

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“

ფინანსური ანგარიშგება

*2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 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. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	12
4. ძირითადი საშუალებები	13
5. გაცემული სესხი	13
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	14
8. საკუთარი კაპიტალი	14
9. ნასესხები სახსრები.....	15
10. ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	15
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	16
12. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	16
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
14. ფინანსური ინსტრუმენტები	17
15. პირობითი ვალდებულებები	19
16. დაკავშირებული მხარეები	19
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	19

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგურის“ მონაწილეს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგურის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე არსებით სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე აღწერილია დასკვნის სექციაში *აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი “ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს” (IESBA) “პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის” (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და საქართველოში ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტისთვის რელევანტურ ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე, ფასს-ების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ, და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს, გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე არის თუ არა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ ასს-ს საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებული არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და მიიჩნევა არსებითად, თუ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება ამ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე, ჩვენ:

- ვახდენთ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმის უზრუნველსაყოფად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენ ვალდებული ვართ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებულ შესაბამის განმარტებაზე, ან თუ ამგვარი განმარტება არაადეკვატური იქნება, მოდიფიცირება გავუკეთოთ ჩვენს მოსაზრებას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;
- ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებს და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიანად წარდგენა;

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, ხელმძღვანელობას ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:



მარიამ არაქელაშვილი

შპს „იუ ეიჩ ვაი“

თბილისი, საქართველო

2025 წლის 29 აპრილი

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

მარიამ არაქელაშვილი

შპს „იუ ეიჩ ვაი“

თბილისი, საქართველო

2025 წლის 29 აპრილი

მზს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

		2024 წლის შენიშვნა 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	40,881	42,430
გაცემული სესხი	5	-	1,728
სულ გრძელვადიანი აქტივები		40,881	44,158
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,029	1,160
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		132	229
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	3,899	12,902
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,060	14,291
სულ აქტივები		45,941	58,449
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელის საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	14,198	14,198
გაუნაწილებელი მოგება		12,495	25,407
საკურსო სხვაობის რეზერვი	8	(1,315)	(2,370)
სულ მფლობელის საკუთარი კაპიტალი		25,378	37,235
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	19,293	19,359
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	10	516	670
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		19,809	20,029
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	11	754	1,185
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		754	1,185
სულ ვალდებულებები		20,563	21,214
სულ მფლობელის საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		45,941	58,449

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 29 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ზურაბ გორდეზიანი

ფინანსური მენეჯერი

ნანა მშვიდლობაძე

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	40,881	42,430
გაცემული სესხი	5	-	1,728
სულ გრძელვადიანი აქტივები		40,881	44,158
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,029	1,160
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		132	229
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	3,899	12,902
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,060	14,291
სულ აქტივები		45,941	58,449
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელის საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	14,198	14,198
გაუნაწილებელი მოგება		12,495	25,407
საკურსო სხვაობის რეზერვი	8	(1,315)	(2,370)
სულ მფლობელის საკუთარი კაპიტალი		25,378	37,235
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	19,293	19,359
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	10	516	670
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		19,809	20,029
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	11	754	1,185
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		754	1,185
სულ ვალდებულებები		20,563	21,214
სულ მფლობელის საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		45,941	58,449

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 29 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ზურაბ გორდეზიანი

ფინანსური მენეჯერი _____ ნანა მშვიდლობაძე

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	12	13,755	14,706
სულ ამონაგები		13,755	14,706
შენახვისა და მოვლის ხარჯი		(2,185)	(2,412)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(874)	(975)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(111)	(68)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,170)	(3,455)
EBITDA		10,585	11,251
ცვეთის ხარჯი		(3,347)	(3,210)
ფინანსური შემოსავალი	5, 7, 10	387	404
ფინანსური დანახარჯები	9	(1,799)	(1,784)
საკურსო სხვაობით განპირობებული (ხარჯი)/შემოსულობა, წმინდა		(122)	35
მოგება დაბეგვრამდე		5,704	6,696
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		5,704	6,696
სხვა სრული შემოსავალი, რომელიც მოგება-ზარალში არ არის რეკლასიფიცირებული - საკურსო სხვაობა წარსადგენ ვალუტად კონვერტირებიდან	8	1,055	1
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		6,759	6,697

5-19 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში)

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	საკუროს სხვაობის რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	14,198	(2,371)	18,711	30,538
წლის მოგება	-	-	6,696	6,696
სხვა სრული შემოსავალი	-	1	-	1
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1	6,696	6,697
2023 წლის 31 დეკემბერი	14,198	(2,370)	25,407	37,235
წლის მოგება	-	-	5,704	5,704
სხვა სრული შემოსავალი	-	1,055	-	1,055
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,055	5,704	6,759
დივიდენდის გადახდა	-	-	(18,616)	(18,616)
2024 წლის 31 დეკემბერი	14,198	(1,315)	12,495	25,378

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		13,831	14,875
მიმწოდებლებისთვის განხორციელებული გადახდები		(2,891)	(2,811)
თანამშრომლებისთვის განხორციელებული გადახდები		(240)	(233)
გადახდილი გადასახადები, წმინდა		(401)	(52)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		10,299	11,779
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
სესხის გაცემა	5	(1,741)	(1,536)
გაცემული სესხის დაფარვები		3,381	
მიღებული პროცენტი		322	121
საინვესტიციო საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		1,962	(1,415)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრების დაფარვა	9	(871)	(1,477)
გადახდილი პროცენტი	9	(1,789)	(1,690)
დივიდენდის გადახდა	8	(18,616)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(21,276)	(3,167)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		12	60
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა (კლება)/ზრდა		(9,003)	7,257
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		12,902	5,645
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	7	3,899	12,902

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 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 მეგვტ ჯამური სიმძლავრის ქარის ელექტროსადგურს გორთან ახლოს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0179, მედეა (მზია) ჯუღელის ქ. #10.

2024 და 2023 წლების 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.

კომპანია არის თავდები და გასცემს უზრუნველყოფას „GRPO“-ის თავდაპირველად გამოშვებულ 80 მილიონი აშშ დოლარის მწვანე ობლიგაციებზე. 2024 წელს, მშობელმა კომპანიამ გამოისყიდა 701 მწვანე ობლიგაცია, ძირითადად 18,972 ლარი (აშშ დოლარი 7,010). ამ ოპერაციების ეფექტი განხილულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მე-10 შენიშვნაში.

2. არსებითი 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) ერთ წელიწადში 6.7%-ით გაიზარდა 2024 წლის დეკემბერში, საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახურის („საქსტატი“) მიერ 2025 წლის 31 იანვარს გამოცემული სწრაფი შეფასების მიხედვით. ზრდა დაფიქსირდა ფინანსურ და სადაზღვევო საქმიანობებში, პროფესიონალურ, სამეცნიერო და ტექნიკურ, სატრანსპორტო და სასაწყობო, სავაჭრო, საინფორმაციო და საკომუნიკაციო საქმიანობებში. ამასთან, წინა წელთან შედარებით მოსალოდნელმა რეალურმა მშპ-ის ზრდამ 2024 წელს 9.5% შეადგინა. „საქსტატის“ მონაცემებით, 2024 წლის დეკემბერში წლიურმა ინფლაციის დონემ 1.9% შეადგინა.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) შესაბამისობა

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება 2023 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.

რეკლასიფიკაცია

კომპანიამ მოახდინა 6,105 ლარის გაყიდვების თვითღირებულების ხარჯების რეკლასიფიკაცია შენახვისა და მოვლის, საერთო და ადმინისტრაციულ, სხვა საოპერაციო და ცვეთის ხარჯებად რეკლასიფიკაცია 2,412 ლარის, 415 ლარის, 68 ლარის და 3,210 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. რეკლასიფიკაცია უფრო ზუსტად და შესაბამისად ასახავს ხარჯების განაწილებას და კომპანიის ფინანსურ შედეგებს უფრო ნათლად წარმოადგენს.

ქვემოთ მოცემული რეკლასიფიკაცია განხორციელდა მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:

	თავდაპირველად წარდგენილი	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიკაციის შემდეგ
გაყიდვების თვითღირებულება	(6,105)	6,105	-
საერთო მოგება	8,601	(8,601)	-
სულ ამონაგები	-	14,706	14,706
შენახვისა და მოვლის ხარჯი	-	(2,412)	(2,412)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(560)	(415)	(975)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	(68)	(68)
სულ საოპერაციო ხარჯები	-	(3,455)	(3,455)
საოპერაციო მოგება	8,041	(8,041)	-
EBITDA	-	11,251	11,251
ცვეთის ხარჯი	-	(3,210)	(3,210)
წმინდა მოგება	6,696	-	6,696

(ბ) შეფასების საფუძველი

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

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

კომპანიამ პირველად გამოიყენა კონკრეტული სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს და ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის. კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია რომელიმე სხვა სტანდარტი, ინტერპრეტაცია ან ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ძალაში არ არის შესული.

შემდეგი შესწორებები და ინტერპრეტაციები პირველად იქნა გამოყენებული 2024 წელს:

- ▶ საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებსა და უკუიჯარაში - ფასს (IFRS) 16-ის შესწორებები;
- ▶ ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირება - ბასს (IAS) 1-ის შესწორებები;

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბასს (IAS) 1-ის შესწორებებით განსაზღვრულია ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მოთხოვნები. შესწორებებით განსაზღვრება:

- ▶ რას ნიშნავს ანგარიშსწორების გადავადების უფლება;
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღში;
- ▶ რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, რომ საწარმო ისარგებლებს გადავადების უფლებით;
- ▶ რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში განივთებული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად არის წილობრივი ინსტრუმენტი, ვალდებულების პირობები არ იმოქმედებს კლასიფიკაციაზე.

ამასთან, საწარმო ვალდებულია გაამჟღავნოს ინფორმაცია სესხის ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი ვალდებულების გრძელვადიანად კლასიფიცირების და საწარმოს მიერ ანგარიშსწორების გადავადების უფლების შესახებ, რომელიც დამოკიდებულია მომავალი ვალდებულებების დაცვაზე თორმეტი თვის განმავლობაში.

ამ შესწორებებმა გამოიწვია მე-10 შენიშვნაში დამატებითი განმარტებითი შენიშვნების გაკეთება, თუმცა მათ გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

- ▶ *მიმწოდებლის ფინანსური გარიგებები - ბასს (IAS) 7-ის და ფასს (IFRS) 7-ის ცვლილებები.*

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 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის. კომპანია ამ ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას გეგმავს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ▶ *ბასს (IAS) 21-ის ცვლილება: „ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა“ - (ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღით დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის).*

მოსალოდნელი არ არის რომ ამ ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნებათ კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ▶ *ფასს (IFRS) 18 „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები“ - (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრიდან).*

2024 წლის აპრილის თვეში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს (IFRS) 18, რომელიც ჩანაცვლებს ბასს (IAS) 1-ს („ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“). ფასს (IFRS) 18 ადგენს მოგება-ზარალის ანგარიშგების ფარგლებში ინფორმაციის წარდგენის, მათ შორის ჯამების და ქვეჯამების მითითების ახალ მოთხოვნებს. გარდა ამისა, საწარმოები ვალდებული არიან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში განახორციელონ ყველა შემოსავლის და ხარჯის კლასიფიცირება ხუთი კატეგორიიდან ერთ-ერთით: საოპერაციო, საინვესტიციო, საფინანსო, მოგების გადასახადი და შეწყვეტილი ოპერაციები, საიდანაც პირველი სამი ახალი კატეგორიაა.

ის ასევე მოითხოვს ახლად განსაზღვრული ხელმძღვანელობის მიერ არჩეული შესრულების მაჩვენებლების საზომების - შემოსავლისა და ხარჯების ქვეჯამების გამჟღავნებას, ასევე ახალ მოთხოვნებს ფინანსური ინფორმაციის აგრეგირების და დეზაგრეგირების შესახებ, საწყის ფინანსურ ანგარიშგებებსა და განმარტებით შენიშვნებში გამოვლენილი „როლების“ საფუძველზე.

ამასთან, მცირემასშტაბიანი შესწორებები განხორციელდა ბასს (IAS) 7-ში („ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“), რაც მოიცავს ოპერაციებიდან ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საწყისი წერტილის ცვლილებას არაპირდაპირი მეთოდის ფარგლებში, „მოგება-ზარალიდან“ „საოპერაციო მოგება-ზარალზე“; ასევე ფულადი ნაკადების ანაზღაურებიდან და პროცენტიდან კლასიფიკაციასთან დაკავშირებული შერჩევითობის გაუქმებას. ამასთან, განხორციელდა რამდენიმე სხვა სტანდარტის შედეგობრივი შესწორებებიც.

ფასს (IFRS) 18 და სხვა სტანდარტების შესწორებები ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრით დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის. დასაშვებია ვადაზე ადრე მიღება, რაც აუცილებლად უნდა იყოს გაცხადებული. ფასს (IFRS) 18-ის გამოყენება რეტროსპექტულად მოხდება.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დღეისათვის კომპანია მუშაობს შესწორებების ყველა გავლენის გამოვლენაზე, რომლებსაც შესაძლოა გავლენა ჰქონდეთ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ან ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებზე.

- ▶ ფასს (IFRS) 19 - *შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე*: განმარტებითი შენიშვნები - (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრით დაწყებული და შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდებისთვის).

მოსალოდნელი არ არის რომ ამ ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნებათ კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 2.8068 ლარი და 2.6894 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. 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. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები

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

ძირითადი საშუალებების მუხლები თავდაპირველად თვითღირებულებით აღირიცხება. შესყიდვის ფასის გარდა, ძირითადი საშუალებების ღირებულება, დაუმთავრებელი მშენებლობის ჩათვლით, მოიცავს უშუალოდ მიკუთვნებულ ხარჯებს და ერთეულების დემონტაჟისა და ტერიტორიიდან გატანის მომავალი გარდაუვალი ხარჯების ამჟამინდელ ღირებულებას. პირდაპირ მიკუთვნებადი დანახარჯები მოიცავს ტექნიკური, გარემოსდაცვითი და სხვა შესაბამისი ექსპერტების მიერ გაწეულ პროფესიულ მომსახურებას, დასაქმებულთა გასამრჯელოების გადანაწილების ჩათვლით. ამასთან, პირდაპირ მიკუთვნებადი დანახარჯები ითვალისწინებს ნებართვის წინა დანახარჯებს, რაც მოიცავს პროექტის შეფასების პერიოდში განხორციელებულ კვლევებს და მომსახურებებს, როგორც არის შეფასების კვლევა, საპროექტო დანახარჯების, ტექნიკურ და გარემოსდაცვით ანალიზს, გეოლოგიურ კვლევებს. ელექტროსადგურების მშენებლობისთვის ნებართვების მისაღებად განხორციელებული შენატანები ადგილობრივ სამთავრობო უწყებებში ასევე წარმოადგენენ პირდაპირ მიკუთვნებადი დანახარჯების ნაწილს. ერთეულების დემონტაჟის და გატანის ვალდებულება ანარიცხებში აღიარდება.

კომპანია ფლობს უძრავ ქონებას, რომელიც ძირითადად შედგება ქარის ელექტროსადგურისა და მიწისგან.

აქტივის ცვეთა აითვლება იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი მზად არის და ხელმისაწვდომია ექსპლუატაციისთვის. ამორტიზებული ღირებულების ამორტიზაცია (რომელიც განისაზღვრება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულებით) დაანგარიშდება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაზე. ძირითადი საშუალებების რამდენიმე კლასის შესაბამისი არსებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ქარის ელექტროსადგური	20 წელი
სხვა	5-20 წელი

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან ბანკში და მოკლევადიანი მაღალი-რისკის ინვესტიციებისგან (როგორც არის მაღალი ხარისხის სავალაო ფასიანი ქაღალდები) წარმოშობისას სამთვლიანი ან ნაკლები დაფარვის ვადით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფასს (IFRS) 9–ის ფარგლებში, საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში („FVOCI“) და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით („FVPL“).

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

კომპანია არ ფლობს სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს, გარდა სავაჭრო ფინანსური ინსტრუმენტებისა. კომპანიის ფინანსური აქტივები შესულია მოკლევადიან აქტივებში, გარდა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღიდან 12 თვეზე მეტი დაფარვის ვადის მქონე აქტივებისა. ისინი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭროდ გამიზნულ ფინანსურ აქტივებს.

კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს სავაჭროდ გამიზნულის სახით, თუ მათი შეძენის ან წარმოშობის უპირატესი მიზანია მოგების გამომუშავება ფასებში მოკლევადიანი ცვალებადობიდან ან სადილერო მარჟიდან, ან იმ შემთხვევაში, თუ ის იდენტიფიცირებული ინსტრუმენტების პორტფელის ნაწილს წარმოადგენს, რომელთა მართვა ერთობლივად ხდება და რომლისთვისაც არსებობს მოკლევადიანი მომგებიანობის მიმდინარე ფაქტობრივი შაბლონი.

სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები მოიცავს საწარმოს მიერ ფასიდან ან სადილერო მარჟიდან მოკლევადიანი მოგების მიზნით შეძენილ სავალო ფასიან ქაღალდებს. სავაჭროდ გამიზნულ ინსტრუმენტებზე შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და გაცემული სესხის გაუფასურება

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და კომპანიის ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადს შორის, და დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ინდივიდუალურად ფასდება მსესხებლის შიდა საკრედიტო რეიტინგზე და გარკვეულ ფინანსურ თუ არაფინანსურ ინფორმაციაზე დაყრდნობით. გაცემულ სესხებზე, კომპანია ზარალის ანარიცხს აფასებს 12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლად. გაცემული სესხები რომლებზეც 12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალია აღიარებულია, შესულია ფინანსური ინსტრუმენტების 1-ელ დონეში. 1-ელ დონეში განაწილებული გაცემული სესხების საკრედიტო რისკის ზრდას ადგილი არ ქონია თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და არაა გაუფასურებული. იმის განსასაზღვრად, გაცემული სესხის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა თავდაპირველი აღიარების და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების შემდეგ, კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის მსესხებლის შიდა საკრედიტო რეიტინგს ითვალისწინებს. თუ შიდა რეიტინგი გაუარესდა, კომპანია აკვირდება მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და გამოავლენს გაცემულ სესხებს, რომლებიც მე-2 სტადიის ფინანსურ ინსტრუმენტებად მოიხსენებიან და მათი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება მთელი სასიცოცხლო ვადისათვის.

თუ კომპანიას აქვს ინფორმაცია იმის შესახებ, რომ მსესხებელს მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები აქვს ან სავარაუდოა, რომ მსესხებელი გაკოტრდება ან იქნება სხვაგვარი ფინანსური რეორგანიზაციის საგანი, შესაბამისი ინსტრუმენტი გაუფასურებულად ჩაითვლება და ის მე-3 სტადიის ფინანსურ ინსტრუმენტად იწოდება.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში მნიშვნელოვანი ამოსავალი მონაცემები მოიცავს შემდეგი ცვლადი მონაცემების სტრუქტურას:

- დეფოლტის ალბათობა (PD);
- დანაკარგები დეფოლტის შემთხვევაში (LGD);
- დეფოლტის მომენტისთვის დაუფარავი დავალიანება (EAD).

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, გარდა ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებისა, რომელიც 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.

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, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. 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 კომპანია თითოეული საწარმოს საგადასახადო ვალდებულებებსა და მოთხოვნებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე წარმოადგენს.

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.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი 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. 2024 წელს კომპანიას არ გადაუხედავს მისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის, კომპანიამ ჩაატარა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ანალიზი. ხელმძღვანელობას არ აღმოუჩენია ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკატორები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მშობელ საწარმოზე გაცემული ფინანსური გარანტიის აღიარება და შეფასება

2022 წლის ოქტომბერში კომპანია, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კონკრეტულ სხვა საწარმოებთან ერთად და 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. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მშობელი საწარმოს მიმართ მართებული ნასესხები სახსრების თანხამ 19,293 ლარი შეადგინა (31 დეკემბერი 2023: 19,359 ლარი) (მე-9 შენიშვნა).

საწყისი აღიარებისას გარანტიის ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება 80 მილიონი აშშ დოლარის მწვანე ობლიგაციებიდან, რომლებიც მშობელმა საწარმომ გამოუშვა, 893 ლარი (მე-10 შენიშვნა) აისახა საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში, რადგან კომპანიამ მიიჩნია, რომ ფინანსური გარანტიის ანარიცხი მშობელი საწარმოს მიმართ უფასოდ წარმოადგენს გარიგებას პარტნიორთან, რომელიც პარტნიორის ფუნქციებს ასრულებს.

ფინანსური გარანტიის ვალდებულების საწყისი და შემდგომი შეფასებისას 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ 80 მილიონი აშშ დოლარის გარანტიის მთლიანი პირობითი თანხა შეამცირა მშობელი საწარმოს მიმართ არსებული ნასესხები სახსრების თანხით 19,293 ლარი და 19,359 ლარი, რომელიც უკვე აღიარებული იყო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად და 139,567 ლარით (31 დეკემბერი 2023: 146,572 ლარი), რომლის დაფარვა მოსალოდნელია სხვა თავდებების მიერ, რაც მნიშვნელოვან განსჯას წარმოადგენდა.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ განსაზღვრა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო თავდების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი თავდაპირველი სამართლიანი ღირებულებით არა ამორტიზებულ წილზე ნაკლები იყო. შესაბამისად კომპანიამ 516 ლარი და 670 ლარი აღიარა ფინანსური გარანტიის ვალდებულებაში 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად თავდაპირველი სამართლიანი ღირებულების არა ამორტიზებულ წილზე, ფინანსურ შემოსავალში 178 ლარის და 171 ლარის აღიარებით ამორტიზებულ დარიცხვად 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

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.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ძირითადი საშუალებები

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები შესაძლოა შემდეგი სახით იყოს ნაჩვენები:

	მიწა	ქარის ელექტროსადგური	სხვა	სულ
პირვანდელი ღირებულება				
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	79	64,418	1,192	65,689
შესყიდვები	-	-	19	19
საკურსო სხვაობა	(1)	(279)	(5)	(285)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	78	64,139	1,206	65,423
შესყიდვები	-	-	15	15
საკურსო სხვაობა	3	2,800	53	2,856
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	81	66,939	1,274	68,294
დაგროვილი ცვეთა				
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	(19,623)	(166)	(19,789)
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	-	(3,194)	(16)	(3,210)
საკურსო სხვაობა	-	5	1	6
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	(22,812)	(181)	(22,993)
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	-	(3,331)	(16)	(3,347)
საკურსო სხვაობა	-	(1,065)	(8)	(1,073)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	(27,208)	(205)	(27,413)
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება				
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	78	41,327	1,025	42,430
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	81	39,731	1,069	40,881

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ დააგირავა მისი ყველა ძირითადი საშუალებები მშობელი საწარმოს გამოშვებული მწვანე ობლიგაციებისთვის (1-ლი შენიშვნა).

5. გაცემული სესხი

31 დეკემბერს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე გაცემული სესხი შედგებოდა:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმო	-	1,728
სულ გაცემული სესხი	-	1,728

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემულ გრძელვადიან სესხში შედის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე გაცემული სესხი. სესხი დენომინირებულია დოლარშია 10% განაკვეთით და ვადა გასდის 2025 წლის 7 ოქტომბერს. თუმცა, 2024 წელს სესხი ვადაზე ადრე დაიფარა.

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე გაცემული სესხის მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

	2024	2023
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	1,728	-
გაცემული სესხი	1,741	1,536
წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	102	112
უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია	20	79
წლის განმავლობაში გადახდილი პროცენტი	(210)	-
გაცემული სესხების დაფარვა	(3,381)	-
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს	-	1,728

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს სს ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის („ესკო“) დებიტორულ დავალიანებას და სხვა მოთხოვნებს 969 ლარის და 60 ლარის ოდენობით (2023: 1,116 ლარი და 44 ლარი) შესაბამისად. საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება სამართლიანი ღირებულებისგან მოკლევადიანი დაფარვის ვადების გამო. ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა მოკლევადიანია.

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში აშშ დოლარში	3,098	678
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში ლარში	801	1,210
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში ევროში	-	1,601
აშშ-ს სახაზინო ობლიგაციები	-	9,413
სულ	3,899	12,902

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებს და მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს წარმოშობისას სამთვლიანი ან ნაკლები დაფარვის ვადით. მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებზე 2024 წელს დაირიცხა საპროცენტო შემოსავალი 107 ლარის ოდენობით (2023 წ.: 121 ლარი). 2024 წლის 16 იანვარს, კომპანიამ მიიღო მოკლევადიანი ფასიანი ქაღალდების დაფარვა სახელშეკრულებო ვადის შესაბამისად.

8. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ამორტიზებული საწესდებო კაპიტალი მოიცავდა 14,198 ლარს და ის სრულად გადახდილია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2023 წლის 31 დეკემბერს: 14,198 ლარი).

საკურსო სხვაობის რეზერვი

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

დივიდენდი

2024 წელს, კომპანიამ მშობელ კომპანიას გადაუხადა 18,616 ლარის დივიდენდი.

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 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ნასესხები სახსრები

	2024 წლის 31 დეკემბერი		2023 წლის 31 დეკემბერი	
	მოკლევადიანი ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მოკლევადიანი ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები
სესხი მშობელი საწარმოსგან	-	19,293	-	19,359
სულ ნასესხები სახსრები	-	19,293	-	19,359

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.

საფინანსო ოპერაციებიდან ვალდებულებების შეჯერება:

	სესხები მშობელი საწარმოსგან (GRPO)	
	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	19,359	20,935
დარიცხული პროცენტი	1,799	1,784
ძირითადი თანხის დაფარვა	(871)	(1,477)
გადახდილი პროცენტი	(1,789)	(1,690)
უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია	795	(193)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	19,293	19,359

10. ფინანსური გარანტიის ვალდებულება

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გარანტირებული ვალდებულება (1-ლი და მე-3 შენიშვნები)	მშობელი საწარმოს 73 მილიონი აშშ დოლარის მწვანე ობლიგაციები	მშობელი საწარმოს 80 მილიონი აშშ დოლარის მწვანე ობლიგაციები
გარანტირებული მთლიანი პირობითი თანხა (საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზომა), ლარი	204,868	215,152
დეფოლტირებული რისკის ზომა ვალდებულების შეფასების მიზნებისთვის, ლარი	50,143	48,046
ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული თანხები:		
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში თავდაპირველად აღიარებული სამართლიანი ღირებულება	893	893
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული ფინანსური გარანტიის ვალდებულება, რომელიც შეფასებულია საწყისი სამართლიანი ღირებულების არა ამორტიზებული წილით	516	670
ფინანსური შემოსავალი მოგებაში ან ზარალში	178	171
მშობელი საწარმოს გარანტიასთან მიმართებით	178	171

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

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულება	588	1,129
სხვა ვალდებულება	166	56
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	754	1,185

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.

12. 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 13,755 ლარი და 14,706 ლარი შეადგინა 2024 წელს და 2023 წელს, შესაბამისად. კომპანია არ ყიდის ელექტროენერგიას ღია ბაზარზე. ყველა ამონაგები გამოუმუშავებულია „ესკოსთან“ განხორციელებული გაყიდვებიდან.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ელექტროენერგიის გაყიდვასთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ნაშთი (სავაჭრო მოთხოვნები) 969 ლარს შეადგენდა (2023 წლის 31 დეკემბერს: 1,116 ლარი) (მე-6 შენიშვნა).

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	389	407
სახელფასო ხარჯი	258	254
ელექტროენერგიის და გადაცემის დანახარჯები	100	99
დაცვის ხარჯი	71	78
პროფესიული მომსახურება	28	66
სხვა	28	71
სულ	875	975

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანიის მიერ 2024 წლისა და 2023 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.

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

		2024 წლის 31 დეკემბერი		2023 წლის 31 დეკემბერი	
		საბალანსო	სამართლიანი	საბალანსო	სამართლიანი
	დონე	ღირებულება	ღირებულება	ღირებულება	ღირებულება
ფინანსური აქტივები					
გაცემული სესხი (შენიშვნა 5)	მე-3 დონე	-	-	1,728	1,720
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მე-6 შენიშვნა)	მე-3 დონე	1,029	1,029	1,160	1,160
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-7 შენიშვნა)	1-ლი დონე	3,899	3,899	12,902	12,902
ფინანსური ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები (მე-9 შენიშვნა)	მე-3 დონე	19,293	18,883	19,359	18,580
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება (მე-11 შენიშვნა)	მე-3 დონე	754	754	1,185	1,185

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)

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ ფლობს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვან ფინანსურ აქტივებს, გარდა შემდეგისა:

- ▶ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში: 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სულ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში 3,899 ლარის (2023 წლის 31 დეკემბრის: 12,902 ლარის ოდენობით) განთავსებული იყო ბანკებში, რომლებსაც „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოსგან მინიჭებული აქვთ ‘BB/bb-’;
- ▶ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მე-6 შენიშვნა).
- ▶ გაცემული სესხი (მე-5 შენიშვნა).

ყველა ფინანსური აქტივის საკრედიტო ხარისხი მუდმივი მონიტორინგის საგანია, საკრედიტო ხარისხში შესაძლო უარყოფითი ცვლილებების დროულად გამოსავლენად. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა საკრედიტო ხარისხს აკონტროლებს ვადაგადაცილებული დღეების შესახებ ინფორმაციის საფუძველზე.

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება გადახდის ვალდებულებების შესრულება, როდესაც გადახდის დრო დადგება ჩვეულებრივ ან სტრუქტურულ 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 ვალდებულებების ლიკვიდობა 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

	1 წელზე ნაკლები	1-3 წელი	3-5 წელი	სულ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
ნასესხები სახსრები	-	24,326	-	24,326
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	754	-	-	754
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	204,868	-	-	204,868
სულ მომავალი გადახდები	205,622	24,326	-	229,948
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
ნასესხები სახსრები	-	-	26,198	26,198
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	1,185	-	-	1,185
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	215,152	-	-	215,152
სულ მომავალი გადახდები	216,337	-	26,198	242,535

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-10 შენიშვნა).

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 სახსრები ისესხა ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით (მე-9 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.

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავალუტო რისკი წარმოიშობა ლარში გამოხატული ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებიდან და ევროში გამოხატული სავაჭრო ვალდებულებისგან. გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილების ეფექტები არაარსებითია.

15. 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 - სექტემბრიდან აპრილამდე, გარანტირებულ ფასად - 1 კვტ/სთ 6.5 აშშ ცენტად და ამ ვალდებულების გარდა კიდევ აქვს „ესკო“-სთვის ელექტროენერგიის მიყიდვის შესაძლებლობა სრული წლის განმავლობაში. ელექტროენერგიის შესყიდვის შესაბამისი ხელშეკრულების მოქმედების ვადაა 2030 წლის იანვარი.

გაცემული ფინანსური გარანტია

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

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან ერთად გარანტია გასცა მშობელ საწარმოზე მწვანე ობლიგაციების თაობაზე, რომლებიც საქართველოს საფონდო ბირჟაზეა კოტირებული (მე-10 შენიშვნა).

კომპანიამ აღიარა შესაბამისი ფინანსური გარანტიის ვალდებულება 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (მე-10 შენიშვნა).

16. 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 და დაკავშირებული ხარჯებით (მე-9 შენიშვნა), მშობელ საწარმოზე გაცემული ფინანსური გარანტიით (მე-10 შენიშვნა), მშობელი საწარმოსთვის გადახდილი დივიდენდით (მე-8 შენიშვნა) და ასევე ერთიანი კონტროლის ქვეშ მყოფ სუბიექტზე გაცემული სესხით (შენიშვნა 5).

დირექტორების ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 2024 და 2023 წლებში მოიცავს დირექტორთა საბჭოს წევრებს. უმაღლესი ადმინისტრაციული ხელმძღვანელობის ანაზღაურება, რომელიც მოიცავს სრულ განაკვეთზე მომუშავე ადმინისტრაციული 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 2024 და 2023 წლებში 74 ლარი და 52 ლარი შეადგინა, შესაბამისად.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ტრანზაქცია, რომელიც საჭიროებდა კორექტირებას ან ასახვას ფინანსურ ანგარიშგებაში.