

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგება

*2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	16
4. ძირითადი საშუალებები	18
5. სავაჭრო მოთხოვნები	19
6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	19
7. საკუთარი კაპიტალი	19
8. ნასესხები სახსრები.....	20
9. ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	21
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	22
11. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	22
12. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	23
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
14. საკუთარ სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა.....	23
15. ფინანსური ინსტრუმენტები	23
16. პირობითი ვალდებულებები	27
17. დაკავშირებული მხარეები	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგურის“ მონაწილეს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგურის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობის ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (ბესსს-ის კოდექსი) და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.



დმიტრო იურგელევიჩი

შპს „იუაის“ სახელით

2023 წლის 28 აპრილი

თბილისი, საქართველო

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

		2022 წლის შენიშვნა 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	45,900	56,374
სულ გრძელვადიანი აქტივები		45,900	56,374
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		11	6
სავაჭრო მოთხოვნები	5	1,340	1,044
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		121	392
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	5,645	4,188
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,117	5,630
სულ აქტივები		53,017	62,004
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელის საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	7	14,198	16,582
გაუნაწილებელი მოგება		18,711	9,125
საკურსო სხვაობის რეზერვი	7	(2,371)	1,593
სულ მფლობელის საკუთარი კაპიტალი		30,538	27,300
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	8	20,935	30,319
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	9	832	3,079
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		21,767	33,398
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	8	-	309
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	10	712	997
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		712	1,306
სულ ვალდებულებები		22,479	34,704
სულ მფლობელის საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		53,017	62,004

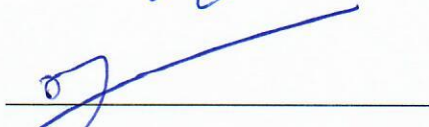
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 28 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ზურაბ გორდეჯიანი

ფინანსური მენეჯერი



ნანა მშვიდობაძე

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	45,900	56,374
სულ გრძელვადიანი აქტივები		45,900	56,374
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		11	6
სავაჭრო მოთხოვნები	5	1,340	1,044
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		121	392
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	5,645	4,188
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,117	5,630
სულ აქტივები		53,017	62,004
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელის საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	7	14,198	16,582
გაუნაწილებელი მოგება		18,711	9,125
საკურსო სხვაობის რეზერვი	7	(2,371)	1,593
სულ მფლობელის საკუთარი კაპიტალი		30,538	27,300
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	8	20,935	30,319
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	9	832	3,079
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		21,767	33,398
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	8	–	309
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	10	712	997
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		712	1,306
სულ ვალდებულებები		22,479	34,704
სულ მფლობელის საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		53,017	62,004

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 28 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ზურაბ გორდეზიანი

ფინანსური მენეჯერი _____ ნანა მშვიდლობაძე

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	11	16,466	17,460
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	12	(5,960)	(6,778)
საერთო მოგება		10,506	10,682
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(746)	(775)
საოპერაციო მოგება		9,760	9,907
ფინანსური შემოსავალი	6, 9	2,857	5,622
ფინანსური დანახარჯები	8	(2,435)	(3,944)
არარეგულარული მუხლები, წმინდა		(37)	38
საკუროს სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა	14	334	148
მოგება დაბეგვრამდე		10,479	11,771
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წმინდა მოგება		10,479	11,771
სხვა სრული ზარალი, რომელიც მოგება-ზარალში არ არის რეკლასიფიცირებული - საკუროს სხვაობა წარსადგენ ვალუტად კონვერტირებიდან		(3,964)	(1,386)
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		6,515	10,385

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

		შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	საკუთარო სხვაობის რეზერვი	(დაგროვილი ზარალი) / გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი			16,582	2,979	(2,646)	16,915
წლის მოგება			–	–	11,771	11,771
სხვა სრული ზარალი			–	(1,386)	–	(1,386)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			–	(1,386)	11,771	10,385
2021 წლის 31 დეკემბერი			16,582	1,593	9,125	27,300
წლის მოგება			–	–	10,479	10,479
სხვა სრული ზარალი			–	(3,964)	–	(3,964)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			–	(3,964)	10,479	6,515
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	7		(2,384)	–	–	(2,384)
ფინანსური გარანტიის ვალდებულებების აღიარება	9		–	–	(893)	(893)
2022 წლის 31 დეკემბერი			14,198	(2,371)	18,711	30,538

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		16,134	17,902
მიმწოდებლებისთვის განხორციელებული გადახდები		(2,976)	(3,888)
თანამშრომლებისთვის განხორციელებული გადახდები		(145)	(136)
ანაზღაურებული/(გადახდილი) გადასახადები, წმინდა		17	(53)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		13,030	13,825
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მიღებული პროცენტი		44	109
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		44	109
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	8	21,270	–
ნასესხები სახსრების დაფარვა	8	(27,788)	(13,269)
გადახდილი პროცენტი	8	(2,356)	(5,349)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	7	(2,384)	–
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(11,258)	(18,618)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		(359)	(574)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		1,457	(5,258)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		4,188	9,446
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6	5,645	4,188

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის მთავარი საქმიანობაა ელექტროენერგიის გამომუშავება საქართველოში. კომპანია ამუშავებს 21 მგვტ ჯამური სიმძლავრის ქარის ელექტროსადგურს გორთან ახლოს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0179, მედეა (მზია) ჯუღელის ქ. #10.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-ის მფლობელია სს „საქართველოს განახლებადი ენერგიის ოპერაციები“ (შემდგომში „GRPO“ ან „მშობელი საწარმო“), რომლის 100%-იანი მფლობელია სს „საქართველოს განახლებადი ენერგიის ჰოლდინგი“ (შემდგომში „GRPH“ ან „შუალედური მშობელი საწარმო“). GRPH-ის 100%-ის მფლობელია სს „საქართველოს კაპიტალი“ (შემდგომში „GCAP“), რომლის საბოლოო მშობელი საწარმოა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „Georgia Capital“ (შემდგომში „საბოლოო მშობელი საწარმო“), ინგლისში რეგისტრირებული და ლონდონის საფონდო ბირჟაზე აღრიცხული იურიდიული პირი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-ის მფლობელი იყო სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ (შემდგომში „GGU“ ან „ყოფილი მშობელი საწარმო“), რომლის საბოლოო მშობელი საწარმო იყო შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „Georgia Capital“. „GGU“ საქართველოში დაფუძნებული ჰოლდინგური კომპანია იყო, რომელიც ფუნქციონირებდა რამდენიმე შვილობილი საწარმოთი, ორ საოპერაციო სეგმენტში გაყიდული საქონლის და გაწეული მომსახურებების მიხედვით: (1) ელექტროენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა (სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ ენერგეტიკული სეგმენტი“, რომელიც კომპანიასაც მოიცავდა) და (2) წყალმომარაგების და წყალარინების მომსახურებები („GGU“-ის კომუნალური წყალმომარაგების სეგმენტი).

2022 წელს სს „საქართველოს კაპიტალმა“ სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ კომუნალური წყალმომარაგების სეგმენტის 80% მიყიდა ახალ აქციონერს. სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ რესტრუქტურისაცა მოხდა ენერგეტიკული სეგმენტის აქტივების ნაწილის, მათ შორის კომპანიის ახლად დაფუძნებული სს „საქართველოს განახლებადი ენერგიის ოპერაციებისთვის“ გადაცემის გზით, რომელსაც სს „საქართველოს განახლებადი ენერგიის ჰოლდინგი“ ფლობს. ამ რეორგანიზაციასთან დაკავშირებით სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზმა“ დაფარა კომპანიის მიერ გარანტირებული 250 მილიონი აშშ დოლარის ევროობლიგაციები. თავის მხრივ კომპანიამ დაფარა სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზგან“ მიღებული ნასესხები სახსრები (რომლის ნაწილი დროებით გადაეცა „GCAP“-ს 2022 წელს), რომელიც რეფინანსირებული იყო ახალი ნასესხები სახსრებით სს „საქართველოს განახლებადი ენერგიის ოპერაციებისგან“, რომლებიც, თავის მხრივ ფინანსდებოდა სს „საქართველოს განახლებადი ენერგიის ოპერაციებისგან“ მიღებული შემოსულობით, რომელმაც 2022 წლის ოქტომბერში გამოსცა საქართველოს საფონდო ბირჟის ლისტინგში შემავალი 80 მილიონი აშშ დოლარის უზრუნველყოფილი მწვანე ობლიგაციები. კომპანია არის თავდები და გასცემს უზრუნველყოფას „GRPO“-ის ახლად გამოშვებულ 80 მილიონი აშშ დოლარის მწვანე ობლიგაციებზე. ამ ოპერაციების ეფექტი განხილულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მე-8 და მე-9 შენიშვნებში.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკები ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამ არ არის მითითებული.

საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველოს არ აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში ოპერაციები 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 რამდენიმე წლის განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების ჩამოყალიბებისათვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ამ რეფორმებს შორის არის ახალი კანონმდებლობის მიღება, ახალი საგადასახადო კოდექსისა და საპროცესო კანონების ჩათვლით. ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ამცირებს ბიზნესის წარმოების რისკებს საქართველოში.

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

საქართველოს რეალური მთლიანი შიდა პროდუქტი (მშპ) წინა წელთან შედარებით 10.1%-ით გაიზარდა 2022 წელს, საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახურის („საქსტატი“) მიერ 2023 წლის 21 მარტს გამოცემული სწრაფი შეფასების მიხედვით. ზრდა დაფიქსირდა მშენებლობის, წარმოების, ტრანსპორტირებისა და სასაწყობო, ფინანსურ და სადაზღვევო, ასევე სავაჭრო, სასტუმრო და სარესტორნო საქმიანობებში.

„საქსტატის“ მონაცემებით, 2022 წლის დეკემბერში წლიურმა ინფლაციის დონემ 9,8% შეადგინა. მაღალი ინფლაცია გლობალური ეკონომიკური გამოწვევაა. პანდემიის შემდგომ პერიოდში, რუსეთის შეჭრამ უკრაინაში გაზარდა ელექტრო ენერგიისა და სურსათის ფასები საერთაშორისო ბაზრებზე. შედეგად, სამომხმარებლო ფასები მკვეთრად გაიზარდა მსოფლიოს მასშტაბით. ფასების ზრდამ გლობალური მასშტაბით ასევე საქართველოს ბაზარზეც გადმოინაცვლა და ქვეყანაში ის მაღალი ინფლაციის მთავარ მიზეზს წარმოადგენს. ამავდროულად, საქართველოში მაღალი ეკონომიკური აქტივობა იყო, რაც მნიშვნელოვნად განაპირობა ტურიზმის აღდგენამ რუსი და ბელარუსი სტუმრების ხანგრძლივი ვიზიტის ზრდის ფონზე. ძლიერი ეკონომიკური აქტივობა ზრდის მოთხოვნაზე დაფუძნებულ ინფლაციური ზეწოლის რისკს, მიუხედავად იმისა, რომ ეს ნაწილობრივ ურთიერთგადაიფარებოდა ლარის გაცვლითი კურსის მიმდინარე გამყარებით.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

კოვიდ-19

2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ კოვიდ-19-ის ეპიდემია პანდემიად გამოაცხადა. კოვიდ-19-ის პანდემიამ გაუმჯობესების მნიშვნელოვანი ნიშნები უჩვენა, და მრავალმა ქვეყანამ მოხსნა მგზავრობაზე შეზღუდვები, და გააუქმა მკაცრი იზოლაცია და საკარანტინო ღონისძიებები. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კოვიდ-19-ის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. კომპანიის საქმიანობის ხასიათის გათვალისწინებით, კოვიდ-19-ის ვირუსს არსებითი ნეგატიური გავლენა არ ჰქონია მის ოპერაციებზე. 2022 წელს საქართველოში შესაბამისი შეზღუდვები აღმოიფხვრა და პანდემიისგან აღდგენა შეინიშნება როგორც საქართველოში, ასევე მთელს მსოფლიოში. საქართველოში დაფიქსირდა ტურიზმის და ექსპორტის მნიშვნელოვანი ზრდა, რაც მეტყველებს იმაზე, რომ ქვეყანა გადალახავს პანდემიის ნეგატიურ ეფექტებს.

ომი უკრაინაში

უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა ქვეყანამ კონკრეტულ რუსულ საწარმოებს და ფიზიკურ პირებს დაუწესა და უწესებს ახალ სანქციებს. სანქციები ასევე დაუწესდა ბელარუსსაც. შექმნილ ვითარებას, საქონლის ფასების და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების პოტენციურ მერყეობასთან, იმპორტ-ექსპორტის შეზღუდვასთან, ადგილობრივი მასალების და მომსახურებების ხელმისაწვდომობასა და ადგილობრივ რესურსებზე წვდომასთან ერთად პირდაპირი გავლენა ექნება საწარმოებზე, რომლებიც აწარმოებენ ოპერაციებს ან კონტაქტი აქვთ რუსეთთან, ბელარუსთან ან უკრაინასთან. ომს და მის პირდაპირ და არაპირდაპირ შედეგებს შესაძლოა გავლენა ჰქონდეს სხვა საწარმოებზე, რომლებსაც პირდაპირი ინტერესები არ გააჩნიათ ამ ქვეყნებში, მაგალითად, სამომხმარებლო ფასების და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობაზე დაქვემდებარების, ასევე გაჭიანურებული ეკონომიკური ვარდნის შესაძლებლობის შედეგად. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს და ხდება ახალი სანქციების დაწესება, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს კომპანიის საქმიანობაზე, ასევე გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ის ზოგადად ეკონომიკაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. კომპანიაზე ომის ეფექტების საუკეთესო მიმდინარე შეფასება ასახულია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(ა) შესაბამისობა

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფასს-ების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საჭიროებს კონკრეტული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასების გამოყენებას. ეს ასევე ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკების ყველაზე შესაბამისად გამოყენების თაობაზე. სფეროები, რომელშიც გამოყენებულია მნიშვნელოვანი განსჯა და შეფასებები ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ასევე მათი ეფექტი განხილულია მე-3 შენიშვნაში.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

(ა) ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ქვემოთ განსაზღვრულია ახალი და გადასინჯული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში არ არის შესული კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის. კომპანია ამ ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას გეგმავს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, და სავალდებულოა შედარებადი რიცხოვრივი მონაცემების წარმოდგენა. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც, თუ საწარმო ასევე გამოიყენებს ფასს (IFRS) 9-სა და ფასს (IFRS) 15-ს, ფასს (IFRS) 17-ის პირველად გამოყენებამდე ან გამოყენების დღეს.
- ▶ ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება: „ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად“ - ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, და გამოიყენება რეტროსპექტულად.
- ▶ „სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება“ - ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება - ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრით დაწყებული და შემდგომი წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ვრცელდება ცვლილებაზე სააღრიცხვო პოლიტიკაში და სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებაში, რომლებიც ამ პერიოდის დასაწყისში ან შემდგომ პერიოდებში წარმოიშობა. ნებადართულია ცვლილებების ვადაზე ადრე გამოყენება, ამ ფაქტის გამჟღავნებამდე.
- ▶ „სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა“ - ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ, რომელიც ვრცელდება 2023 წლის 1 იანვრით დაწყებულ ან შემდგომ ყოველწლიურ პერიოდებზე, ამასთან ნებადართულია ვადაზე ადრე მიღება.
- ▶ ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება - „ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი“ - 2021 წლის მაისში, საბჭომ გამოსცა ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება, რომლითაც იზღუდება საწყისი აღიარების გამონაკლისის ფარგლები ბასს (IAS) 12-ის საფუძველზე, როცა ის აღარ ვრცელდება ოპერაციებზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარ დასაბეგრ და დასაქვით დროებით სხვაობებს

ამ მომენტისთვის კომპანია აფასებს გადასინჯული სტანდარტების და ცვლილებების გავლენას, მაგრამ არ მოელის, რომ მათ არსებითი გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(ბ) ახალი და გადასინჯული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები პირველად იქნა გამოყენებული 2022 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 3-ის ცვლილება „კონცეპტუალური მიდგომა“;
- ▶ „ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე“ - ბასს (IAS) 16-ის ცვლილება;
- ▶ „წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი“ - ბასს (IAS) 37-ის ცვლილება;
- ▶ „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება - შვილობილი საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს“;
- ▶ ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები - ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები“;
- ▶ ბასს (IAS) 41 - „სოფლის მეურნეობა - დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებაში“.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამუშაო ვალუტა და უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ამერიკის შეერთებული შტატების დოლარი (აშშ დოლარი), შემდეგის გათვალისწინებით:

- ▶ საქართველოში ელექტროენერგიის ტარიფი განისაზღვრება აშშ დოლარში, შესაბამისად, კომპანიის ამონაგები აშშ დოლარშია გამოხატული;
- ▶ აქციონერის მიერ სააქციო კაპიტალში შენატანები, მეტწილად აშშ დოლარში განხორციელდა;
- ▶ კომპანიის ფინანსური სტრუქტურა აშშ დოლარშია გამოხატული.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები თავდაპირველად კომპანიის სამუშაო ვალუტაში აღირიცხება, გარიგების თარიღისთვის დადგენილი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ხელახლა კონვერტაცია ხდება საანგარიშგებო თარიღში არსებული სამუშაო ვალუტის გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციების კონვერტირებით მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალის ფარგლებში.

სხვაობები გარკვეული გარიგების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს ასახულია შემოსულობის თანხით შემცირებულ საკურსო სხვაობით განპირობებულ ზარალში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 2.7020 ლარი და 3.0976 ლარი 1 აშშ დოლარი, შესაბამისად.

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 თარიღში მოქმედი სავალუტო კურსით, შემოსავალი და ხარჯები გადაანგარიშდება გარიგების დღეებში მოქმედი სავალუტო კურსებით (ან პერიოდის საშუალო კურსით, თუ მიახლოებული სიდიდე გონივრულია), ხოლო კაპიტალის კომპონენტებისთვის შენარჩუნდება ის გაცვლითი კურსი, რომელიც მოქმედებდა სამუშაო ვალუტის ცვლილების თარიღისთვის. კონსოლიდაციისთვის აუცილებელი კონვერტაციის შედეგად მიღებული საკურსო სხვაობის აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში.

ფულადი სახსრების მოძრაობის შესულ ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი არ მოიცავს საკურსო სხვაობით განპირობებულ შემოსულობას/ზარალს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე და უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციის ეფექტს, ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მოსამზადებლად ლარში.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამონაგები

კომპანია აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლის მომხმარებლისთვის მიწოდების აღწერისთვის იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელიც ასახავს თანხას, 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;
- ▶ ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან როგორც კი) კომპანია ასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას.

კომპანია აღიარებს ამონაგებს, როდესაც, ან როგორც კი ის ასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას, ე.ი. როდესაც კონკრეტული შესასრულებელი ვალდებულების შესაბამის საქონელზე 'კონტროლი' გადაეცემა მომხმარებელს. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა მნიშვნელოვანი ამონაგების წარმომქმნელი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

ელექტროენერგიის გაყიდვა

კომპანია ყიდის ელექტროენერგიას, რომელსაც გამოიმუშავებს საკუთარი ქარის ელექტროსადგურით. მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს იმ ოდენობით, რაც შეესაბამება ანაზღაურებას, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ. ამონაგების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით.

ელექტროენერგია იყიდება ცალკეული ხელშეკრულებების ფარგლებში და ელექტროენერგიის გაყიდვა ერთადერთ შესასრულებელ ვალდებულებას წარმოადგენს. შესასრულებელი ვალდებულება დაკმაყოფილებულია და ამონაგები აღიარდება ისეთ დროს, როდესაც აქტივზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს, რაც ელექტროენერგიის მიწოდების მომენტში ხდება შეთანხმებული საზომი მრიცხველის საფუძველზე.

ამონაგები ფასდება ხელშეკრულების საფუძველზე შეფასებული გარიგების ფასით. საზღაურის გადახდა ხდება ელექტროენერგიის გადაცემაზე მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმების შემდეგ. მომხმარებლები ჩვეულებრივ ვალდებული არიან გადაიხადონ შესაბამისი ნაშთები მომდევნო თვის ბოლომდე.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების მუხლები თავდაპირველად თვითღირებულებით აღირიცხება. ისევე, როგორც შესყიდვის ფასი, თვითღირებულებაც მოიცავს ერთეულების დემონტაჟისა და ტერიტორიიდან გატანის მომავალი გარდაუვალი ხარჯების პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს და მოსალოდნელ დღევანდელ ღირებულებას. შესაბამისი ვალდებულება აღიარდება ანარიცხების ფარგლებში. საწყისი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება პირვანდელი ღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და აღიარებული გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შეთხვევაში.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების ერთეულის გასვლის შედეგად ნებისმიერი მოგების 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. რემონტის და ტექნომოსახურების ყველა სხვა ხარჯი მოგებაში ან ზარალში აღირიცხება იმ ფინანსური პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც მათი გაწევა ხდება.

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 აქტივებს და მიწას ცვეთა არ ერიცხება. დაუმთავრებელი აქტივები ექსპლოატაციაში შედის და ცვეთის ხარჯის დარიცხვა იწყება აქტივის სამიზნე მდგომარეობაში მოყვანისთანავე.

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

ქარის ელექტროსადგური
სხვა

სასარგებლო
მომსახურების
ვადა

20 წელი
5-20 წელი

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ყოველ საანგარიშგებო თარიღში კომპანია გადახედავს თავისი 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. 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.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების განსაზღვრისას, შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე 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 მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები ოდენობით, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი სასწრაფო წესით აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში გაუქმდება, 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 გაუქმება სასწრაფო წესით აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, რომელიც შედგება მოთხოვნამდე ანაზღაურებისგან ბანკებში თავდაპირველი სამთვლიანი ან ნაკლები ვადით და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილებასთან დაკავშირებულ უმნიშვნელო რისკს. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

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

სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში

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 მომხმარებლებისთვის შეთავაზებიდან მომდინარეობს (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), 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 საოპერაციო დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება მათ შეძენასთან ან გამოშვებასთან და ისინი შემდგომ აღირიცხებიან ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით.

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

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს და ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით

ფინანსური აქტივების ეს ტიპები მოიცავს სტრატეგიულ ინვესტიციებს სუბიექტებში, რომლებიც კოტირებულია ან არ არის კოტირებული საფონდო ბირჟაზე, რომლებიც არ არიან აღრიცხული შვილობილ საწარმოებად, 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. გასვლისას სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ნებისმიერი ნაშთი პირდაპირ რეკლასიფიცირდება გაუნაწილებელ მოგებად და მისი რეკლასიფიცირება არ ხდება მოგებაში ან ზარალში.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ ფლობს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხავს სხვა სრულ შემოსავალში.

ფინანსური ვალდებულებები

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

სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში

ეს კატეგორია მოიცავს წარმოებულ ინსტრუმენტებს და ფინანსურ ვალდებულებებს, რომელიც მოგება ზარალში აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით საწყისი აღიარებისას. ისინი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებული სამართლიანი ღირებულების ცვლილებით. კომპანიას არ აქვს სავაჭროდ გამიზნული რაიმე ვალდებულება, ასევე არ აქვს მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგ ერთეულებს: ნასესხებ სახსრებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და ფინანსურ გარანტიებს.

ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით ნებისმიერი საოპერაციო დანახარჯების გამოკლებით, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნებადია ინსტრუმენტის გამოშვებასთან. ამგვარი პროცენტიანი 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 თავდაპირველ საოპერაციო დანახარჯებს და გამოსყიდვისას გადასახდელ ნებისმიერ ანაზღაურებას, ასევე ნებისმიერ პროცენტს ან კუპონს, რომელიც გადაიხდება იმ პერიოდში, როდესაც ვალდებულება დაუფარავია.

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

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით განისაზღვრება და შემდგომ შეფასდება (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.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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 პირობით გამავალ გარიგებას და ამავდროულად (i) გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს აქტივებზე ან (ii) არც გადასცემს და არც შეინარჩუნებს არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს და 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 ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე გამოსახელობის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, 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.

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის გაყიდვისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

დაბეგვრა

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი დაირიცხება იმ აქციონერებზე დივიდენდებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები არიან საქართველოში. გადასახადი 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 ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალოს 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 წარმოუშვებთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. 2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშის დანერგვით. ამიტომ ჯგუფი თითოეული საწარმოს საგადასახადო ვალდებულებებსა და მოთხოვნებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე წარმოადგენს.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“) წარმოადგენს ვალდებულებას საგადასახადო უწყებების მიმართ, როდესაც ხდება საქონლის მიწოდება ან მომსახურების გაწევა. 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 საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღში, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო-საფუძველზე.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში თუ ადგილი ექნება მომავალი ეკონომიკური სარგებლის კლებას, რაც უკავშირდება აქტივის კლებას ან ვალდებულების ზრდას, რაც თავის მხრივ საიმედოდ შეფასდება. ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ ან აღარ აკმაყოფილებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებაში. 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია აკეთებს მომავალთან დაკავშირებულ კონკრეტულ შეფასებებს და დაშვებებს. შეფასება და განსჯა მუდმივად გადაისინჯება განვლილი გამოცდილების და სხვა ფაქტორების, მათ შორის სამომავლო მოვლენების საფუძველზე, რომელთა გონივრული პროგნოზირებაც შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით. მომავალში ფაქტობრივი გამოცდილება შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ აღწერილია შეფასებები და დაშვებები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფისკალურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი კორექტირებების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებზე ცვეთა ირიცხება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადა ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ იმ პერიოდის შეფასებას, რომლის დროსაც აქტივებიდან მოხდება ამონაგების გამომუშავება, რაც პერიოდულად გადაიხედება მუდმივი შესაბამისობის დასადგენად. შეფასებებში ცვლილებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ცვლილებები კონკრეტული პერიოდების საბალანსო ღირებულებაში დარიცხულ თანხებში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. 2022 წელს კომპანიას არ გადაუხედავს მისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

მშობელ საწარმოზე გაცემული ფინანსური გარანტიის აღიარება და შეფასება

2020 წლის ივლისში კომპანია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სხვა კონკრეტულ საწარმოებთან ერთად, სოლიდარულად გახდა თავდები უშუალო მშობელი საწარმოს მიერ გამოშვებული 250 მილიონი აშშ დოლარის ღირებულების 7,75%-იან ევრო ობლიგაციებთან მიმართებაში, რომელთა დაფარვის ვადაა 2025 წელი (შემდგომში „ობლიგაციები“). ობლიგაციების გამოშვების შემდეგ კომპანიამ დააფინანსა ყველა მისი გარე ნასესხები სახსრები უშუალო მშობელი საწარმოსგან მიღებული სესხებით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მშობელი საწარმოს მიმართ მართებული ნასესხები სახსრების თანხამ 30,628 ლარი შეადგინა (მე-8 შენიშვნა).

ფასს (IFRS) 9-ის თანახმად, კომპანიამ აღიარა ფინანსური ვალდებულება ფასიან ქაღალდებთან მიმართებით უშუალო მშობელ საწარმოზე გაცემულ ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური გარანტიის ვალდებულება შეფასდა 3,079 ლარის ოდენობით, რაც წარმოადგენს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის თანხასა და ადრე აღიარებულ თანხას შორის უმცირესს, რასაც აკლდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებული შემოსავლის დაგროვილი თანხა, პერიოდის განმავლობაში (მე-9 შენიშვნა).

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ „Aqualia“-ზე (1-ლი შენიშვნა) მიყიდვის ოპერაციის წარმატებულად დასრულების ერთ-ერთი პირობა იყო ის, რომ ყოფილი მშობელი საწარმო „GCAP“-სა და „Aqualia“-ს შორის გაფორმებული აქციების შესყიდვის ხელშეკრულებით ვალდებული იყო გამოესყიდა ობლიგაციები 2022 წლის 30 ივლისს ან ამ თარიღის შემდეგ. ევროობლიგაციების მოსალოდნელი ვადაზე ადრე გამოსყიდვის გამო, ფასს (IFRS) 15-ის შესაბამისად ფინანსური გარანტიის ვალდებულების არა ამორტიზებულ წილთან მიმართებით, კომპანიამ აღიარა შემოსავლის კორექტირება მოსალოდნელი გამოსყიდვის თარიღად 2022 წლის 30 ივლისის ვარაუდის გზით, 2025 წლის 30 ივლისის ნაცვლად, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განისაზღვრა. შეფასებაში ამ ცვლილების შედეგად კომპანიამ 2021 წელს აღიარა 5.513 ლარის ოდენობით მოგება ან ზარალი, რომელიც ფინანსურ შემოსავალშია შესული.

ყოფილმა მშობელმა საწარმომ ისარგებლა ქოლ-ოფციონით და განახორციელა ვადაზე ადრე გადახდა 2022 წლის 2 სექტემბერს ობლიგაციების პირობებში განსაზღვრული გამოსყიდვის ფასით. შესაბამისად კომპანიამ გააუქმა ყოფილი მშობელი საწარმოს ობლიგაციების მისი გარანტიის დაუფარავი ღირებულება 2,780 ლარის ოდენობით 2022 წლის მოგება-ზარალში, რომელიც ფინანსურ შემოსავალშია შესული.

2022 წლის ოქტომბერში კომპანია, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კონკრეტულ სხვა საწარმოებთან ერთად ან განცალკევებით, გახდა თავდები 80 მილიონი აშშ დოლარის 7%-იან მწვანე ობლიგაციებთან მიმართებით, რომელთა დაფარვის ვადაა 2027 წელი და გამოშვებულია მისი მშობელი საწარმოს სს „საქართველოს განახლებადი ენერგიის ოპერაციების“ მიერ (1-ლი შენიშვნა), ასევე იპოთეკით დატვირთა მისი ყველა ძირითადი საშუალებები. მწვანე ობლიგაციების გამოშვების შემდეგ კომპანიამ დააფინანსა ყველა მისი ნასესხები სახსრები ყოფილი მშობელი საწარმოსგან, მშობელი საწარმოსგან მიღებული სესხებით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მშობელი საწარმოს მიმართ მართებული ნასესხები სახსრების თანხამ 20,935 ლარი შეადგინა (მე-8 შენიშვნა).

საწყისი აღიარებისას გარანტიის ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება 80 მილიონი აშშ დოლარის მწვანე ობლიგაციებიდან, რომლებიც მშობელმა საწარმომ გამოუშვა, 893 ლარი აისახა საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში, რადგან კომპანიამ მიიჩნია, რომ ფინანსური გარანტიის ანარიცხი მშობელი საწარმოს მიმართ უფასოდ წარმოადგენს გარიგებას პარტნიორთან, რომელიც პარტნიორის ფუნქციებს ასრულებს.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

მშობელ საწარმოზე გაცემული ფინანსური გარანტიის აღიარება და შეფასება (გაგრძელება)

ფინანსური გარანტიის ვალდებულების საწყისი და შემდგომი შეფასებისას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ 80 მილიონი აშშ დოლარის გარანტიის მთლიანი პირობითი თანხა შეამცირა მშობელი საწარმოს მიმართ არსებული ნასესხები სახსრების თანხით (20,935 ლარი), რომელიც უკვე აღიარებული იყო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და 147,259 ლარით, თანხით, რომლის დაფარვა მოსალოდნელია სხვა თავდებების მიერ, რაც მნიშვნელოვან განსჯას წარმოადგენდა.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ განსაზღვრა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო თავდების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი თავდაპირველი სამართლიანი ღირებულებით არა ამორტიზებულ წილზე ნაკლები იყო. შესაბამისად კომპანიამ 832 ლარი აღიარა ფინანსური გარანტიის ვალდებულებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თავდაპირველი სამართლიანი ღირებულების არა ამორტიზებულ წილზე, ფინანსურ შემოსავალში 33 ლარის აღიარებით ამორტიზებულ დარიცხვად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა მნიშვნელოვანი განსჯა სხვა დაშვებების შემუშავებაში არაემპირიული ამოსავალი მონაცემების შესახებ, რომელიც გამოიყენება საწყისი აღიარებისას და საანგარიშგებო თარიღში გარანტიის შეფასებაში, მათ შორის მშობელი საწარმოს და კომპანიის საკრედიტო რეიტინგის და დეფოლტის დაკავშირებული ალბათობის, მშობელ საწარმოსა და კომპანიის დეფოლტის ალბათობებს შორის ურთიერთმოქმედების და დეფოლტის შემთხვევაში სავარაუდო ზარალის შესახებ.

4. ძირითადი საშუალებები

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები შესაძლოა შემდეგი სახით იყოს ნაჩვენები:

	მიწა	ქარის ელექტროსადგური	სხვა	სულ
პირვანდელი ღირებულება				
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის	91	78,109	1,416	79,616
შესყიდვები	5	–	27	32
საკურსო სხვაობა	(5)	(4,259)	(77)	(4,341)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის	91	73,850	1,366	75,307
საკურსო სხვაობა	(12)	(9,432)	(174)	(9,618)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის	79	64,418	1,192	65,689
დაგროვილი ცვეთა				
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის	–	(15,875)	(163)	(16,038)
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	–	(3,904)	(15)	(3,919)
საკურსო სხვაობა	–	1,015	9	1,024
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის	–	(18,764)	(169)	(18,933)
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	–	(3,530)	(18)	(3,548)
საკურსო სხვაობა	–	2,671	21	2,692
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის	–	(19,623)	(166)	(19,789)
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება				
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის	91	55,086	1,197	56,374
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის	79	44,795	1,026	45,900

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ ჰქონია დაგირავებული ძირითადი საშუალებები მშობელი საწარმოს გამოშვებული მწვანე ობლიგაციებისთვის(1-ლი შენიშვნა). 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ დააგირავა მისი ყველა ძირითადი საშუალებები მისი ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის ან იპოთეკის სახით.

5. სავაჭრო მოთხოვნები

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენდა სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის“ („ესკო“)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება 1,340 ლარს შეადგენს (2021 წლის 31 დეკემბრის: 1,044 ლარი). საბალანსო ღირებულება სამართლიან ღირებულებას არის მიახლოებული მათი მოკლევადიანი დაფარვის ვადების გამო. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა მოკლევადიანია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არააარსებითია 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში ლარში	1,371	1,480
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში ევროში	1,587	-
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში აშშ დოლარში	2,687	2,708
სულ	5,645	4,188

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებს. მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებზე 2022 წელს დაირიცხა საპროცენტო შემოსავალი 44 ლარის ოდენობით (2021 წ.: 109 ლარი).

7. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ამორტიზებული საწესდებო კაპიტალი მოიცავდა 14,198 ლარს და ის სრულად გადახდილია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2021 წლის 31 დეკემბრის: 16,582 ლარი).

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ მისი საწესდებო კაპიტალი 2,384 ლარით შეამცირა მშობელი საწარმოსთვის გადახდილი ფულადი საზღაურის სანაცვლოდ.

საკურსო სხვაობის რეზერვი

საკურსო სხვაობის რეზერვი მოიცავს უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციის რეზერვს. წლის სხვა სრული (ზარალი)/შემოსავალი სრულად უკავშირდება მოძრაობას საკურსო სხვაობის რეზერვში.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7. საკუთარი კაპიტალი (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვა

თავისი კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნებია:

- ▶ უზრუნველყოს კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი, რომ მან უზრუნველყოს მფლობელებისთვის უკუგების მოტანა, ხოლო სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის შექმნა;
- ▶ შეინარჩუნოს საკმარისი ზომა, რომ კომპანიის საქმიანობა ხარჯთეფექტური იყოს.

კომპანიას არ ეხება კაპიტალთან დაკავშირებული რაიმე გარე მოთხოვნები.

კომპანია კაპიტალს განსაზღვრავს კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის, იგივე ფორმით, როგორც ის წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებებში.

კაპიტალის მართვის მიზნებში, პოლიტიკასა და პროცესებში ცვლილებები არ შესულა 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში.

8. ნასესხები სახსრები

	2022 წლის 31 დეკემბერი		2021 წლის 31 დეკემბერი	
	მოკლევადიანი ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მოკლევადიანი ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები
სესხები მშობელი საწარმოსგან	–	20,935	–	–
სესხები ყოფილი მშობელი საწარმოსგან	–	–	309	30,319
სულ ნასესხები სახსრები	–	20,935	309	30,319

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს აშშ დოლარში გამოხატული სესხი ყოფილი მშობელი საწარმოსგან 30,628 ლარის ოდენობით, 10%-იანი წლიური საპროცენტო განაკვეთით, რომლის დაფარვის წელიც 2025. 2022 წელს GGU ჯგუფის რეორგანიზაციასთან (1-ლი შენიშვნა) კავშირში, კომპანიამ ნაწილობრივ წინსწრებით დაფარა მისი სესხი ყოფილი მშობელი საწარმოს მიმართ და დაუფარავი თანხა 21,581 ლარის ოდენობით სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზმა“ „GCAP“-ს გადააბარა.

2022 წლის 13 ოქტომბერს კომპანიამ მიიღო 21,270 ლარის (7,635 აშშ დოლარი) ოდენობით სესხი სს „საქართველოს განახლებადი ენერგიის ოპერაციებისგან“, რომლის დაფარვის ვადაა 2027 წლის 13 ოქტომბერი. სესხი აშშ დოლარშია გამოხატული წლიური 9.4%-იანი საპროცენტო განაკვეთით. შემოსულობა მშობელი საწარმოს სესხიდან სრულად იყო გამოყენებული „GCAP“-სგან მიღებული 21,259 ლარის ოდენობით აქციონერული სესხის რეფინანსირებისთვის.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

საფინანსო ოპერაციებიდან ვალდებულებების შეჯერება:

	სესხები ყოფილი მშობელი საწარმოსგან (GGU)	სესხები GCAP- სგან	სესხები მშობელი საწარმოსგან (GRPO)	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	47,614	–	–	47,614
დარიცხული პროცენტი	3,944	–	–	3,944
ძირითადი თანხის დაფარვა	(13,269)	–	–	(13,269)
გადახდილი პროცენტი	(5,349)	–	–	(5,349)
უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია	(2,312)	–	–	(2,312)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,628	–	–	30,628
ნასესხები სახსრები გადაბარება	(21,581)	21,581	–	–
დარიცხული პროცენტი	1,924	54	457	2,435
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	–	–	21,270	21,270
ძირითადი თანხის დაფარვა	(6,760)	(21,028)	–	(27,788)
გადახდილი პროცენტი	(2,017)	(231)	(108)	(2,356)
უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია	(2,194)	(376)	(684)	(3,254)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	–	20,935	20,935

9. ფინანსური გარანტიის ვალდებულება

ქვემოთ მოცემული ინფორმაცია აჯამებს კომპანიის ფინანსური გარანტიის ვალდებულებას 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2022 წლის 31 დეკემბერი მშობელი საწარმოს 80 მილიონი აშშ დოლარის მწვანე ობლიგაციები	2021 წლის 31 დეკემბერი ყოფილი მშობელი საწარმოს 250 მილიონი აშშ დოლარის ევრო ობლიგაციები
გარანტირებული ვალდებულება (1-ლი და მე-3 შენიშვნები)		
გარანტირებული მთლიანი პირობითი თანხა (საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზომა), ლარი	216,160	804,406
დეფოლტირებული რისკის ზომა ვალდებულების შეფასების მიზნებისთვის, ლარი	48,271	36,035
ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული თანხები:		
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში თავდაპირველად აღიარებული სამართლიანი ღირებულება	893	–
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული ფინანსური გარანტიის ვალდებულება, რომელიც შეფასებულია საწყისი სამართლიანი ღირებულების არა ამორტიზებული წილით	832	3,079
ფინანსური შემოსავალი მოგებაში ან ზარალში	2,813	5,513
- ყოფილი მშობელი საწარმოს გარანტიასთან მიმართებით	2,780	5,513
- მშობელი საწარმოს გარანტიასთან მიმართებით	33	–

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ფინანსური გარანტიის ვალდებულება (გაგრძელება)

ფინანსური გარანტიის ვალდებულება ამორტიზებულია ფინანსურ შემოსავლად მოგებაში და ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე გარანტირებული ვალდებულების მოსალოდნელ ვადაზე, მოსალოდნელი ავანსების გათვალისწინებით (მე-3 შენიშვნა).

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულება	676	904
სხვა ვალდებულება	36	93
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	712	997

სავაჭრო და სხვა ვალდებულება უპროცენტოა და ჩვეულებრივ 60 დღის ვადაში იფარება. სავაჭრო და სხვა ვალდებულების საბალანსო ღირებულება მათ სამართლიან ღირებულებას არის მიახლოებული, მათი მოკლევადიანი დაფარვის ვადების გამო.

11. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

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

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.

ამონაგებმა ელექტროენერგიის გაყიდვიდან 16,466 ლარი და 17,460 ლარი შეადგინა 2022 წელს და 2021 წელს, შესაბამისად.

კომპანია არ ყიდის ელექტროენერგიას ღია ბაზარზე. ყველა ამონაგები გამომუშავებულია „ესკოსთან“ განხორციელებული გაყიდვებიდან.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ელექტროენერგიის გაყიდვასთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ნაშთი (სავაჭრო მოთხოვნები) 1,340 ლარს შეადგენდა (2021 წლის 31 დეკემბერს: 1,044 ლარი) (მე-5 შენიშვნა).

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2022	2021
ცვეთის ხარჯი (მე-4 შენიშვნა)	(3,530)	(3,904)
ტექმომსახურების ხარჯი	(1,991)	(2,470)
სახელფასო ხარჯი	(182)	(144)
სადაზღვევო ხარჯი	(85)	(142)
ელექტროენერგიის და გადაცემის დანახარჯები	(83)	(45)
დაცვის ხარჯი	(74)	(66)
სხვა	(15)	(7)
სულ	(5,960)	(6,778)

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(606)	(633)
პროფესიული მომსახურება	(55)	(84)
სადაზღვევო ხარჯები	(25)	(23)
ცვეთის ხარჯი	(18)	(15)
საიჯარო ხარჯები	(4)	(7)
სხვა	(38)	(13)
სულ	(746)	(775)

14. საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა

	2022	2021
ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(15)	(7)
ეფექტი სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე	349	155
სულ	334	148

15. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანიის მიერ 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება კოტირებული ფასებით შეფასების მეთოდის გამოყენებით აქტიურ ბაზრებზე და ასევე ბაზრის ემპირიული ამოსავალი მონაცემებით.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეში სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. მცოცავი სავალუტო კურსის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, საბალანსო ღირებულების ტოლი ოდენობით შეფასდა. არაკოტირებული ფიქსირებულ-პროცენტიანი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული ოდენობით, მსგავსი საკრედიტო რისკის და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონით შეფასებული სამართლიანი ღირებულება და იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, არის შემდეგი:

		2022 წლის 31 დეკემბერი		2021 წლის 31 დეკემბერი	
		საბალანსო	სამართლიანი	საბალანსო	სამართლიანი
	დონე	ღირებულება	ღირებულება	ღირებულება	ღირებულება
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-5 შენიშვნა)	მე-2 დონე	1,340	1,340	1,044	1,044
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-6 შენიშვნა)	1-ლი დონე	5,645	5,645	4,188	4,188
ფინანსური ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები (მე-8 შენიშვნა)	მე-2 დონე	20,935	21,223	30,628	33,883
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება (მე-10 შენიშვნა)	მე-3 დონე	712	712	997	997

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებულია შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას იყო მიახლოებული, რაც ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი დაფარვის ვადით იყო გამოწვეული.
- ▶ ფინანსური გარანტიის ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება არაემპირიული ამოსავალი მონაცემების საფუძველზე, მათ შორის საკრედიტო რეიტინგის, მშობელ საწარმოსა და კომპანიას შორის საკრედიტო რეიტინგის სხვაობის, ასევე დეფოლტის დაკავშირებულ ალბათობის, მშობელი საწარმოსა 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 საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთების გამოყენებით.

ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი რისკი

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიამ შესაძლოა განიცადოს ზარალი, თუ მისმა მომხმარებლებმა ან მონაწილე მხარეებმა ვერ შეძლეს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება. კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს და აკონტროლებს რისკის მოცულობაზე მისთვის მისაღები ლიმიტის დაწესებით კონტრაქტებთან ან კონტრაქტების 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)

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ ფლობს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვან ფინანსურ აქტივებს, გარდა შემდეგისა:

- ▶ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში: 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სულ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში 5,645 ლარის (2021 წლის 31 დეკემბრის: სულ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში 4,188 ლარის ოდენობით) განთავსებული იყო ბანკებში, რომლებსაც „Standard & Poor’s“-გან საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ ‘BB-/bb-’ რეიტინგი, „Moody’s“-გან ‘B1/NP’ (FC) და ‘Ba2/NP’ (LC), ხოლო „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოსგან - ‘BB-/bb-’;
- ▶ სავაჭრო მოთხოვნები (მე-5 შენიშვნა).

ყველა ფინანსური აქტივის საკრედიტო ხარისხი მუდმივი მონიტორინგის საგანია, საკრედიტო ხარისხში შესაძლო უარყოფითი ცვლილებების დროულად გამოსავლენად. სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა საკრედიტო ხარისხს აკონტროლებს ვადაგადაცდილებული დღეების შესახებ ინფორმაციის საფუძველზე. 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება საუკეთესოდ წარმოაჩენს მათთვის დამახასიათებელ მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდობის რისკი

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

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდობა 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

	1 წელზე ნაკლები	1-3 წელი	3-5 წელი	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
ნასესხები სახსრები	–	–	30,223	30,223
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	712	–	–	712
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	216,160	–	–	216,160
სულ მომავალი გადახდები	216,872	–	30,223	247,095
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
ნასესხები სახსრები	1,993	6,087	33,444	41,524
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	997	–	–	997
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	804,406	–	–	804,406
სულ მომავალი გადახდები	807,396	6,087	33,444	846,927

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

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ცვლილებები მცოცავ საპროცენტო განაკვეთებში ნეგატიურად იმოქმედებს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე.

კომპანია არ გასწევს ფულადი ნაკადების საპროცენტო განაკვეთის რისკს, რადგან კომპანიამ მშობელი საწარმოსგან და ყოფილი მშობელი საწარმოსგან სახსრები ისესხა ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით (მე-8 შენიშვნა).

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი ნაკადები შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. კომპანიის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ღია სავალუტო პოზიციებს თითოეულ არსებით ვალუტაში და, საჭიროებიდან გამომდინარე, შედის უცხოური ვალუტის წარმოებული ინსტრუმენტების გარიგებებში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავალუტო რისკი წარმოიშობა ლარში გამოხატული ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებიდან და ევროში გამოხატული სავაჭრო ვალდებულებისგან. გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილების ეფექტი მოცემულია ცხრილში ქვემოთ:

ვალუტა	ზრდა/კლება % 2022	ეფექტი მოგებაზე 2022
ლარი	18.9%	259
ლარი	-18.9%	(259)

ვალუტა	ზრდა/კლება % 2022	ეფექტი მოგებაზე 2022
ევრო	11%	100
ევრო	-11%	(100)

სავალუტო რისკი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილების ეფექტი მოცემულია ცხრილში ქვემოთ:

ვალუტა	ზრდა/კლება % 2021	ეფექტი მოგებაზე 2021
ლარი	6%	89
ლარი	-14%	(207)

ვალუტა	ზრდა/კლება % 2021	ეფექტი მოგებაზე 2021
ევრო	9%	(81)
ევრო	-9%	81

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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 აქვს ვალდებულება უზრუნველყოს ელექტროენერგიის მიწოდება „ესკო“-თვის ზამთრის თვეებში (დეკემბერი, იანვარი და თებერვალი) გარანტირებულ ფასად - 1 კვტ/სთ 6.5 აშშ ცენტად.

გაცემული ფინანსური გარანტია

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან ერთად გარანტია გასცა მშობელ საწარმოზე მწვანე ობლიგაციების თაობაზე, რომლებიც საქართველოს საფონდო ბირჟაზეა კოტირებული. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან ერთად გარანტია გასცა ყოფილ მშობელ საწარმოზე ევროობლიგაციების თაობაზე, რომლებიც ირლანდიის საფონდო ბირჟაზეა კოტირებული (მე-8, მე-9 შენიშვნა).

კომპანიამ აღიარა შესაბამისი ფინანსური გარანტიის ვალდებულება 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (მე-9 შენიშვნა).

17. დაკავშირებული მხარეები

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

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება გააფორმონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გაფორმებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებით და თანხებით, როგორითაც გაფორმდებოდა გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის. ქვემოთ წარმოდგენილი ყველა ოპერაცია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპის საფუძველზე.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების მოცულობა, წლის ბოლოსთვის დაუფარავი ნაშთები და წლის დაკავშირებული ხარჯები იზღუდება ნასესხები სახსრებით მშობელი საწარმოსგან, ყოფილი მშობელი საწარმოსგან, „GCAP“-სგან და დაკავშირებული ხარჯებით (მე-8 შენიშვნა), ასევე მშობელ საწარმოსა და ყოფილ მშობელ საწარმოზე გაცემული ფინანსური გარანტიით (მე-9 შენიშვნა) და საწესდებო კაპიტალის შემცირების ოპერაციით (მე-7 შენიშვნა).

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. დაკავშირებული მხარეები (გაგრძელება)

დირექტორების ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 2022 და 2021 წლებში მოიცავს დირექტორთა საბჭოს წევრებს. უმაღლესი აღმასრულებელი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება, რომელიც მოიცავს სრულ განაკვეთზე მომუშავე აღმასრულებელი მართვის პოზიციების მომსახურების ანაზღაურებას, შედგება ხელფასებისგან, შესრულების პრემიებისგან, რომელიც დამოკიდებულია კომპანიის სხვა ანაზღაურების მაჩვენებლებზე, ცხოვრების, მივლინების, კომუნიკაციისა და სხვა ხარჯების ანაზღაურების ფორმით. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის დარიცხულმა მთლიანმა ანაზღაურებამ 2022 და 2021 წლებში 60 ლარი და 57 ლარი შეადგინა, შესაბამისად, შემდეგი სახით:

	2022	2021
ხელფასი	40	38
ბონუსები	20	19
ხელმძღვანელობის მთლიანი ანაზღაურება	<u>60</u>	<u>57</u>