

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	23
4. ძირითადი საშუალებები	26
5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	26
6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	27
7. კაპიტალი	27
8. ნასესხები სახსრები	28
9. ფინანსური თავდებობის ვალდებულება	30
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	30
11. შემოსავალი	30
12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	32
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	32
14. საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	32
15. ფინანსური ინსტრუმენტები	33
16. პირობითი ვალდებულებები	38
17. დაკავშირებული მხარეები	40

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

		2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	63,578	59,171
სულ გრძელვადიანი აქტივები		63,578	59,171
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		4	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5	2,019	1,578
გადახდილი ავანსები		43	-
ფულადი სახსრები, რომელთა გამოყენებაც შეზღუდულია	8	-	6,337
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	9,446	9,772
სულ მიმდინარე აქტივები		11,512	17,687
სულ აქტივები		75,090	76,858
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელის საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	7	16,582	21,509
(აკუმულირებული ზარალი) / გაუნაწილებელი მოგება		(2,646)	4,410
გადაფასების რეზერვი	7	2,979	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		16,915	25,919
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	8	45,878	44,960
ფინანსური თავდებობის ვალდებულება	9	8,866	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		54,744	44,960
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	8	1,736	5,349
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	1,695	630
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,431	5,979
სულ ვალდებულებები		58,175	50,939
სულ მფლობელის საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		75,090	76,858

კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

ზურაბ გორდეზიანი
დირექტორი

ნანა მშვიდლობაძე
ფინანსური მენეჯერი

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	11	18,550	16,545
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(6,855)	(6,609)
საერთო მოგება		11,695	9,936
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(887)	(1,177)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		10,808	8,759
ფინანსური შემოსავალი		1,029	786
ფინანსური ხარჯები	8	(3,781)	(4,205)
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვით გამოწვეული ზარალი	8	(4,774)	–
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	14	(1,245)	(3,258)
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		2,037	2,082
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წმინდა მოგება		2,037	2,082
სხვა სრული შემოსავალი		2,979	–
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		5,016	2,082

5-30 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

		შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული ზარალი)	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი			28,283	–	2,328	30,611
პერიოდის წმინდა მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი			–	–	2,082	2,082
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	7		(6,774)	–	–	(6,774)
2019 წლის 31 დეკემბერი			21,509	–	4,410	25,919
წლის მოგება			–	–	2,037	2,037
სხვა სრული შემოსავალი			–	2,979	–	2,979
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			–	2,979	2,037	5,016
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	7		(4,927)	–	–	(4,927)
ფინანსური თავდებობის ვალდებულებების აღიარება	9		–	–	(9,093)	(9,093)
2020 წლის 31 დეკემბერი			16,582	2,979	(2,646)	16,915

5-30 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი	2019 (გადაანგარიშებული)*
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ამონაგები ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან		18,264	16,420
მომწოდებლებისთვის განხორციელებული გადახდები		(2,693)	(3,921)
თანამშრომლების ხელფასები		(107)	(305)
გადახდილი გადასახადები		(321)	(100)
ანაზღაურებული დღგ		–	140
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		15,143	12,234
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გაცემული სესხები		(1,800)	–
გაცემული სესხების დაფარვა		1,800	–
მიღებული პროცენტი		229	786
შეზღუდული ფულადი სახსრები ბანკში		–	(1,249)
ბანკში არსებული შეზღუდული ფულადი სახსრების განაღდება	8	6,824	–
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული / (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		7,053	(463)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი ნასესხები სახსრებიდან	8	49,162	–
ნასესხები სახსრების დაფარვა	8	(59,567)	(5,150)
გადახდილი პროცენტი	8	(3,487)	(3,839)
სესხის დაფარვაზე გადახდილი საკომისიო	8	(3,591)	–
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	7	(4,927)	(6,774)
ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(22,410)	(15,763)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(112)	(307)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა კლება		(326)	(4,299)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		9,772	14,071
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		9,446	9,772

* თანხები არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას, რადგან ისინი ასახავს მე-4 შენიშვნაში აღწერილ სააღრიცხვო პოლიტიკაში შესული ცვლილების მიხედვით ასახულ გადაანგარიშებას.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“ (შემდგომში „კომპანია“) 2014 წელს დაფუძნდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით, საქართველოს სახელმწიფო საწარმოების შესახებ კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის მთავარი საქმიანობაა ელექტროენერგიის გამომუშავება საქართველოში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების 100%-ს ფლობს სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ (შემდგომში „GGU“), რომლის საბოლოო მშობელი კომპანია არის ლონდონის საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული, დიდ ბრიტანეთში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „საქართველოს კაპიტალი“ (შემდგომში „GCAP“). 2019 წლის დეკემბერში შპს „საქართველოს ქარის კომპანია“ შეიძინა კომპანიის 100%-იანი წილი. 2020 წლის ივლისში შპს „საქართველოს ქარის კომპანია“ შეერწყა სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“-ს. შედეგად „GGU“ კომპანიის 100%-იანი მფლობელი და პირდაპირი მშობელი კომპანია გახდა.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების 100%-ს ფლობს შპს „საქართველოს ქარის კომპანია“, რომლის საბოლოო მშობელი კომპანია არის ლონდონის საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული, დიდ ბრიტანეთში დაფუძნებული კომპანია „GCAP“.

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ქვემოთ არის აღწერილი. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამ არ არის მითითებული.

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, 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 წლების განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების გაძლიერებისთვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

ამ რეფორმებს შორის არის ახალი კანონმდებლობის მიღება, ახალი საგადასახადო კოდექსისა და საპროცესო კანონების ჩათვლით. ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ხელს შეუწყობს საქართველოში ბიზნესის წარმოების რისკების შემცირებას.

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 კორონავირუსის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. კომპანია აკონტროლებს კოვიდ-19-ის 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.

მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

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 ანგარიშგების მომზადება ფასს სტანდარტების შესაბამისად საჭიროებს კონკრეტული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას სააღრიცხვო პოლიტიკების ყველაზე მართებულად გამოყენების პროცესში. მე-3 შენიშვნაში განხილულია სფეროები, რომლებშიც გაკეთდა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას და მათი ეფექტი.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი წარმოადგენს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

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

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

(ა) 2020 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედებული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები

კომპანიის საქმიანობის შესაბამის ქვემოთ მოცემულ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2020 წლის 1 იანვარს, გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის 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“.

(ბ) 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-პროცენტის“ ტესტის ფარგლებში, ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის“
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 41-ში: „სასოფლო მეურნეობა - დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებაში“.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამუშაო ვალუტა 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;
- ▶ პარტნიორებისგან კაპიტალში შენატანები 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, წმინდა საკურსო ზარალის 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 1 აშშ დოლარი შესაბამისად იყო 3,2766 და 2,8677 ლარი.

ადგილობრივი კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად, კომპანიის წარსადგენი ვალუტა არის ლარი. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშება ხდება შემდეგი პრინციპების მიხედვით: აქტივები და ვალდებულებები ლარში გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსით, შემოსავალი და ხარჯები გადაანგარიშდება ოპერაციების დღეებში მოქმედი სავალუტო კურსებით (ან პერიოდის საშუალო კურსით, თუ მიახლოებული სიდიდე გონივრულია), ხოლო კაპიტალის კომპონენტებისთვის ნარჩუნდება ის გაცვლითი კურსი, რომელიც მოქმედებდა სამუშაო ვალუტის შეცვლის თარიღისთვის. გადაანგარიშებისას წარმომდგარი საკურსო სხვაობა აისახება სხვა სრულ შემოსავალში.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში შესულ ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი არ მოიცავს საკურსო შემოსულობას/ზარალს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე და განხორციელებულ უცხოურ ოპერაციებზე, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მომზადების მიზნით ლარში.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამუშაო ვალუტა და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია (გაგრძელება)

2019 წლის 30 დეკემბრამდე კომპანიის სამუშაო ვალუტა ლარი იყო. შპს „საქართველოს ქარის კომპანიის“ მიერ კომპანიის შეძენის თარიღში (1-ლი შენიშვნა), კომპანიის სამუშაო ვალუტა გადაფასდა და აშშ დოლარით (USD) განისაზღვრა.

სამუშაო ვალუტის ცვლილება პროაქტიურად იქნა გამოყენებული 2019 წლის 30 დეკემბრიდან. ცვლილების თარიღში კომპანიამ ყველა მისი ერთეული ახალ სამუშაო ვალუტად დააკონვერტირა, ცვლილების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით. შედეგად მიღებული კონვერტირებული თანხა არაფულადი ერთეულებისთვის მათ პირვანდელ ღირებულებად განისაზღვრა.

შემოსავალი

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის კლიენტისთვის მიწოდების აღწერისთვის იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელიც ასახავს იმ თანხის ოდენობას, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, ამ საქონლის სანაცვლოდ. კომპანია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ყველა ხელშეკრულებაზე იყენებს ხუთ-ეტაპიან მოდელს:

- ▶ მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- ▶ ხელშეკრულების მიხედვით შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიცირება;
- ▶ გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- ▶ გარიგების ფასის განაწილება ხელშეკრულების მიხედვით შესასრულებელ მოვალეობებზე;
- ▶ შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან როგორც კი) კომპანია ასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც, ან როგორც კი ის ასრულებს შესასრულებელ მოვალეობას, ე.ი. როდესაც კონკრეტული შესასრულებელი მოვალეობის საბაზისო საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა მნიშვნელოვანი შემოსავლის წარმომქმნელი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

ელექტროენერგიის გაყიდვა

კომპანია ყიდის ელექტროენერგიას, რომელსაც გამოიმუშავებს საკუთარი ქარის ელექტრო სადგურით. შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც ელექტროენერგია გადაეცემა მომხმარებელს. ანგარიშსწორება ხდება ანგარიშფაქტურების გამოწერის თარიღიდან ერთი თვის ვადაში.

ამონაგები აღიარდება 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ელექტროენერგიის გაყიდვა (გაგრძელება)

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.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად თვითღირებულებით აღიარდება. ისევე, როგორც შესყიდვის ფასი, თვითღირებულებაც მოიცავს ერთეულების დემონტაჟისა და ტერიტორიიდან გატანის მომავალი გარდაუვალი ხარჯების პირდაპირ დანახარჯებს და მოსალოდნელ მიმდინარე ღირებულებას. შესაბამისი ვალდებულება აღიარდება ანარიცხებში. 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.

შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები შესულია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკე აქტივის სახით, ვითარებიდან გამომდინარე, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც სავარაუდოა, რომ ერთეულთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება და ერთეულის ღირებულება სათანადო სიზუსტით შეიძლება შეფასდეს. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და ტექნიკური მომსახურების ყველა სხვა ხარჯი მოგებაში ან ზარალში აღირიცხება იმ ფინანსური პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც მათი გაწევა ხდება.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

დაუმთავრებელი აქტივები მოიცავს ძირითადი საშუალებების მშენებლობის თვითღირებულებას. აქტივების მშენებლობის თვითღირებულება მოიცავს: ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის საჭირო ადგილზე მიწოდებას და ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული ფორმით გამოყენებისთვის საჭირო მდგომარეობაში მოყვანას, ასევე ერთეულის დემონტაჟისა და მოხსნის, ასევე იმ ადგილმდებარეობის აღდგენის ხარჯების თავდაპირველ შეფასებას, სადაც ერთეული იყო განთავსებული.

ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ან კონკრეტულ ერთეულებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც ამგვარი ქონება მზად არის გამოყენებისთვის, ე.ი. მოხდება მისი მიწოდება დანიშნულების ადგილზე და გამოყენებისთვის მზა მდგომარეობაში. როგორც კი ქონება ექსპლოატაციაში შევა, დაიწყება შესაბამისი ცვეთის დარიცხვა ერთეულის მთლიან სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, თუ ერთეული არ განეკუთვნება გასაყიდად ფლობილი ერთეულის კატეგორიას, ფასს (IFRS) 5-ის („გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“) შესაბამისად, ან ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. დაუმთავრებელ მშენებლობაზე და მიწის ნაკვეთზე ცვეთა არ ირიცხება. დაუმთავრებელი აქტივები ექსპლოატაციაში შედის და ცვეთის ხარჯის დარიცხვა იწყება აქტივის სამიზნე მდგომარეობაში მოყვანისთანავე.

ქვემოთ იხილეთ ცხრილი, რომელშიც მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები:

	სასარგებლო გამოყენების ვადები
ქარის ელექტროსადგური	20 წელი
სხვა	5-დან 20 წლამდე

ანგარიშგების ყოველ თარიღში კომპანია გადახედავს თავისი მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის აღდგენითი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის აღდგენითი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. როდესაც არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

აღდგენითი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი სასწრაფო წესით აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი აღდგენითი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

გაუფასურების ზარალის შემობრუნება სასწრაფო წესით აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს მოთხოვნამდე საბანკო ანაზრებს, 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. ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის, შეზღუდული წვდომის ფულადი ნაშთები გამოირიცხება ნაღდი ფულის ნაშთიდან ბანკში. ნაშთები, რომელთა სასწრაფო წესით გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულებების დასაფარად აკრძალულია, კომპანიის შეხედულებისამებრ ცალკე არის შეტანილი შეზღუდული წვდომის ფულად სახსრებში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია მის ფინანსურ აქტივებს ქვემოთ აღწერილ ერთერთ კატეგორიას მიაკუთვნებს, იმ მიზეზიდან გამომდინარე, რისთვისაც აქტივის შეძენა მოხდა. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა თითოეული კატეგორიისთვის არის შემდეგი:

სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში (FVTPL);

ეს კატეგორია მოიცავს ფულად და არაფულად წარმოებულ ინსტრუმენტებს, როდესაც დროის ღირებულება გაქვითავს ნეგატიურ ფაქტიურ ღირებულებას. ისინი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ფინანსურ შემოსავალში ან ხარჯების ხაზში აღიარებული ცვლილებების გათვალისწინებით. კომპანია არ ფლობს ფინანსურ აქტივს, რომელსაც სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხავს მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულება

ეს აქტივები ძირითადად საქონლისა და მომსახურებების კლიენტებისთვის შეთავაზებიდან მომდინარეობს (მაგ. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები), თუმცა ასევე მოიცავს ფინანსური აქტივების სხვა ტიპებსაც, რომელთა მიზანია აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ამგვარი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს. ისინი თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, პლუს გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება მათ შეძენას ან გამოშვებას და ისინი შემდგომ აღირიცხებიან ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მოკლე და გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის აღიარდება გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, ფასს (IFRS) 9-ის ფარგლებში, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრებაში ანარიცხების მატრიცის გამოყენებით. ამ პროცესის განმავლობაში ფასდება სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გადაუხდელობის ალბათობა. ეს ალბათობა შემდეგ მრავლდება მოსალოდნელი ზარალის თანხაზე, რომელიც წარმოიშვება დეფოლტის შემთხვევიდან, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსასაზღვრად. იმის დადასტურებისას, რომ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ამოღება შეუძლებელი იქნება, აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება დაკავშირებულ რეზერვზე.

დროდადრო კომპანია არჩევს იმ მომხმარებლების მიმართ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების შეთანხმებას, რომლებთანაც მას ადრე კარგი სავაჭრო გამოცდილება ჰქონდა. ამგვარი შეთანხმებები გამოიწვევს გადახდის ვადების ცვლილებას, და არა დავალიანების თანხების ცვლილებას და შედეგად ახალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით და შედეგად მიღებული ნებისმიერი სხვაობა საბალანსო ღირებულებაში აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (საოპერაციო მოგება).

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს, ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს და შეზღუდულ ფულად სახსრებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით

ფინანსური აქტივების ეს ტიპები მოიცავს სტრატეგიულ ინვესტიციებს საწარმოებში, რომლებშიც შესულია და არ არის შესული ლისტინგში, რომლებიც არ არიან აღრიცხული შვილობილ კომპანიებად, მეკავშირე საწარმოებად ან საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებად. ამგვარი ინვესტიციებისთვის კომპანიამ გააკეთა შეუქცევადი არჩევანი მოეხდინა ინვესტირების სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და არა მოგებაში ან ზარალში კლასიფიცირება, რადგან კომპანია ამ შეფასებას ყველაზე წარმომადგენლობითად მიიჩნევს ამ აქტივების ბიზნეს-მოდელისთვის. ისინი სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება სამართლიან ღირებულებაში ცვლილებით, რომელიც აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხულ რეზერვში. გაყიდვისას სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ნებისმიერი ნაშთი პირდაპირ რეკლასიფიცირდება გაუნაწილებელ მოგებად და მისი რეკლასიფიცირება არ ხდება მოგებაში ან ზარალში.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ ფლობს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხავს მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს ქვემოთ აღწერილი ორი კატეგორიიდან ერთერთს მიაკუთვნებს, იმ მიზეზიდან გამომდინარე, რისთვისაც ვალდებულების შეძენა მოხდა. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა თითოეული კატეგორიისთვის არის შემდეგი:

სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში (FVTPL);

ეს კატეგორია მოიცავს არაფულად წარმოებულ ინსტრუმენტებს, როდესაც დროის ღირებულება არ გაქვითავს ნეგატიურ ფაქტიურ ღირებულებას. ისინი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებული სამართლიანი ღირებულების ცვლილებით. კომპანიას არ აქვს სავაჭროდ ფლობილი რაიმე ვალდებულება, ასევე არ აქვს მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგ ერთეულებს: ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს.

ბანკის ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ნებისმიერი გარიგების ხარჯის გამოკლებით, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ინსტრუმენტის გამოშვებას. ამგვარი პროცენტის ვალდებულება შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს იმას, რომ ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯი დაფარვის პერიოდზე უცვლელი განაკვეთით შენარჩუნდება, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხული ვალდებულების ნებისმიერ ნაშთზე. თითოეული ფინანსური ვალდებულების მიზნებისთვის, საპროცენტო ხარჯი მოიცავს თავდაპირველი გარიგების ხარჯებს და გამოსყიდვისას გადასახდელ ნებისმიერ ანაზღაურებას, ასევე ნებისმიერ პროცენტს ან კუპონს, რომელიც გადაიხდება იმ პერიოდში, როდესაც ვალდებულება დაუფარავია.

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება და სხვა მოკლევადიანი ფულადი ვალდებულებები, რომლებიც თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით აღიარდება, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით განისაზღვრება და შემდგომ ფასდება (i) ზარალის რეზერვის თანხასა და (ii) შესაბამის შემთხვევაში ფასს (IFRS) 15-ის („*ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან*“) საფუძველზე აღიარებული შემოსავლის კუმულაციური თანხით შემცირებულ თავდაპირველად აღიარებულ თანხას შორის უმაღლესით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) ხდება აქტივების გამოსყიდვა, ან სხვაგვარად იწურება აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება ან (ბ) კომპანია გადასცემს უფლებას ფინანსური აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმებს კვალიფიციურ გამავალ გარიგებას და ამავდროულად (i) გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და საკუთრების უფლებას აქტივებზე ან (ii) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს არსებითად ყველა რისკს და საკუთრების უფლებას, და არც ინარჩუნებს კონტროლს. კონტროლის შენარჩუნება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაქტს არ ექნება პრაქტიკული უნარი აქტივი მთლიანად მიჰყიდოს არადაკავშირებულ მესამე მხარეს, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაკისრების საჭიროების გარეშე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებასა და ზარალში.

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.

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 შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი

დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) ვალდებულება წარმოიშვება 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. საგადასახადო კანონმდებლობით ნებადართულია დღგ-ის გადახდა ნეტო საფუძველზე. შესაბამისად, ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომლის გადახდაც ხორციელდება საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ აღგილი ექნება მომავალი ეკონომიკური სარგებლის კლებას, რაც უკავშირდება აქტივის სათანადო სიზუსტით შეფასებად კლებას ან ვალდებულების ზრდას.

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ისინი აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება აღარ დააკმაყოფილებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ნებადართული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (საწესდებო კაპიტალთან, წილობრივ მონაწილეობასთან და სხვ. დაკავშირებული ცვლილებები) შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილების საფუძველზე. ნებადართული კაპიტალი აღიარებულია, როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის საკუთარ კაპიტალში იმ შემთხვევაში, თუ ის კომპანიის პარტნიორებმა შეიტანეს. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ განხორციელებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

კომპანიამ შეცვალა მისი სააღრიცხვო პოლიტიკა ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების წარდგენაში. 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლიური პერიოდიდან დაწყებული, კომპანია საოპერაციო საქმიანობებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს აღრიცხავს პირდაპირი მეთოდის გამოყენებით, წინა პერიოდებში გამოყენებული არაპირდაპირი მეთოდისგან განსხვავებით. პირდაპირი მეთოდის ფარგლებში კომპანია ასახავს მიღებული ფულადი სახსრების მთლიანი თანხების და საოპერაციო საქმიანობებიდან წარმოშობილი მთლიანი ფულადი გადახდების ძირითად კატეგორიებს. ამასთან კომპანია გადახდილ პროცენტს, რომელსაც ადრე აღრიცხავდა საოპერაციო საქმიანობებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში, აღრიცხავს ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში, ხოლო მიღებულ პროცენტს, რომელსაც ადრე უჩვენებდა საოპერაციო საქმიანობებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში, აღრიცხავს საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებულ ნაკადებში.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

გადახდილი პროცენტის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში ჩვენებას და მიღებული პროცენტის საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში აღრიცხვას კომპანია მიიჩნევს მეტად შესაბამისად და სანდო ინფორმაციად ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის, რადგან ის შესაძლოა მეტად სასარგებლო იყოს კომპანიის მიერ სასესხო მომსახურებისა და კაპიტალური დანახარჯებისთვის ხელმისაწვდომი საოპერაციო ფულადი ნაკადების გამომუშავების უნარის შესაფასებლად. წარმოდგენილია 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების შედარებადი ანგარიშგება, წარდგენის ახალ მოთხოვნებთან შესაბამისობის მიზნით. ადრე საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში ასახული გადახდილი და მიღებული პროცენტი 3,839 ლარის და 786 ლარის ოდენობით (შესაბამისად), აღირიცხა როგორც ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები და საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები, შესაბამისად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია აკეთებს მომავალთან დაკავშირებულ კონკრეტულ შეფასებებს და დაშვებებს. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება განვლილი გამოცდილების და სხვა ფაქტორების, მათ შორის სამომავლო მოვლენებთან დაკავშირებული მოლოდინების გათვალისწინებით, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში გონივრულად არის მიჩნეული. მომავალში, ფაქტიური გამოცდილება შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ აღწერილია შეფასებები და დაშვებები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფისკალურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი კორექტირებების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთა ირიცხება სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო გამოყენების ვადა ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ იმ პერიოდის შეფასებას, რომლის დროსაც აქტივებიდან მოხდება შემოსავლის გამომუშავება, რაც პერიოდულად გადაიხედება მუდმივი შესაბამისობის დასადგენად. შეფასებებში ცვლილებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ცვლილებები კონკრეტული პერიოდების საბალანსო ღირებულებაში დარიცხულ თანხებში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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 ვადაა 2025 წელს (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 47,614 ლარი შეადგინა (მე-8 შენიშვნა).

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

მშობელ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური გარანტიების აღიარება და შეფასება (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 9-ის თანახმად, კომპანიამ აღიარა ფინანსური ვალდებულება ფასიან ქაღალდებთან მიმართებით მშობელ კომპანიაზე გაცემულ ფინანსურ თავდებობასთან დაკავშირებით.

9,039 ლარის ოდენობით საგარანტიო ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება აისახა საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში, რადგან კომპანიამ მშობელი კომპანიის მიმართ უფასო ფინანსური გარანტია მიიჩნია პარტნიორის უფლებამოსილების ფარგლებში მოქმედ პარტნიორთან განხორციელებულ ოპერაციად.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური თავდებობის ვალდებულება შეფასდა 8,866 ლარის ოდენობით, რაც წარმოადგენს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის თანხასა და ადრე აღიარებულ თანხას შორის უმცირესს, რომელსაც აკლდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებული შემოსავლის კუმულაციური თანხა, პერიოდის განმავლობაში (მე-9 შენიშვნა).

თავდაპირველი აღიარების და ანგარიშგების თარიღებში ფინანსური საგარანტიო ვალდებულების შეფასებისას, კომპანიამ თავდებობის პოტენციურად გამოხმობასთან დაკავშირებული მოსალოდნელი გადახდის თანხა (დეფოლტირებისას) 38,118 ლარად შეაფასა, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 819,150 ლარის ოდენობით გარანტიის მთლიანი პირობითი თანხიდან მშობელი კომპანიის მიმართ მართებული ნასესხები თანხების (47,614 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. თავდაპირველი აღიარებისა და საანგარიშგებო თარიღში რისკის ქვეშ მყოფი ღირებულების განსაზღვრაში მნიშვნელოვანი მსჯელობა იყო გამოყენებული.

ამასთან, ჩვენი შეფასებების შემუშავებაში გამოყენებულია მნიშვნელოვანი მსჯელობა არაემპირიული შემაჯავლი ინფორმაციის შესახებ, რომელიც გამოიყენება გარანტიის შეფასებაში თავდაპირველი აღიარებისას და ანგარიშგების თარიღში, მათ შორის საკრედიტო რეიტინგის სხვაობა მშობელ კომპანიასა და კომპანიას შორის და უკავშირდება დეფოლტის ალბათობას, მშობელი კომპანიისა და კომპანიის დეფოლტის ალბათობას და სავარაუდო დანაკარგებს დეფოლტის შემთხვევაში.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლოა იყოს შემდეგი:

	მიწა	ქარის ელექტრო სადგური	სხვა	სულ
პირვანდელი ღირებულება				
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	80	68,508	1,239	69,827
გასვლები	–	(127)	–	(127)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	80	68,381	1,239	69,700
საკურსო სხვაობები	11	9,728	177	9,916
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	91	78,109	1,416	79,616
დაგროვილი ცვეთა				
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	–	(7,010)	(105)	(7,115)
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	–	(3,472)	(19)	(3,491)
გასვლები	–	77	–	77
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	–	(10,405)	(124)	(10,529)
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	–	(3,801)	(21)	(3,822)
საკურსო სხვაობები	–	(1,669)	(18)	(1,687)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	–	(15,875)	(163)	(16,038)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	80	61,498	1,134	62,712
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	80	57,976	1,115	59,171
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	91	62,234	1,253	63,578

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს უზრუნველყოფის სახით დაგირავებული ძირითადი საშუალებები მის ნასესხებ სახსრებზე, მაშინ, როდესაც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ის 57,976 ლარს შეადგენდა (მე-8 შენიშვნა).

5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	1,504	1,272
სულ ფინანსური აქტივები	1,504	1,272
საგადასახადო მოთხოვნები		
არაფინანსური დებიტორული დავალიანება	515	306
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,019	1,578

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება მათ სამართლიან ღირებულებას მიუახლოვდა, მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო. ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება მოკლევადიანია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში - ლარი	1,664	9,772
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში - აშშ დოლარი	7,782	-
სულ	9,446	9,772

7. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი შესაბამისად მოიცავს 16,582 ლარს და 21,509 ლარს და ის სრულად არის გადახდილი.

2020 და 2019 წლებში კომპანიამ მისი სააქციო კაპიტალი შესაბამისად 4,927 ლარით და 6,774 ლარით შეამცირა, მშობელი კომპანიისთვის გადახდილი ფულადი ანაზღაურების სანაცვლოდ.

გადაფასების რეზერვი

გადაფასების რეზერვი მოიცავს უცხოური ვალუტის კონვერტაციის რეზერვს.

კაპიტალის მართვა

თავისი კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნებია:

- ▶ უზრუნველყოს კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი, ისე, რომ მან შესძლოს პარტნიორებისთვის 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.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. ნასესხები სახსრები

	2020 წლის 31 დეკემბერი		2019 წლის 31 დეკემბერი	
	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები
უშუალო მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხები	1,736	45,878	–	–
საერთაშორისო ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები	–	–	5,349	44,960
სულ ნასესხები სახსრები	1,736	45,878	5,349	44,960

2020 წლის 31 ივლისს კომპანიამ უშუალო მშობელი კომპანიისგან მიიღო სესხი 49,162 ლარი. თანხები გამოყენებულ იქნა საერთაშორისო ფინანსური დაწესებულებებისგან მიღებული სესხის დასაფარად.

2020 წლის 19 აგვისტოს, საერთაშორისო ფინანსური დაწესებულებებისგან მიღებული სესხის დაფარვის შემდეგ კომპანიამ მიიღო შეზღუდული ფულადი სახსრები 6,824 ლარის ოდენობით, რომელიც განთავსებული იყო „სითი ბანკის“ ანგარიშზე, სასესხო ხელშეკრულებით დაკისრებული მინიმალური ფულადი რეზერვის სახით (2019 წ.: 6,337 ლარი).

ფინანსური გარიგებებიდან მიღებული ვალდებულებების შეჯერება:

	უშუალო მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხები	საერთაშორისო ფინანსური დაწესებულებებისგან მიღებული სესხები	სულ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	51,852	51,852
დარიცხული პროცენტი	–	4,055	4,055
ავანსად გადახდილი საფასურის ამორტიზაცია	–	150	150
ძირითადი თანხის დაფარვა	–	(5,150)	(5,150)
გადახდილი პროცენტი	–	(3,839)	(3,839)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა	–	3,241	3,241
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	50,309	50,309
დარიცხული პროცენტი	1,725	2,056	3,781
შემოსავალი ნასესხები სახსრებიდან	49,162	–	49,162
ძირითადი თანხის დაფარვა	(6,178)	(53,389)	(59,567)
გადახდილი პროცენტი	–	(3,487)	(3,487)
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	2,905	3,328	6,233
სესხის დაფარვიდან გადახდილი საკომისიო	–	(3,591)	(3,591)
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვით გამოწვეული ზარალი	–	4,774	4,774
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	47,614	–	47,614

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა აშშ დოლარში გამოხატული სესხები უშუალო მშობელი კომპანიისგან 47,614 ლარის ოდენობით (2019 წ.: აშშ დოლარში გამოხატული სესხები საერთაშორისო ფინანსური დაწესებულებებისგან 50,309 ლარის ოდენობით).

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ნასესხები სახსრები უშუალო მშობელი კომპანიისგან გამოხატული იყო აშშ დოლარში, ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით 10%. სესხების დაფარვის ვადა 5 წელიწადში იწურება.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ფინანსური თავდებობის ვალდებულება

2020 წლის 23 ივლისს მშობელმა კომპანიამ გამოუშვა 250 მილიონი აშშ დოლარის მწვანე ობლიგაციები. პირველი რიგის არაუზრუნველყოფილი აშშ დოლარში გამოხატული 7,75%-იანი მწვანე ფასიანი ქაღალდები, 5-წლიანი გამოუხმობი 2-წლიანი დაფარვის ვადით (შემდგომში „თამასუქები“), დაიფარა 2020 წლის 30 ივლისს. თამასუქების გამოშვება და გაყიდვა მოხდა ნომინალური ღირებულებით. თამასუქები შესულია ირლანდიის საფონდო ბირჟის გლობალური საფონდო ბაზრის ლისტინგში და მათ „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ B+ (სტაბილური) რეიტინგი, ხოლო „S&P“-ის მიერ - B (დადებითი).

თამასუქები უპირობოდ და გამოუხმობად გარანტირებულია კომპანიის მიერ, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სხვა საწარმოებთან ერთად. შესაბამისი სამართლიანი ღირებულება 9,093 ლარის ოდენობით პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში აღიარდა, რადგან გარიგება მშობელ კომპანიასთან განხორციელდა და მასზე ცვეთის დარიცხვა მოხდა მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. კომპანიამ აღიარა 800 ლარის ოდენობით ფინანსური შემოსავალი და 573 ლარის ოდენობით ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული ზარალი, 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	1,624	552
სხვა კრედიტორული დავალიანება	71	78
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,695	630

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება პროცენტიანი არ არის და, ჩვეულებრივ, 60-დღიან ვადაში იფარება. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

11. შემოსავალი

კომპანიას აქვს ერთი მთავარი ხელშეკრულება ელექტროენერგიის სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორზე“ („ესკო“) რეალიზაციაზე.

2016 წლის 10 მაისს კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება „ესკო“-სთან ცამეტი წლის განმავლობაში ელექტროენერგიის გარანტირებულ შესყიდვაზე. ამ ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიას ევალება ელექტროენერგიის მიწოდება „ესკო“-თვის ზამთრის თვეებში - სექტემბრიდან აპრილამდე გარანტირებულ ფასად - 1 კვტ/სთ 6.5 აშშ ცენტად. კომპანიას უფლება აქვს გაყიდოს, ხოლო „ესკო“ ვალდებულია იყიდოს კომპანიისგან ელექტროენერგია გარანტირებულ ფასად - 1 კვტ/სთ 6.5 აშშ ცენტად სხვა თვეების - მაისიდან აგვისტომდე - განმავლობაში.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. შემოსავალი (გაგრძელება)

შემოსავალმა ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან 18,550 ლარი და 16,545 ლარი შეადგინა 2020 წელს და 2019 წელს, შესაბამისად.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ელექტროენერგიის რეალიზაციასთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ნაშთები (სავაჭრო დებიტორული დავალიანება) 1,504 ლარს შეადგენდა (2019 წ.: 1,272 ლარი) (მე-5 შენიშვნა).

12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020	2019
ცვეთის ხარჯი	(3,801)	(3,468)
ტექნიკური მომსახურება	(2,798)	(2,809)
სადაზღვევო ხარჯი	(103)	(99)
სახელფასო ხარჯი	(76)	(80)
დაცვის ხარჯები	(66)	(70)
სხვა	(11)	(83)
სულ	(6,855)	(6,609)

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(627)	(630)
პროფესიული მომსახურება	(98)	(58)
სახელფასო ხარჯი	(56)	(292)
ცვეთის ხარჯი	(21)	(23)
საიჯარო ხარჯი	(9)	(30)
სადაზღვევო ხარჯები	(6)	–
სამიწვინებო ხარჯები	–	(10)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	–	(9)
სხვა	(70)	(125)
სულ	(887)	(1,177)

14. საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი

	31 დეკემბერი	2019
ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(1,077)	(58)
ეფექტი სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე	(168)	(3,200)
სულ	(1,245)	(3,258)

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. 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 მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი ოდენობით. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მომავალში მოსალოდნელი საპროგნოზო 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					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (მე-5 შენიშვნა)	მე-3 დონე	2,019	2,019	1,578	1,578
შეზღუდული წვდომის ფულადი სახსრები (მე-8 შენიშვნა)	1-ლი დონე	–	–	6,337	6,337
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები (მე-6 შენიშვნა)	1-ლი დონე	9,446	9,446	9,772	9,772
ფინანსური ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები (მე-8 შენიშვნა)	მე-2 დონე	47,614	51,054	50,309	50,309
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (10-ე შენიშვნა)	მე-3 დონე	1,695	1,695	630	630
ფინანსური თავდებობის ვალდებულება (მე-9 შენიშვნა)	მე-3 დონე	8,866	8,866	–	–

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების, შეზღუდული ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო;
- ▶ ფინანსური თავდებობის ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება არაემპირიული შემაჯავლი ინფორმაციის, მათ შორის საკრედიტო რეიტინგის, მშობელ კომპანიასა და კომპანიას შორის საკრედიტო რეიტინგის სხვაობის, ასევე დეფოლტის დაკავშირებულ ალბათობის, მშობელი კომპანიისა და კომპანიის დეფოლტის ალბათობებს შორის დამოკიდებულებისა და დეფოლტის შემთხვევაში სავარაუდო დანაკარგების საფუძველზე.
- ▶ ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრების 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 ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, კომპანიას აქვს საპროცენტო, სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები. კომპანიის ხელმძღვანელობა ზედამხედველობს ამ რისკების მართვას.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიამ განიცადოს ზარალი, თუ მისი კლიენტები ან მომწოდებლები ვერ შეძლებენ სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულებას. კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს და აკონტროლებს რისკის მოცულობაზე მისთვის მისაღები ლიმიტის დაწესებით კონტრაჰენტებთან ან კონტრაჰენტების ჯგუფთან მიმართებით. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხდება უწყვეტად, ხოლო მათი გადახედვა ხდება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

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

- ▶ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში: 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სულ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში 9,446 ლარის ოდენობით (2019 წ.: სულ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში და შეზღუდული ფულადი სახსრები 16,109 ლარის ოდენობით) განთავსებული იყო ბანკებში, რომლებსაც „Standard & Poor’s“-ის საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ „BB-/bb-“ რეიტინგი, „Moody’s“-სგან „B1/NP“ (FC) და „Ba3/NP“ და „Fitch“-ს სარეიტინგო სააგენტოსგან „BB-/bb-“.
- ▶ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (მე-5 შენიშვნა).

ფინანსური თავდებობის ვალდებულების მაქსიმალური მოცულობა განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

ყველა ფინანსური აქტივის საკრედიტო ხარისხი, მუდმივად კონტროლდება, საკრედიტო ხარისხში შესაძლო უარყოფითი ცვლილებების დროულად გამოსავლენად. სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში, ხელმძღვანელობა კრედიტის ხარისხს აკონტროლებს ვადაგადაცილებული დღეების შესახებ ინფორმაციის საფუძველზე. 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 ყოველთვის აკონტროლებს კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის მცოცავ პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსირების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	1 წელზე მეტი	1-3 წელი	3-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	1,736	18,353	55,135	–	75,224
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,695	–	–	–	1,695
ფინანსური თავდებობის ვალდებულება	819,150	–	–	–	819,150
სულ მომავალი გადახდები	822,581	18,353	55,135	–	896,069
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	5,350	22,784	13,908	25,425	67,467
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	630	–	–	–	630
სულ მომავალი გადახდები	5,980	22,784	13,908	25,425	68,097

ფინანსური თავდებობის ვალდებულება უკავშირდება უფრო ადრინდელ პერიოდს და ის წარდგენილია თამასუქების სრული თანხით, რომლების გარანტიასაც ახდენს კომპანია, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სხვა საწარმოებთან ერთად. კომპანია არ მოელის, რომ გაცემულ თავდებობასთან დაკავშირებით ადგილი ექნება ფულადი სახსრების გადინებას (მე-9 შენიშვნა).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ცვლილებები ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებაში ნეგატიურად იმოქმედებს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე.

საერთაშორისო ფინანსური დაწესებულებებისგან სესხის დაფარვის შემდეგ, კომპანია არ ექვემდებარება ფულადი ნაკადების საპროცენტო განაკვეთის რისკს, რადგან კომპანიამ თანხები ისესხა უშუალო მშობელი კომპანიისგან ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით (მე-8 შენიშვნა).

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრები, რომლებიც მიბმულია LIBOR-ის ექვსთვიან განაკვეთებს და შესაბამისად საპროცენტო განაკვეთის რისკს ექვემდებარებოდა. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია მგრძნობელობა შესაძლო გონივრული ცვლილების მიმართ:

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

	საპროცენტო განაკვეთების 100 საბაზისო პუნქტით ზრდა	საპროცენტო განაკვეთების 100 საბაზისო პუნქტით კლება
აშშ დოლარში გამოხატული ნასესხები სახსრები		
მოგება/(ზარალი) გადასახადით დაბეგვრამდე	(514)	514
გავლენა კაპიტალზე	(514)	514

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. კომპანიის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვალუტის ღია პოზიციებს თითოეულ არსებით ვალუტაში და, საჭიროებიდან გამომდინარე, შედის უცხოური ვალუტის წარმოებული ინსტრუმენტების გარიგებებში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავალუტო რისკი წარმოიშვება ლარში გამოხატული ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან და ევროში გამოხატული სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებებიდან. გონივრულობის ფარგლებში შესაძლო ცვლილების ეფექტი მოცემულია ქვედა ცხრილში:

ვალუტა	ზრდა/ კლება, % 2020	გავლენა მოგებაზე 2020
ლარი	15%	1,167
ლარი	-7%	(545)
ვალუტა	ზრდა/ კლება, % 2020	გავლენა მოგებაზე 2020
ევრო	9%	(146)
ევრო	-10%	162

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავალუტო რისკს წარმოშობს აშშ დოლარში გამოხატული ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. გონივრულობის ფარგლებში შესაძლო ცვლილების ეფექტი მოცემულია ქვედა ცხრილში:

ვალუტა	ზრდა/ კლება, % 2019	გავლენა მოგებაზე 2019
აშშ დოლარი	20%	2,270
აშშ დოლარი	-20%	(2,270)

16. პირობითი ვალდებულებები

კომპანიასა და სს „ელექტროსისტემის კომერციულ ოპერატორს“ შორის გაფორმებული ხელშეკრულებით აღებული ვალდებულება

2016 წლის 10 მაისს კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება „ესკო“-სთან ცამეტი წლის განმავლობაში ელექტროენერგიის გარანტირებულ შესყიდვაზე. ამ ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიას ევალება ელექტროენერგიის მიწოდება „ესკო“-თვის ზამთრის თვეებში - სექტემბრიდან აპრილამდე გარანტირებულ ფასად - 1 კვტ/სთ 6.5 აშშ ცენტად. კომპანიას უფლება აქვს გაყიდოს, ხოლო „ესკო“ ვალდებულია, იყიდოს კომპანიისგან ელექტროენერგია გარანტირებულ ფასად - 1 კვტ/სთ 6.5 აშშ ცენტად სხვა თვეების - მაისიდან აგვისტომდე - განმავლობაში.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

გაცემული ფინანსური თავდებობები

თავდებობა გამოუთხოვადი რწმუნებულებაა იმისა, რომ კომპანია განახორციელებს გადახდას იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე ვერ დააკმაყოფილებს ვალდებულებებს.

საერთო კონტროლს დაკავშირებულ სხვა საწარმოებთან ერთად, კომპანიამ გასცა თავდებობა მშობელ კომპანიაზე, ირლანდიის საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული ფასიანი ქაღალდებისთვის. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სხვა საწარმოებთან ერთად გარანტირებული მთლიანი ნომინალური ღირებულება 819,150 ლარს შეადგენს. მშობელი კომპანიის და თამასუქების საკრედიტო რეიტინგი „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიხედვით „B+“ (სტაბილური) და „S&P“-ის მიხედვით „B“ (დადებითი).

კომპანიამ აღიარა შესაბამისი ფინანსური თავდებობის გარანტია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (მე-9 შენიშვნა).

17. დაკავშირებული მხარეები

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.

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.

დაკავშირებულ მხარეთა შორის დადებული გარიგებების მოცულობა, წლის ბოლოსთვის დაუფარავი ნაშთები და წლის დაკავშირებული ხარჯები იზღუდება სესხებით უშუალო მშობელი კომპანიისგან და დაკავშირებული ხარჯებით (მე-8 შენიშვნა) და მშობელი კომპანიისთვის გაცემული ფინანსური გარანტიებით (მე-9 შენიშვნა).

დირექტორების ანაზღაურება

კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 2019 წელს მოიცავს კომპანიის დირექტორს. ხელმძღვანელობის ზედა რგოლის ანაზღაურება, რომელიც მოიცავს სრულ განაკვეთზე მომუშავე აღმასრულებელი მართვის პოზიციების მომსახურების ანაზღაურებას, შედგება შესრულების ბონუსებისგან, რომელიც დამოკიდებულია კომპანიის სხვა ანაზღაურების მაჩვენებლებზე, ცხოვრების, მივლინების, კომუნიკაციისა და სხვა ხარჯების ანაზღაურების ფორმით.

კომპანიის შეძენის და თანამშრომლების მთლიანად ცვლილების შემდეგ, ხელმძღვანელობის ზედა რგოლის წარმომადგენლებს არ მიუღიათ ანაზღაურება კომპანიისგან, შესაბამისად ხელმძღვანელობის ზედა რგოლისთვის დარიცხულმა მთლიანმა ანაზღაურებამ 2020 და 2019 წლებში შესაბამისად შეადგინა ნული ლარი და 92 ლარი.