დეკემბერს კომპანიამ მიიღო გრანტი ავსტრიული სახელმწიფო უწყებისგან „Oesterreichische Entwicklungsbank AG („OEEB“)“. გრანტის თანხამ შეადგინა 416 ევრო (1,422 ლარის და 1,387 ლარის ეკვივალენტი 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით) და კონკრეტული სახელშეკრულებო პირობების დაკმაყოფილების შემდეგ ანაზღაურდა „მესტიაჭალას“ ჰიდროელექტრო სადგურების ტექნიკურ პროექტთან დაკავშირებით გადახდილ თანხებზე. თანხა აღირიცხა გადავადებული შემოსავლის სახით და აღიარდა როგორც შემოსავალი თანაბარი თანხებით, შესაბამისი აქტივის მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში.

11. შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან

კომპანიამ გააფორმა ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულება „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციულ ოპერატორთან“ („ესკო“) 8 თვით (აგვისტოდან მაისამდე), ხოლო დარჩენილ პერიოდებში ელექტროენერგია ღია ბაზარზე იყიდება. ამონაგები ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან აღიარდება ყოველთვიურად, მრიცხველის ფაქტიური მაჩვენებლების საფუძველზე.

	2020	2019
ამონაგები ელექტროენერგიის კომერციულ მომხმარებლებზე გაყიდვიდან	7,430	4,481
შემოსავალი ელექტროენერგიის ესკო-ზე გაყიდვიდან	5,130	249
სულ შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	12,560	4,730

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ელექტროენერგიის რეალიზაციასთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ნაშთები ნულს შეადგენდა.

12. სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	1,522	1,041
სადაზღვევო ხარჯი	827	264
ხელფასები	225	183
პროფესიული გასამრჯელო	112	87
წარმომადგენლობითი ხარჯები	13	15
სამივლინებო ხარჯები	1	19
სხვა	164	126
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,864	1,735

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

13. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
მართვის მომსახურების საფასური	176	70
ტრანსპორტის ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	62	62
კვლევისა და სერტიფიცირების ხარჯები	16	15
საიჯარო ხარჯი	10	8
საქველმოქმედო ხარჯები	1	63
სხვა ხარჯები	140	28
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	405	246

14. არარეგულარული ერთეულები

	2020	2019
ძირითადი საშუალებების დაკარგვა ბუნებრივი კატასტროფის გამო (მე-6 შენიშვნა)	(572)	(37,336)
შემოსულობა სადაზღვევო ანაზღაურებაზე (მე-6 შენიშვნა)	–	36,955
სულ არარეგულარული ერთეულები	(572)	(381)

15. პირობითი ვალდებულებები**ვალდებულებები**

2014 წელს კომპანიამ გააფორმა ურთიერთგაგების მემორანდუმი საქართველოს მთავრობასთან, სს „საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემასთან“, სს „გაერთიანებულ ენერგოსისტემა საქრუსენერგოსთან“, სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციულ ოპერატორთან“ და შპს „ენერგოტრანსთან“ მესტიაჰალის ჰიდროელექტრო სადგურების მშენებლობასთან დაკავშირებით, მთლიანი დაყენებული სიმძლავრით 50 მვტ. ვალდებულებები შესრულდა, რადგან „სვანეთი ჰიდროს“ ჰიდროელექტრო სადგურების მშენებლობა 2019 წლის პირველ ნახევარში დასრულდა.

გაცემული ფინანსური თავდებობები

თავდებობა შეუქცევადი რწმუნებულებაა იმისა, რომ კომპანია განახორციელებს გადახდას იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე ვერ დააკმაყოფილებს ვალდებულებებს. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სხვა საწარმოებთან ერთად, კომპანიამ გასცა თავდებობა მშობელ კომპანიაზე, ირლანდიის საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული ფასიანი ქაღალდებისთვის (მე-5 შენიშვნა).

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება, ხოლო სამართალგამოყენების ფორმები სამთავრობო ორგანოების მუდმივი გადასინჯვის საგანს წარმოადგენს. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. შეუძლებელია შეფასდეს ის პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, მაგრამ შეიძლება მათზე მნიშვნელოვანი ზემოქმედების მოხდენა. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან დაკავშირებით მნიშვნელოვანი ვალდებულებები არ აქვს.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

15. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)**გადასახადები**

საქართველოში საგადასახადო დეკლარაციები ღია რჩება შემოწმებისთვის სამ წლამდე ვადის განმავლობაში. თუ შემოწმებით დაფიქსირდება საგადასახადო ვალდებულების მცირე რაოდენობით წარმოჩენა, გადასახდელი ჯარიმები და საურავები შესაძლოა არსებითი მნიშვნელობის იყოს საგადასახადო ვალდებულებების არაზუსტად წარმოდგენასთან დაკავშირებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ შემოწმების შედეგებს არსებითი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან მისი ოპერაციების შედეგებზე. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას გადახდილი და დარიცხული აქვს ყველა სათანადო გადასახადი.

16. ფინანსური ინსტრუმენტები**სამართლიანი ღირებულების შეფასება**

კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების შეფასება 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხდება შეფასების მეთოდით, რომლის დროსაც გამოიყენება აქტიური ბაზრის ფასები და მონაცემები.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეში სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. ცვალებადი კურსის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა, როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მომავალში მოსალოდნელი საპროცენტო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის დადგენილი საპროცენტო განაკვეთებით.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დონეების მიხედვით შეფასებული სამართლიანი ღირებულება და ისეთი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არ ფასდება, იყო შემდეგი:

		2020 წლის 31 დეკემბერი		2019 წლის 31 დეკემბერი	
	დონე	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები					
სადაზღვევოს კომპანიისგან მისაღები ანაზღაურება (მე-6 შენიშვნა)	მე-3 დონე	2,822	2,822	46,469	46,469
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1-ლი დონე	41,128	41,128	529	529
ფინანსური ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები (მე-8 შენიშვნა)	მე-2 დონე	129,617	139,024	112,273	112,273
საიჯარო ვალდებულებები	მე-2 დონე	384	384	578	578
გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელი თანხები	მე-3 დონე	34	34	714	714

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

16. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)**

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების, სადაზღვევო კომპანიისგან მისაღები ანაზღაურების და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო;
- ▶ ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრებისა და საიჯარო ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით მოქმედ ბაზარზე საანგარიშო თარიღისათვის არსებული განაკვეთების გამოყენებით;
- ▶ ცვალებადი კურსის მქონე ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა, როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი.

ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი რისკი

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, კომპანია გასწევს სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკებს. კომპანიის ხელმძღვანელობა ზედამხედველობს ამ რისკების მართვას.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც სავალუტო კურსის ცვლილებამ შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავალუტო რისკს წარმოშობს ევროსა და ლარში გამოხატული ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, კრედიტორული დავალიანებები გრძელვადიანი აქტივებისთვის და ნასესხები სახსრებისთვის. გონივრულობის ფარგლებში შესაძლო ცვლილების ეფექტი მოცემულია ქვედა ცხრილში:

ვალუტა	ზრდა/ კლება, % 2020	გავლენა მოგებაზე 2020
ევრო	9.00%	(39)
ევრო	-10.00%	43
ლარი	15.00%	15
ლარი	-7.00%	(7)

ვალუტა	ზრდა/ კლება, % 2019	გავლენა მოგებაზე 2019
ევრო	11.00%	(50)
ევრო	-6.00%	27
ლარი	10.00%	(89)
ლარი	-5.00%	44

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

16. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი რისკი (გაგრძელება)***საპროცენტო განაკვეთის რისკი*

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში, თუ საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები გავლენას მოახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებაზე ან ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალ ფულად ნაკადებზე. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრები, როდესაც 2019 წელს კომპანიას ჰქონდა LIBOR-სა და სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთებზე მიბმული ნასესხები სახსრები. 2020 წელს კომპანია არ გასწევდა საპროცენტო განაკვეთის რისკს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია მგრძნობელობა შესაძლო გონივრული ცვლილების მიმართ 2019 წლისთვის:

<i>LIBOR</i>	<i>ზრდა/ კლება, % 2019</i>	<i>გავლენა მოგებაზე 2019</i>
აშშ დოლარი	0.35%	134
აშშ დოლარი	-0.35%	(134)

<i>სებ-ი</i>	<i>ზრდა/ კლება, % 2019</i>	<i>გავლენა მოგებაზე 2019</i>
ლარი	-2.00%	13
ლარი	-2.00%	(13)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას მიადგება ზარალი კონტრაქტების მიერ საკონტრაქტო ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს და აკონტროლებს რისკის მოცულობაზე მისთვის მისაღები ლიმიტის დაწესებით კონტრაქტებთან მიმართებით. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხდება უწყვეტად, ხოლო მათი გადახედვა ხდება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

- ▶ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები: 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 41,128 ლარის ოდენობით (2019 წ.: 529 ლარი) განთავსებული იყო ქართულ ბანკებში, რომლებსაც „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვს „BB-/bb-“ შეფასებები.
- ▶ ანაზღაურებადი აქტივი მოსალოდნელი ანაზღაურებადი ღირებულებით 2,822 ლარის ოდენობით, ფაქტიურად განხორციელებადი იყო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (მე-6 შენიშვნა).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

16. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი რისკი (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების ნაშთები კლასიფიცირებულია მიმდინარედ და არა გაუფასურებულად. ამ ფინანსური აქტივების მოკლევადიანობისა და მაღალი ლიკვიდურობის გამო, კომპანიამ შესაბამისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითად შეაფასა. ამიტომ, ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის გაუფასურება აღიარებული არ არის ფასს (IFRS) 9-ის შესაბამისად. ყველა ფინანსური აქტივის საკრედიტო ხარისხი, რომლებიც არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული, სათანადოა და ხდება მათი მუდმივი მონიტორინგი საკრედიტო ხარისხში შესაძლო უარყოფითი ცვლილებების დროულად გამოსავლენად. არ არსებობს ისეთი ფინანსური აქტივები, რომელთა პირობები რესტრუქტურირებულია და რომლებიც სხვა შემთხვევაში, აღნიშნული რესტრუქტურირების გარეშე, ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული იქნებოდა.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება ყველაზე კარგად ასახავს მათთვის დამახასიათებელ მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება გადახდის ვალდებულებების შესრულება, როდესაც გადახდის დრო დადგება ჩვეულებრივ ან სტრესულ ვითარებებში. ხელმძღვანელობა ყოველთვიურად აკონტროლებს კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის მცოცავ პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსირების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და კრედიტორულ დავალიანებას გრძელვადიან აქტივებზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების საფუძველზე.

	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	18,841	174,554	193,395
საიჯარო ვალდებულებები	47	2,001	2,048
სულ მომავალი გადახდები	18,888	176,555	195,443
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	15,466	157,190	172,656
საიჯარო ვალდებულებები	52	2,168	2,220
სულ მომავალი გადახდები	15,518	159,358	174,876

17. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

17. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომლებიც ქვემოთ არის განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის პრინციპით.

„GCAP“ ჯგუფის საწარმოები 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია „GCAP“-ის წევრების მიერ.

დაკავშირებულ მხარეთა შორის დადებული გარიგებების მოცულობა, წლის ბოლოსთვის დაუფარავი ნაშთები და შესაბამისი ხარჯი და შემოსავალი წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	„GCAP“ ჯგუფი		„GCAP“ ჯგუფი	
	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2019
სადაზღვევო კომპანიისგან მისაღები ანაზღაურება (მე-6 შენიშვნა)	-	2,822	-	46,469
სულ აქტივები	-	2,822	-	46,469
ნასესხები სახსრები 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-	-
შემოსავალი ნასესხები სახსრებიდან	124,459	-	-	-
წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	5,158	-	-	-
ნასესხები სახსრები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	129,617	-	-	-
სულ ვალდებულებები	129,617	-	-	-

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სადაზღვევო კომპანიისგან მისაღები ანაზღაურება 46,469 ლარის ოდენობით უკავშირდება „GCAP“ ჯგუფის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს, საიდანაც

36,956 ლარი ასახულია არარეგულარულ ერთეულებში, ხოლო 9,811 ლარი – საქმიანობის შეწყვეტის ანაზღაურების შემოსავალში, რომელსაც ემატება სავალუტო ზარალი საქმიანობის შეწყვეტის ანაზღაურებად დებიტორულ დავალიანებაზე 297 ლარის ოდენობით (მე-6 შენიშვნა).

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დამატებით დაირიცხა საქმიანობის შეწყვეტით გამოწვეული შემოსავალი 4,251 ლარის ოდენობით, პლიუს საკურსო შემოსულობა ანაზღაურების დებიტორულ დავალიანებაზე 258 ლარის ოდენობით.

2020 წლის აგვისტოში კომპანიამ მოახდინა ქართული ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისი ნასესხები სახსრების რეფინანსირება მშობელი კომპანიისგან მიღებული, აშშ დოლარში გამოხატული გრძელვადიანი ნასესხები სახსრებით.