

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2018
წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	8

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	14
4. ძირითადი საშუალებები.....	14
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
6. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	15
7. საწესდებო კაპიტალი.....	15
8. მიღებული სესხები.....	16
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
10. შემოსავალი.....	17
11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17
12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	17
13. საპროცენტო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	17
14. წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	18
15. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	18
16. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შედეგები	21
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	22
18. შესადარისი ინფორმაციის ცვლილება	23
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	23

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგურის“ დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგურის“ (შემდგომში კომპანია), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, მისი საქმიანობის შედეგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და თანდართული შენიშვნებით, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობები ამ სტანდარტის შესაბამისად აღწერილია აუდიტორთა პასუხისმგებლობების აზხაცში. ჩვენ შევასრულეთ ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტებისა და საქართველოში მოქმედი ეთიკის მოთხოვნები და ვართ დამოუკიდებელნი კომპანიისგან.

ჩვენ გვჯერა, რომ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები არის საკმარისი და სათანადო მოსაზრების გამოსახატად.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ანგარიშგების მოსამზადებლად მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობა და წარადგინოს საქმიანობის უწყვეტობასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე თუ არ აპირებს კომპანიის ოპერაციების შეჩერებას ან ლიკვიდაციას.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური რეპორტირების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობები

ჩვენი მიზანია ჩავატაროთ აუდიტი იმგვარად, რომ მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება იმისა, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა არ არის იმის გარანტი რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის უზრუნველყოფს, რომ იგი აღმოაჩენს არსებით უზუსტობას მისი არსებობის შემთხვევაში.

უზუსტობა შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და ითვლება, რომ იგი მატერიალურია, თუ ინდივიდუალურად ან აგრეგირებულად, მოსალოდნელია რომ გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლის გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით წარმართული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ პროფესიულ შეფასებას და სკეპტიციზმს ვინარჩუნებთ მთელი აუდიტის მანძილზე. ჩვენ, ასევე:

- ვუკეთებთ იდენტიფიცირებას და ვაფასებთ პოტენციური უზუსტობების რისკს ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით, ვატარებთ აღნიშნული რისკების შესაბამის გამანეიტრალებელ პროცედურებს და ვიღებთ საკმარის და სათანადო აუდიტორულ მტკიცებულებას მოსაზრების გამოსახატად. თაღლითობით გამოწვეული მატერიალური უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეულის, რადგანაც თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს დოკუმენტების გაყალბებას, გამიზნულ გამორჩენებს ანდაც შიდა კონტროლების უგულებელყოფას
- ვსწავლობთ შიდა კონტროლის პროცედურებს, რომლებიც აუდიტისთვის არის მნიშვნელოვანი, რათა დავგეგმოთ შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები და არა კომპანიის შიდა კონტროლის გარემოს ეფექტურობაზე მოსაზრების გამოსახატავად
- ვაფასებთ კომპანიის მიერ გამოყენებულ საბუღალტრო პოლიტიკებსა და შეფასებებს და მენეჯმენტის მიერ გაკეთებულ შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს ანგარიშგებაში
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გაკეთებულ შეფასებას საქმიანობის უწყვეტობასთან დაკავშირებით
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, რათა ისინი სამართლიანად ასახავდნენ მოვლენებსა და ტრანზაქციებს
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი

ივანე ჟუჟუნაშვილი _____

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

19 მარტი, 2019

როგორც აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით წარმართული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ პროფესიულ შეფასებას და სკეპტიციზმს ვინარჩუნებთ მთელი აუდიტის მანძილზე. ჩვენ ასევე:

- ვუკეთებთ იდენტიფიცირებას და ვაფასებთ პოტენციური უზუსტობების რისკს ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით, ვატარებთ აღნიშნული რისკების შესაბამის გამანეიტრალებელ პროცედურებს და ვიღებთ საკმარის და სათანადო აუდიტორულ მტკიცებულებას მოსაზრების გამოსახატად. თაღლითობით გამოწვეული მატერიალური უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეულის, რადგანაც თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს დოკუმენტების გაყალბებას, გამიზნულ გამორჩენებს ანდაც შიდა კონტროლების უგულებელყოფას
- ვსწავლობთ შიდა კონტროლის პროცედურებს, რომლებიც აუდიტისთვის არის მნიშვნელოვანი, რათა დავგვემოთ შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები და არა კომპანიის შიდა კონტროლის გარემოს ეფექტურობაზე მოსაზრების გამოსახატავად
- ვაფასებთ კომპანიის მიერ გამოყენებულ საბუღალტრო პოლიტიკებსა და შეფასებებს და მენეჯმენტის მიერ გაკეთებულ შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს ანგარიშგებაში
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გაკეთებულ შეფასებას საქმიანობის უწყვეტობასთან დაკავშირებით
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, რათა ისინი სამართლიანად ასახავდნენ მოვლენებსა და ტრანზაქციებს
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი

ივანე ჟუჟუნაშვილი



შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

19 მარტი, 2019

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	62,711,963	66,212,404
სულ გრძელვადიანი აქტივები		62,711,963	66,212,404
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	1,702,951	1,754,702
შეზღუდული ფული	8	4,542,190	4,595,971
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	14,070,702	11,445,808
სულ მიმდინარე აქტივები		20,315,843	17,796,481
სულ აქტივები		83,027,806	84,008,885
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი	7	28,283,352	28,283,352
დაუფარავი ზარალი		2,327,614	(341,930)
სულ საკუთარი კაპიტალი		30,610,966	27,941,422
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	8	45,410,628	48,478,530
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		45,410,628	48,478,530
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	8	6,441,516	6,104,419
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	564,696	1,484,514
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,006,212	7,588,933
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		83,027,806	84,008,885

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 19 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ თ. ყაზარაშვილი

ფინანსური მენეჯერი _____ შ. მინდიაშვილი

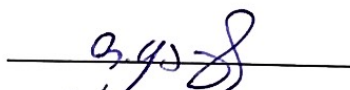
9-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“
 ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	4	62,711,963	66,212,404
		62,711,963	66,212,404
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	1,702,951	1,754,702
შეზღუდული ფული	8	4,542,190	4,595,971
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	14,070,702	11,445,808
სულ მიმდინარე აქტივები		20,315,843	17,796,481
სულ აქტივები		83,027,806	84,008,885
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი			
დაუფარავი ზარალი	7	28,283,352	28,283,352
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,327,614	(341,930)
		30,610,966	27,941,422
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	8	45,410,628	48,478,530
		45,410,628	48,478,530
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	8	6,441,516	6,104,419
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	564,696	1,484,514
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,006,212	7,588,933
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		83,027,806	84,008,885

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 19 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



თ. ყაზარაშვილი

ფინანსური მენეჯერი



შ. მინდიაშვილი

9-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	10	14,744,278	14,106,814
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(6,396,971)	(6,415,046)
საერთო მოგება		8,347,307	7,691,768
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(1,166,456)	(1,381,805)
საოპერაციო მოგება		7,180,851	6,309,963
საპროცენტო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	13	(3,130,092)	(3,178,543)
წმინდა (ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან	14	(1,381,215)	1,409,875
მოგება დაბეგვრამდე		2,669,544	4,541,295
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		2,669,544	4,541,295
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული შემოსავალი		2,669,544	4,541,295

9-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	საკუთარი კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
31 დეკემბერი 2016		32,553,672	(4,883,225)	27,670,447
სრული შემოსავალი		-	4,541,295	4,541,295
დამფუძნებლების მიერ კაპიტალის შემცირება ⁷	7	(4,799,934)	-	(4,799,934)
დამფუძნებლების შენატანები კაპიტალში	7	529,614	-	529,614
31 დეკემბერი 2017		28,283,352	(341,930)	27,941,422
სრული შემოსავალი		-	2,669,544	529,614
31 დეკემბერი 2018		28,283,352	2,327,614	30,610,966

9-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		2,669,544	4,541,295
კორექტირებები:			
ცვეთა		3,502,136	3,496,212
საპროცენტო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	13	3,130,092	3,178,543
წმინდა (ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან	14	1,381,215	(1,409,875)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		10,682,987	9,806,175
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება		1,904	6,450,010
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(913,890)	908,734
მიღებული პროცენტები		515,093	297,166
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		10,286,094	17,462,085
გადახდილი პროცენტები		(3,374,022)	(2,381,863)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		6,912,072	15,080,222
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,695)	(14,451,834)
შეზღუდული ფულის ანგარიშზე მიღებული პროცენტები		75,532	26,538
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		73,837	(14,425,296)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები		-	6,117,252
სესხების დაფარვა		(4,448,559)	(1,626,876)
ცვლილება შეზღუდულ ფულში		216,152	(4,322,489)
დამფუძნებლების შენატანები		-	409,600
დამფუძნებლის მიერ კაპიტალის შემცირება		-	(4,799,934)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(4,232,407)	(4,222,447)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		2,753,502	(3,567,521)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6	11,445,808	14,562,162
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და			
ფულის ეკვივალენტებზე	14	(128,608)	451,167
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6	14,070,702	11,445,808

9-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაფუძნდა 2014 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს), რომლის დამფუძნებლები წარმოადგენენ იურიდიულ პირებს.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის წილის მფლობელები არიან: სს საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი 50.1% და სს საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია 49.9%.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ელექტროენერგიის გამომუშავება საქართველოში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი, კრწანისის რაიონი, ნ. ბარათაშვილის ქუჩა N 6-10.

2. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

კომპანია საბუღალტრო ჩანაწერებს და ჟურნალებს აწარმოებს ლარში საქართველოში საბუღალტრო აღრიცხვის წარმოების წესის თანახმად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საბუღალტრო ჩანაწერების მიხედვით, რომელიც შესაბამისად კორექტირებული და რეკლასიფიცირებულია ფასს-ების მიხედვით საიმედო წარდგენისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და აქციონერებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ახალი ფასების მიღება

ა) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან:

ახალი სტანდარტები, რომლებიც კომპანიამ მიიღო 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში და რომლებმაც გამოიწვია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები არის შემდეგი:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები (ფასს 9); და
- ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელბთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (ფასს 15)

ამ ორი სტანდარტის გავლენის შედეგების დეტალების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 16-ე შენიშვნაში. არ არის მოსალოდნელი, რომ ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული სხვა ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში, რაიმე გავლენას მოახდენს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, გამომდინარე იქიდან, რომ ისინი არ არის კომპანიის საქმიანობასთან კავშირში ან არ გააჩნია კომპანიის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკასთან შეუსაბამო მოთხოვნები.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიწვია მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2018 წლის 1 იანვრისათვის:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია.

2. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ასეთი სტანდარტი, რომელიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიაზე ან რომლის გავლენაც ამჟამად ფასდება, შემდეგია:

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 იჯარა ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 ლიზინგი, IFRIC 4 განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღურიცხავ საოპერაციო ლიზინგს. სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელ ფინანსური ლიზინგის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარით გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარით გამცემი განაგრძობს ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად. ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. კომპანია არ გეგმავს ამ სტანდარტის ადრე დანერგვას.

კომპანია აფასებს მომავალში ფასს 16-ის გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044

შემოსავალი

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა მნიშვნელოვანი შემოსავლის მაფორმირებელი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

2. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ელექტროენერგიის რეალიზაცია

კომპანია ყიდის საკუთარი ქარის ელექტროსადგურით გამომუშავებულ ელექტროენერგიას. შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც ელექტროენერგიაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს. მომხმარებელზე კონტროლის გადაცემა გულისხმობს მის მიერ ელექტროენერგიის მიღებასა და მოხმარების შესაძლებლობას.

ელექტროენერგიის რეალიზაციისას, კომპანიის მიერ სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების გზით, მომხმარებელი განგრძობითად მოიხმარს და იღებს სარგებელს ვალდებულების შესრულებისთანავე. ასეთ ვითარებაში, მიიჩნევა, რომ შესასრულებელი ვალდებულება დაკმაყოფილდა დროთა განმავლობაში. ელექტროენერგიის მიწოდებასთან დაკავშირებით, დროთა განმავლობაში შესასრულებელი ვალდებულების შესრულების ხარისხის შესაფასებლად კომპანია იყენებს შედეგების მეთოდებს. ვალდებულების შესრულების ხარისხის შეფასების მიზანია მომხმარებლისთვის დაპირებულ ელექტროენერგიაზე კონტროლის გადაცემაში კომპანიის საქმიანობის შედეგების ასახვა. შედეგების მეთოდების მიხედვით შემოსავალი აღიარდება მოცემული თარიღისთვის მომხმარებლისთვის გადაცემული საქონლის ღირებულების პირდაპირი შეფასების საფუძველზე, ხელშეკრულების ფარგლებში დაპირებული დარჩენილი საქონლის ღირებულებასთან მიმართებით. კომპანია იყენებს მიწოდებული ელექტროენერგიის ერთეულის მოცულობას სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების ხარისხის შეფასებისთვის. შემოსავალი განისაზღვრება სახელშეკრულებო ფასის საფუძველზე. კომპანიას ანაზღაურების მიღების უფლება უჩნდება საქონლის მიწოდების დოკუმენტალური დადასტურების შემდეგ.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. ისტორიული ღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ დანახარჯს.

ძირითადი საშუალებების შემენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

აქტივის ცვეთის თანხა ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ქარის ელექტროსადგური	20
სხვა	5-20

აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ 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.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი

2. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი 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 შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

სააქციო კაპიტალი

სააქციო კაპიტალში განხორციელებული შენატანები აღირიცხება თვითღირებულებით. ახალი აქციების გამოშვებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები, გარდა საწარმოთა გაერთიანების შემთხვევისა, აღიარდება წმინდა ღირებულებით, შესაბამისი მოგების გადასახადის გამოკლებით. გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე მეტი გადახდები წარმოადგენს დამატებით შენატანს კაპიტალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

მიზნიდან გამომდინარე, რომლის ფარგლებშიც კომპანიამ შეიძინა აქტივები, კომპანია მის ფინანსურ აქტივებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: ისინი რომლებიც შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ისინი რომლებიც შემდგომში შეფასებულია რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და ისინი რომლებიც შემდგომში შეფასებულია რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით

კომპანიას ყველა ფინანსური აქტივი დაკლასიფიცირებული აქვს „ამორტიზებული ღირებულების“ კატეგორიით. ეს აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რომ განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი.

სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად შემოსავლის ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების

2. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

კომპანიის ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები აღრიცხულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან მაღალ-ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლის დასრულების ვადაც განისაზღვრება სამი ან ნაკლები თვით.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე, რომლის ფარგლებშიც კომპანიამ შეიძინა ვალდებულებები კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად.

სესხები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს საპროცენტო ხარჯის პერიოდზე ისე გადანაწილებას, რომ გადახდები ხდებოდეს მუდმივი განაკვეთით ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე რომელიც აღრიცხულია ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ წინასწარ გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოკლევადიანი ფულადი ვალდებულებები საწყისად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. ხოლო, შემდგომი აღრიცხვისთვის ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მიმდინარე მოგების გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწვევითანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ლარში)

2. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

• **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.** ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდგომნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	ქარის ელექტროსადგური *	სხვა	სულ
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	80,333	68,306,821	296,465	68,683,619
შემოსვლა	-	199,249	968,854	1,168,103
გასვლა	-	-	(26,315)	(26,315)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	80,333	68,506,070	1,239,004	69,825,407
შემოსვლა	-	1,695	-	1,695
გასვლა	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	80,333	68,507,765	1,239,004	69,827,102
დაგროვილი ცვეთა				
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(89,247)	(31,595)	(120,842)
ცვეთა	-	(3,451,979)	(44,233)	(3,496,212)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	4,051	4,051
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(3,541,226)	(71,777)	(3,613,003)
ცვეთა	-	(3,468,659)	(33,477)	(3,502,136)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(7,009,885)	(105,254)	(7,115,139)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	80,333	64,964,844	1,167,227	66,212,404
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	80,333	61,497,880	1,133,750	62,711,963

* 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქარის ელექტროსადგურის საბალანსო ღირებულებით 61,497,880 ლარი და 64,964,844 ლარი, შესაბამისად, წარმოადგენდა კომპანიის მიერ აღებული სესხის უზრუნველყოფას (შენიშვნა 8).

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	1,189,864	1,034,620
სულ ფინანსური მოთხოვნები	1,189,864	1,034,620
არაფინანსური მოთხოვნები		
საგადასახადო აქტივი	513,087	720,082
სულ არაფინანსური მოთხოვნები	513,087	720,082
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,702,951	1,754,702

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მისი საბალანსო ღირებულებისგან. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის მიმდინარე. დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-15 შენიშვნაში.

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	10,577,998	6,273,237
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	3,492,704	5,172,571
სულ	14,070,702	11,445,808

7. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
1 იანვრის მდგომარეობით	28,283,352	32,553,672
კაპიტალის შემცირება		
სს საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი	-	(4,777,064)
სს საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია	-	(22,870)
ფულადი აქტივებით კაპიტალის შევსება:		
სს საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი	-	529,614
31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,283,352	28,283,352

კომპანიის დამფუძნებლები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
სს საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი	50.1%	50.1%
სს საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია	49.9%	49.9%
სულ	100%	100%

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ლარში)

8. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	31.12.2018	31.12.2017
ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი	6 თვის ლიბორი + 4.5%	აშშ დოლარი	6-ოქტ-16	1-თებ-27	46,616,889	49,835,572
სულ გრძელვადიანი სესხი					46,616,889	49,835,572
ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი	6 თვის ლიბორი + 4.5%	აშშ დოლარი	6-ოქტ-16	1-თებ-27	6,441,516	6,104,419
სულ მოკლევადიანი სესხები					6,441,516	6,104,419
სულ სესხები					53,058,405	55,939,991
EBRD სესხის აღებისათვის გადახდილი თანხები					(1,206,261)	(1,357,042)
ნეტო სესხები					51,852,144	54,582,949

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულების რეკონსილაცია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	54,582,949
დარიცხული პროცენტი	3,569,935
EBRD სესხის აღებისათვის გადახდილი თანხების ამორტიზაცია	150,782
სესხების დაფარვა	(4,448,559)
გადახდილი პროცენტი	(3,374,022)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	1,371,059
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	51,852,144

*კომპანიას 2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნია შეზღუდული ფული 1,697,000 აშშ დოლარისა და 1,773,000 აშშ დოლარის ოდენობით. ფულის რეზერვის არსებობა გამომდინარეობს ევროპის რეკონსტრუქციის და განვითარების ბანკის მოთხოვნებიდან.

დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-15 შენიშვნაში.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები:		
შპს ვესტასი საქართველო	520,472	1,459,588
საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისია „სემეკი“	929	1,616
სხვა ვალდებულებები	43,295	23,310
სულ ფინანსური ვალდებულებები	564,696	1,484,514

სავაჭრო ვალდებულებების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მისი საბალანსო ღირებულებისგან. დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შესახებ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-15 შენიშვნაში.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

10. შემოსავალი

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ელექტროენერგიის გამომუშავება საქართველოში. ქართლის ქარის ელექტროსადგურს აქვს დადებული ერთი მთავარი კონტრაქტი ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციულ ოპერატორთან. ძირითადი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს 14,744,278 ლარს და 14,106,814 ლარს, შესაბამისად.

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	2018	2017
ცვეთა	(3,468,659)	(3,451,979)
ტექნიკური მომსახურება და მიმდინარე რემონტი	(2,590,402)	(2,606,228)
დაზღვევა	(112,762)	(67,350)
ხელფასი	(100,617)	(149,079)
დაცვა	(45,338)	(58,535)
სხვა	(79,193)	(81,875)
სულ	(6,396,971)	(6,415,046)

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	2018	2017
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(665,523)	(695,538)
ხელფასი	(223,561)	(216,750)
პროფესიული მომსახურება	(81,991)	(70,018)
ადგილის კალიბრაცია*	(57,062)	(236,104)
იჯარის ხარჯი	(34,621)	(31,030)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(33,477)	(44,233)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(3,460)	(3,968)
მივლინება	(2,809)	(14,583)
სხვა ხარჯები	(63,952)	(69,581)
სულ	(1,166,456)	(1,381,805)

*ადგილის კალიბრაცია ითვალისწინებს ტურბინის მწარმოებელი კომპანიის მიერ შემოთავაზებული სიმძლავრის მრუდის გადამოწმებას და დადასტურებას. კალიბრაციის პროცესი არის ერთჯერადი კვლევა.

13. საპროცენტო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა

საპროცენტო (ხარჯი)/შემოსავალი, ნეტო 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

საპროცენტო ხარჯები:	2018	2017
ევროპის განვითარებისა და რეკონსტრუქციის ბანკი	(3,720,717)	(3,502,247)
სულ საპროცენტო ხარჯი	(3,720,717)	(3,502,247)
საპროცენტო შემოსავლები:		
სს თიბისი ბანკი	515,093	254,386
სითი ბანკი	75,532	26,538
სს რესპუბლიკა ბანკი	-	42,780
სულ საპროცენტო შემოსავალი	590,625	323,704
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა	(3,130,092)	(3,178,543)

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

14. წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან

წმინდა მოგება/(ზარალი) კურსთა შორის სხვაობიდან 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2018	2017
რეალიზებული საკუროს სხვაობა	(128,608)	724,649
არარეალიზებული საკუროს სხვაობა	(1,252,607)	685,226
სულ	(1,381,215)	1,409,875

15. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებიდან გამომდინარეობს შემდეგი ფინანსური რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- საბაზრო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საპროცენტო რისკი
- სავალუტო რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად კომპანიში არის რისკები რომელიც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის გამოყენებისას. ამ შენიშვნაში აღწერილია კომპანიის მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები რისკების აღმოსაფხვრელად და მათი შეფასების მეთოდები. უფრო დაწვრილებით ინფორმაცია ამ რისკებთან დაკავშირებით მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის მიზნების და პოლიტიკის შემუშავებაზე. ინარჩუნებს რა საბოლოო პასუხისმგებლობას ამ საკითხებზე, მენეჯმენტმა მოახდინა უფლებამოსილების დელეგირება იმ პროცესების შემუშავებასა და წარმართვაზე, რომელიც კომპანიის ფინანსური ფუნქციის მიზნების და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას უზრუნველყოფს.

მენეჯმენტის მთავარი მიზანია პოლიტიკის დადგენა, რომელიც შეამცირებს რისკს მაქსიმალურად კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზეგავლენის გარეშე. დამატებითი დეტალები პოლიტიკასთან დაკავშირებით მითითებულია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ძირითადად, კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ფული და ფულადი ეკვივალენტებთან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,189,864	1,034,620
შეზღუდული ფული	4,542,190	4,595,971
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14,070,702	11,445,808
სულ ფინანსური აქტივები	19,802,756	17,076,399

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ლარში)

15. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ყოველივე ამან შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობაზე და მისი საქმიანობის შედეგებზე. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას.

წმინდა ლიკვიდურობის ანალიზი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური აქტივები	ამორტიზებული ღირებულებით	
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14,070,702	11,445,808
შეზღუდული ფული	4,542,190	4,595,971
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,189,864	1,034,620
სულ ფინანსური აქტივები	19,802,756	17,076,399
ფინანსური ვალდებულებები	ამორტიზებული ღირებულებით	
მიღებული სესხები	53,058,405	55,939,991
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	564,696	1,484,514
სულ ფინანსური ვალდებულებები	53,623,101	65,167,028
დეფიციტი	(33,820,345)	(48,090,629)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული საპროცენტო და სასაქონლო ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც კომპანიას გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია აშშ დოლარში.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის როგორც არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის საფუძველზე. ცვალებადი განაკვეთის ვალდებულებების შეთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ლარში)

15. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სესხები აშშ დოლარაში	
	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(530,584)	530,584
გავლენა კაპიტალზე	(450,996)	450,996

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვა. ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს 1 ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი. რეალურად, ცვლადები ერთმანეთთან კორელაციურ კავშირშია და ერთი ცვლადის ცვლილება გავლენას ახდენს სხვა დანარჩენზე. ცვლადებს შორის ურთიერთობა არ არის წრფივი და მცირე ან დიდი ცვლილება შეიძლება არ იყოს გამოსადეგი შედეგების ექსტრაპოლაციისთვის.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმ ფაქტს რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები იმართება აქტიურად. შესაბამისად, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება იყოს განსხვავებული საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების დროს. კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის მიზანია გაუმკლავდეს ბაზარზე არასასურველი ცვლილების ეფექტს. საინვესტიციო ბაზრების სწრაფად ცვლილების შესაბამისად, კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს ინვესტიციების გაყიდვას, საინვესტიციო პორტფელის ცვლილებასა და სხვა დამცავ ქმედებებს. შედეგად, დაშვებების რეალურმა ცვლილებამ შესაძლებელია გავლენა არ მოახდინოს კომპანიის ვალდებულებებზე.

ზემოთ მოცემული მგრძნობელობის ანალიზის დამატებით შეზრდილია იმით, რომ დაშვება არის ჰიპოტეტური პოტენციური რისკის დემონსტრაციისთვის და წარმოადგენს კომპანიის მოსაზრებას ბაზრის შესაძლო ცვლილებაზე. რეალურად ბაზრის სამომავლო ცვლილება შეუძლებელია წინასწარ განისაზღვროს.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს პროცენტის მატარებელი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების საშუალო საპროცენტო განაკვეთს ხელშეკრულების შესაბამისად.

	31.12.2018	31.12.2017
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1.18-8%	1.18-10%
სესხები	7.03%	5.96%

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების მერყეობის რისკი უცხოურ ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო.

სავალუტო რისკის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018		2017	
	ევრო	დოლარი	ევრო	დოლარი
	ევრო 1 =3.0701 ლარი	აშშ დოლარი 1 =2.6766 ლარი	ევრო 1 = 3.1044 GEL	აშშ დოლარი 1 = 2.5922 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	29	3,492,675	80,656	5,091,915
შეზღუდული ფული	-	4,542,190	-	4,595,971
სულ ფინანსური აქტივები	29	8,034,865	80,656	9,687,886
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	-	53,058,405	-	55,939,991
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	1,241,758	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	53,058,405	1,241,758	55,939,991
ღია სავალუტო პოზიცია	29	(45,023,540)	(1,161,102)	(46,252,105)

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

15. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა (გაგრძელება)

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას აშშ დოლარისა და ევროს ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

2018	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო -20%	ლარი/დოლარი +20%	ლარი/დოლარი -20%
მოგება/(ზარალი)	6	(6)	(9,004,708)	9,004,708
2017	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო -20%	ლარი/დოლარი +20%	ლარი/დოლარი -20%
მოგება/(ზარალი)	(232,220)	232,220	(9,250,421)	9,250,421

ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ

კომპანიის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის დაიცვას კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების უნარი, რათა შემოსოს მომავალში მეწილეებზე დივიდენდების გაცემა და შესთავაზოს მეწილეებს ადეკვატური დივიდენდი სერვისების ღირებულების განსაზღვრით რისკის კანონზომიერი შეფარდებით.

კომპანია ადგენს აუცილებელი კაპიტალის რაოდენობას რისკის პროპორციულად; მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას მასში შემავალი აქტივების რისკის მახასიათებლებების და ეკონომიკური პირობების ცვლილებების გათვალისწინებით. კაპიტალური სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ან დასაკორექტირებლად, კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს მეწილეებს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

16. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შედეგები

კომპანიამ დანერგა ფასს 9 და ფასს 15 რომელთა ძალაში შესვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. ფასს 9 და ფასს 15-ის დანერგვის შედეგად კომპანიამ არ დააკორექტირა შესადარისი საანგარიშგებო პერიოდის მონაცემები, შედეგად ცვლილებები არ არის ასახული წინა პერიოდის კორექტირებულ ანგარიშგებებში. ეს ცვლილებები ასახულ იქნა პირველად დანერგვის მომენტში (2018 წლის 1 იანვარი) და აღიარებულ იქნა საწყის კაპიტალში.

კომპანიას არ განუხორციელებია კორექტირება ფასს 9-ის და ფასს 15-ის დანერგვის გამო, რადგან მას არ ჰქონდა გავლენა კომპანიის ანგარიშგებებზე.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

- ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.
- ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;
- გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	(63,250)	(64,000)
შრომითი ანაზღაურება	(63,250)	(64,000)

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

18. შესადარისი ინფორმაციის ცვლილება

შემდეგი ცვლილებები განხორციელდა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	თანხა ცვლილებამდე	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	თანხა ცვლილების შემდეგ	კომენტარი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება					
შეზღუდული ფული	-		4,595,971	4,595,971	სასესხო ვადებულებასთან დაკავშირებით ბანკში განთავსებული შეზღუდული ფული წარდგენილი იყო როგორც ფული და ფულის ეკვივალენტები. აღნიშნული წარდგენილი იქნა შეზღუდული ფულის მუხლში.
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16,041,779		(4,595,971)	11,445,808	
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება					
ცვლილება შეზღუდულ ფულში	-		(4,322,489)	(4,322,489)	შეზღუდული ფულის მუხლთან დაკავშირებული წლის მანძილზე არსებული ცვლილება და კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში შეიცვალა შესაბამისად.
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	724,649		(273,482)	451,167	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება	(12,517,275)		13,426,009	908,734	ძირითადი საშუალებების შესყიდვა წარდგენილი იყო სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირების მუხლში. აღნიშნული შესყიდვა წარდგენილი იქნა ძირითადი საშუალებების შეძენის მუხლში.
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,025,825)		(13,426,009)	(14,451,834)	
მიღებული პროცენტები საინვესტიციო საქმიანობიდან	323,704		(297,166)	26,538	მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე მიღებული პროცენტები წარდგენილი იყო საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების ნაწილში. აღნიშნული წარდგენილი იქნა საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების ნაწილში.
მიღებული პროცენტები საოპერაციო საქმიანობიდან	-		297,166	297,166	

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.