

სს „საქართველოს სახელმწიფო
ელექტროსისტემა“

2019 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგებები

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს „KPMG
Georgia“ GMT
Plaza,
მე-5 სართული, თავისუფლების მოედანი 4
თბილისი, საქართველო 0105
ტელეფონი +995 322 93 5713
ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

სს „საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემის“ სამეთვალყურეო საბჭოს.

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ სს „საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემის“ (შემდგომში - „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორული შემოწმება, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკისა და სხვა განმარტებითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს, ყოველგვარ მატერიალურ ასპექტში, ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ საქმიანობას და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების ფარგლებში ჩვენს მიერ ნაკისრი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - აუდიტორთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტურ შემოწმებაზე. ჩვენ ვსაქმიანობთ ჯგუფისგან დამოუკიდებლად პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, რომელიც შეესაბამება საქართველოში ჩვენს მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს და შევასრულეთ ჩვენი ეთიკური პასუხისმგებლობები აღნიშნული მოთხოვნების და ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის შესაბამისად. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტური მტკიცებულებები, წარმოადგენს აუდიტური დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

ხელმძღვანელობის ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობის ანგარიშზე. ხელმძღვანელობის ანგარიში ხელმისაწვდომი იქნება ჩვენთვის წინამდებარე აუდიტური დასკვნის თრილის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებებზე არ მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს და არ გამოხატავს რაიმე ფორმის გარანტირებულ დასკვნას შეფასების შედეგების მიხედვით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ხელმძღვანელობის ანგარიშის

წაკითხვა და შემდგომ განხილვა არის თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან ან აუდიტის შედეგად მიღებულ ჩვენს ინფორმაციასთან ან სხვაგვარად არის თუ არა არსებითად დამახინჯებული.

ჩვენ წავიკითხეთ ხელმძღვანელობის ანგარიში და გამოვიტანეთ დასკვნა შემდეგზე:

- შეესაბამება თუ არა სხვა ინფორმაცია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს თუ არა სხვა ინფორმაცია ყველა ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ.

შპს „KPMG Georgia“ წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად დაფუძნებულ კომპანიას, შვეიცარიული საწარმოს „KPMG International Cooperative“-ის (შემდგომში – “KPMG International”) მიერ აფილირებული დამოუკიდებელი წევრი კომპანიების KPMG ქსელის წევრ კომპანიას.



ხელმძღვანელობის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მართვაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე და ისეთი შიდა კონტროლის სისტემაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის თვალსაზრისით, შესაძლებელს გახდის ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს..

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

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორულ შემოწმებაზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე, არის თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებული არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლებელია წარმოიშვას თაღლითობისან შეცდომის შედეგად დაარსებითად მოიაზრებოდეს, თუ მათ შეუძლია, ცალკე ან ერთობლივად, გონივრულ ფარგლებში გავლენა მოახდინოს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

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

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობისან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთია უდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და მიზანშეწონილია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგადწარმოშობილი არსებითი უზუსტობების გაუმჟღავნებლობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას

არსებული ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა ჯგუფის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის 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 მოვლენებთან და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლებელია ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი დასკვნების შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ..



სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემა
დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა
გვერდი 3

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთო ფორმით, რომ უზრუნველყოფილი იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა
- ვიღებთ შესაბამის და სათანადო აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული კომპანიების ან ბიზნეს საქმიანობის ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით იმისათვის, რომ გამოვთქვათ აზრი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე და მის ზედამხედველობაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტურ დასკვნაზე..

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ 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.

აუდიტის პარტნიორს, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, წარმოადგენს:

კარენ საფარიანი

----- /ხელმოწერილია და დამოწმებულია ბეჭდით/

შპს KPMG Georgia

2020 წლის 24 ივნისი

'000 ლარი	შენიშვნა	2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1,011,13	983,872
არამატერიალური აქტივები		5,656	2,486
გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	6,244	20,787
		1,211	6,140
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,024,24	1,013,28
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		14,753	12,944
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	29,749	27,961
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		1,747	4,759
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	101,430	71,016
სულ მოკლევადიანი აქტივები		147,679	116,680
სულ აქტივები		1,171,92	1,129,96
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	12 (a)	645,065	642,677
დაურეგისტრირებელი კაპიტალი		11,259	11,259
უცხოური ვალუტის გადაცვლის რეზერვი		430	473
დამატებით გადახდილი კაპიტალი	12(e)	11,680	-
დაგროვილი დეფიციტი		(751,016)	(781,491)
კომპანიის მფლობელებისთვის მიკუთვნებული კაპიტალი		(82,582)	(127,082)
არასაკონტროლო წილი		300	-
სულ კაპიტალი		(82,282)	(127,082)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები და კრედიტები	14	967,792	481,410
რესტრუქტურირებული ვალდებულებები	15	23,113	36,874
აქტივებთან დაკავშირებული გრანტები	16	102,736	105,579
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,093,64	623,863
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები და კრედიტები	14	82,525	556,458
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	55,936	54,760
რესტრუქტურირებული ვალდებულებები	15	19,267	17,000
აქტივებთან დაკავშირებული გრანტები	16	2,835	4,966
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		160,563	633,184
სულ ვალდებულებები		1,254,20	1,257,04
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,172,92	1,129,96

* ჯგუფმა თავდაპირველად გამოიყენა ფასს 16, 2019 წლის 1 იანვარს. თუმცა ეფექტი არ არის არსებითი. გადასვლის შერჩეული მეთოდების შესაბამისად, შედარებითი ინფორმაცია არ არის ხელახლა ფორმულირებული. იხილეთ შენიშვნა 5.

ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს..

სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემა 2019
წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა 2018	2019	
შემოსავალი	6	235,010	227,05
სხვა შემოსავალი		7,648	9,76
ხილვასები და ანაზღაურება		(31,089)	(27,565)
აღივთა და ამორტიზაცია		(45,121)	(46,924)
ძირითადი საშუალოების	9	(5,038)	(42,705)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(64,408)	(53,878)
შედეგები საოპერაციო		97,002	65,74
ფინანსური შემოსავალი	8	14,595	7,77
ფინანსური ხარჯები	8	(81,122)	(26,739)
წმინდა ფინანსური ხარჯები		(66,527)	(
მოგება/(ზარალი) მოგების		30,475	46,78
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მოგება წლის განმავლობაში		30,475	46,78
სხვა სრული შემოსავალი			
<i>ანგარიშგების ელემენტები,</i>			
<i>რომელთა რეკლასიფიკაცია</i>			
<i>შესაძლებელია მოგებაში ან</i>			
უცხოურ ოპერაციებთან		(43)	
დაკავშირებული უცხოური ვალუტის		(42)	
გაცვლის სხვაობები		30,432	
სულ სრული მოგება წლის		46,743	
განმავლობაში			
მოგება, მიკუთვნებული:		30,475	
კომპანიის მფლობელებისთვის		46,785	
არასაკონტროლო წილი		30,475	
		46,785	
სულ სრული შემოსავალი,			
მიკუთვნებული: კომპანიის		30,432	
მფლობელებისთვის		46,743	
არასაკონტროლო წილი		30,432	
		46,743	

* ჯგუფმა თავდაპირველად გამოიყენა ფასს 16, 2019 წლის 1 იანვარს. თუმცა ეფექტი არ არის არსებითი. გადასვლის შერჩეული მეთოდების შესაბამისად, შედარებითი ინფორმაცია არ არის ხელახლა ფორმულირებული. იხილეთ შენიშვნა 5.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 24 ივნისს და ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ.

----- /ხელმოწერილია/
/ხელმოწერილია/

უჩა უჩანეიშვილი
რეაბილიტაციის
მენეჯერი

მამუკა სხილაძე
მმართველთა საბჭოს წევრი.

7

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება იკითხება შენიშვნებთან ერთად და წარმოადგენს 10 -დან 42 გვერდამდე წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს...

სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემა
2019 წლის კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

'000 ლარი	სააქციო კაპიტალი	დაურეგისტრირებელი	საკურსო	დაროვილი დამატებით გადახდილი	სულ	არასაკონტროლო წილი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	—	—	—	—	(177,450)	—	(177,450)
სულ სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის მოგება წლის განმავლობაში	—	—	—	—	—	—	—
სხვა სრული ზარალი	—	—	—	—	—	—	—
უცხოურ ოპერაციებთან დაკავშირებული უცხოური ვალუტის გაცვლის სხვაობები	=	=	(42)	=	(42)	=	(42)
სულ სხვა საერთო ზარალი მოცემული წლისთვის	—	—	—	—	—	—	—
სულ საერთო მოგება მოცემული წლისთვის	—	—	—	—	—	—	—
შენატანები მფლობელების მიერ	—	—	—	—	—	—	—
მფლობელის ფულადი შენატანები	1,900	-	-	-	1,900	-	1,900
მფლობელის არაფულადი შენატანები (იხ. სულ შენატანები მფლობელების მიერ (იხ. შენ. ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	—	—	—	—	—	—	—
	=	11,259	473	(781,491)	-	(127,082)	- (127,082)
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	642,677	11,259	473	(781,491)	-	(127,082)	- (127,082)
სულ სრული ზარალი მოცემული წლისთვის მოგება წლის განმავლობაში	—	—	—	—	—	—	—
სხვა სრული ზარალი	—	—	—	—	—	—	—
უცხოურ ოპერაციებთან დაკავშირებული უცხოური ვალუტის გაცვლის სხვაობები	=	=	(43)	=	(43)	=	(43)
სულ სხვა საერთო ზარალი მოცემული წლისთვის	—	—	—	—	—	—	—
სულ სრული მოგება წლის განმავლობაში	—	—	—	—	—	—	—
შენატანები მფლობელების მიერ	—	—	—	—	—	—	—
მოდIFIკაციის ეფექტი დაკავშირებული მხარის სესხზე ფინანსთა სამინისტროდან (შენ 13)	-	-	-	-	11,680	-	11,680
მფლობელის შენატანები - არაფულადი (იხ. შენ 9)	—	—	—	—	—	—	—
სულ შენატანი მფლობელების მიერ (იხ. შენ 12(a))	—	—	—	—	—	—	—
ცვლილებები საკუთრების წილში	—	—	—	—	—	—	—
შვილობილი კომპანიის შექმნა არა- საკონტროლო წილით (იხ. შენ. 22)	—	—	—	—	—	—	—
სულ ცვლილებები საკუთრების წილში	—	—	—	—	—	—	—
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	645,065	11,259	430	(751,016)	11,680	(82,582)	300 (82,282)

* ჯგუფმა თავდაპირველად გამოიყენა ფასს 16, 2019 წლის 1 იანვარს. გადასვლის შერჩეული მეთოდების შესაბამისად, შედარებითი ინფორმაცია არ არის ხელახლა ფორმულირებული. იხილეთ შენიშვნა 5.

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

'000 ლარი	შენიშ	2019	2018
თოლოარი ნააარიბი სააპირაიო			
მოგება მოგების გადასახადამდე		30,475	46,785
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		45,121	46,924
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი	9	5,038	42,705
ძირითადი საშუალებების დასახიისიოთა ჩამორიოთ		4,751	7,441
წმინდა ფინანსური ხარჯი	8	66,527	18,960
შემოსავალი გრანტების ამორტიზაციიდან	16	(4,988)	(4,970)
		146,924	157,845
<i>ცვლილებები:</i>			
მარაგები		(1,056)	(6,315)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		3,014	(6,176)
აქტივებთან დაკავშირებული გრანტები	16	15	2,788
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები		2,961	(456)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		457	12,330
ფულადი ნაკადები განხორციელებული		152,315	160,016
ოპირაიბიოთა პროინტის ააოახოაიოი			
გადახდილი პროცენტი		(32,240)	(21,246)
წმინდა ფულადი სახსრები სააპირაიო		120,075	138,770
ფულადი ნაკადები საინჟინტრიო			
მიღებული პროცენტი		14,595	6,636
ძირითადი საშუალებებისა და არამაჟირიაოოოი აჟიბის შიძინა			
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული		(48,231)	(81,822)
წმინდა ფულადი სახსრები			
ფულადი ნაკადები ფინანსური			
შემოსავლები სესხებიდან		15,815	32,381
რესტრუქტურიზებული ვალდებულებების დათარია		(17,000)	(15,000)
სესხების დაფარვა		(40,502)	(52,628)
სააქციო კაპიტალის გამოშვებიდან მიღებული შემოსავლები	12 (a)	-	1,900
წმინდა ფულადი სახსრები (გამოყინებული)/ ფინანსური		(41,687)	(33,347)
წმინდა ზრდა ფულში და მის		30,157	23,601
ფული და ფულის ექვივალენტები 1		71,016	47,295
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულზე და მის ექვივალენტებზე			
ფული და ფულის ექვივალენტები 31	11	101,430	71,016

* ჯგუფმა თავდაპირველად გამოიყენა ფასს 16, 2019 წლის 1 იანვარს. გადასვლის შერჩეული მეთოდების შესაბამისად, შედარებითი ინფორმაცია არ არის ხელახლა ფორმულირებული. იხილეთ შენიშვნა 5.

შენიშვნებთან ერთად და წარმოადგენს 10-დან 42 გვერდამდე წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

1. ანგარიშგების წარმდგენი ორგანიზაცია

(ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

სს „საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემა“ (შემდგომში - „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიები (შემდგომში - „ჯგუფი“) წარმოადგენენ მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული სააქციო და შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებებს და სააქციო საზოგადოებას რეგისტრირებულს და მოქმედს თურქეთის რესპუბლიკაში. იხ. შენიშვნა 22.

კომპანია წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2002 წლის 12 ნოემბერს სს „ელექტროგადამცემისა“ და შპს „ელექტროდისპეტრიზაცია-2000“-ის შერწყმის შედეგად დაფუძნებულ სააქციო საზოგადოებას და მათ სამართალმემკვიდრეს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია - საქართველო, თბილისი 0105, ბარათაშვილის ქუჩა №2. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია # 5/4-3396.

კომპანიის მთავარ საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე ელექტროენერჯის გადაცემა და დისპეტჩერიზაცია, რაც რეგულირდება საქართველოს კანონით ელექტროენერჯისა და ბუნებრივი გაზის შესახებ. შპს „ენერგოტრანსი“, ჯგუფის ძირითადი შვილობილი კომპანია, დაარსდა 2002 წელს სახელმწიფოს საკუთრებაში არსებული საწარმოს სახით. შპს „ენერგოტრანსის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ელექტროენერჯის გადაცემა, ექსპორტისა და ელექტროენერჯის მიწოდების ჩათვლით, ვარძიისა და ზეკარი 500-კილოვოლტიანი ელექტროგადამცემი ხაზებისა და მესხეთის 400-კილოვოლტიანი შემაერთებელი ხაზის საშუალებით თურქეთთან, რომელიც გაყვანილ იქნა „შავი ზღვის ელექტროგადამცემი ქსელის პროექტის“ (BSTN) ფარგლებში. BSTN უზრუნველყოფს დამატებით უსაფრთხოებას საქართველოს ელექტროგადამცემი ქსელისთვის მეორე დასავლეთ-აღმოსავლეთ 500-კილოვოლტიანი ხაზის დამატების გზით და თურქეთში ელექტროენერჯის ექსპორტის შესაძლებლობის ხელშეწყობით. BSTN პროექტი დასრულდა 2013 წლის ბოლოს. ჯგუფი ახორციელებს თავის საქმიანობას ლიცენზიების საფუძველზე, რომლებიც მოპოვებული აქვს საქართველოს ენერჯეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიისაგან (შემდგომში - „სემეკი“) განუსაზღვრელი ვადით.

2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მშობელ და საბოლოო მშობელ კომპანიას წარმოადგენს სს „საპარტნიორო ფონდი“ (მფლობელი). ჯგუფის მთავარ მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს საქართველოს მთავრობა. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია 21 შენიშვნაში.

(ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

ჯგუფის საქმიანობა ძირითადად ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, ჯგუფი დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, სირთულეებს უქმნის საქართველოს ტერიტორიაზე მომუშავე კომპანიებს. მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ჯგუფის ოპერაციებსა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე საქართველოს ბიზნეს გარემოს ზეგავლენის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან..

2. მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის განცხადება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“) სრულ შესაბამისობაში.

(ბ) მნიშვნელოვანი შვილობილი კომპანიის უწყვეტი საქმიანობა (შპს ენერგოტრანსი)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ენერგოტრანსის ხელმძღვანელობამ გაანალიზა საერთო ფინანსური შედეგები, დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან, გაითვალისწინა ქვემოთ მითითებული შემარბილებელი ფაქტორები და დაასკვნა, რომ შპს ენერგოტრანსს ექნება საკმარისი ლიკვიდურობა იმისათვის, რომ დაფაროს თავისი ვალდებულებები, გადახდის დროს და რომ ხელმძღვანელობის უწყვეტი საწარმოს შესახებ დაშვება ანგარიშგების თარიღისთვის, მართებულია.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს ენერგოტრანსმა განიცადა წმინდა ზარალი, 26,426 ათასი ლარის ოდენობით (2018 წ: წმინდა ზარალი შეადგენდა 27,815 ათას ლარს), წმინდა მიმდინარე ვალდებულება შეადგენდა 50,322 ათას ლარს (2018წ: წმინდა მიმდინარე ვალდებულება შეადგენდა 402,570 ათას ლარს).

ხელმძღვანელობის ზემოაღნიშნული დაშვება ეფუძნება შემდეგ ფაქტებს და შეფასებებს:

- 585,559 ათასი ლარის სესხები და კრედიტები გადასახდელია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთვის, საერთო სესხების და კრედიტების ნაშთიდან, 564,903 ათასი ლარი წარმოადგენს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს ქვ-სესხის ხელშეკრულებების ვალდებულებას ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ (EBRD, KfW და EIB, იხილეთ შენიშვნა 13), და ნაშთი, რომელიც შეადგენს 20,656 ათას ლარ, გადასახდელია ფინანსთა სამინისტროსთვის.
- მხარდაჭერის წერილი მიღებულია საქართველოს ეკონომიკის და მდგრადი განვითარების სამინისტროსგან (საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე), წერილში საქართველოს ეკონომიკის და მდგრადი განვითარების სამინისტრო გამოხატავს თავის განზრახვას და შესაძლებლობას უზრუნველყოს შპს ენერგოტრანსის შემდგომი ფინანსური და სხვა მხარდაჭერა, საჭიროების შემთხვევაში, დაუშვას, რომ შპს ენერგოტრანსმა დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. შპს ენერგოტრანსის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და დაფაროს თავისი ვალდებულებები თავის დროზე, მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული მხარდაჭერაზე, რომელიც მიღებული იქნა წარსულში და ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მოიპოვებს მომავალში საქართველოს მთავრობისგან (საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე).
- შპს ენერგოტრანსის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ელექტროენერჯის გადაცემის ტარიფები გაიზრდება 2021 წლიდან, რაც გავლენას ახდენს შპს ენერგოტრანსის შემოსავალზე და შესაბამისად ფულად ნაკადებზე. ხელმძღვანელობას ვარაუდობს, რომ ელექტროენერჯის გადაცემის საქმიანობები გაიზრდება მოხმარების საერთო ზრდის შედეგად, რაც განაპირობებს ტარიფების ზრდას და შესაბამისად შპს ენერგოტრანსის შემოსავლების ზრდას. ბოლო პერიოდებში აღინიშნება მოხმარების ზრდა და ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ტენდენცია გაგრძელდება მომავალში.
- გარდა ამისა, შპს ენერგოტრანსი ინარჩუნებს ანაზღაურებად დღგ-ს, 5,699 ათას ლარს (2018 წ: 9,220 ათას ლარი) 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც შეიძლება ჩაითვალოს შპს ენერგოტრანსის საგადასახადო ვალდებულებებში.

3. ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. ჯგუფის ყოველი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს ჯგუფის ეკონომიკური მდგომარეობის ამსახველვალუტას, რომელშიც აღნიშნული საწარმო ახორციელებს ოპერაციებს.

ქართულ ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა სხვაგვარად განსაზღვრული შემთხვევებისა.

4. შეფასებების და მსჯელობების გამოყენება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფასს”-თან შესაბამისობაში, რაც მოითხოვს ხელმძღვანელობისაგან ისეთ მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკაზე და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან..

შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა ხორციელდება მუდმივად. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა..

სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას კრიტიკული მოსაზრებების შესახებ ინფორმაცია, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებზე, წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში.

- ___ შენიშვნა 2(ბ) – შპს ენერგოტრანსი - ეკონომიკური დამოკიდებულება საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეზე;
- ___ შენიშვნა 14 – სესხების და კრედიტების სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას;
- ___ შენიშვნა 22 – კონსოლიდაცია: აქვს თუ არა ჯგუფს კონტროლი ინვესტიციის მიმღებზე, და
- ___ შენიშვნა 24(ზ)(iv) – ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.

ქვემოთ მოცემულ შენიშვნაში განსაზღვრულია დაშვებების ან შეფასებების გაურკვევლობა, რომლებსაც გააჩნიათ მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვანი რისკი:

- ___ შენიშვნა 9(გ) – ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შემოწმება: მნიშვნელოვანი მოსაზრებები, რომლებიც საფუძვლად უდევს ანაზღაურებად თანხებს, მათ შორის ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადობას.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

ჯგუფის გარკვეული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებები მოითხოვს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა შეფასებისა და განმარტების მიზნებისათვის. სამართლიანი ღირებულება ჯგუფდება სხვადასხვა დონეების მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, შეფასების მეთოდოლოგიაში წარმოდგენილი მონაცემების საფუძველზე:

- ___ დონე 1: კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე) აქტიურ ბაზარზე ანალოგიური აქტივებისა ან ვალდებულებებისთვის..
- ___ დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული..
- ___ დონე 3: მონაცემები აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, რომელიც არ ეყრდნობა დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლოა სამართლიანი ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

დამატებითი ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაშვების შესახებ მოცემულია შენიშვნაში 18 (ა) – ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება.

5. ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკაში

ჯგუფმა თავდაპირველად გამოიყენა ფასს 16 იჯარები 2019 წლის 1 იანვრიდან. ფასს 16 ითვალისწინებს ერთიან საბალანსო უწყისის აღრიცხვის მოდელის დანერგვას მოიჯარეებისთვის, რაც ნიშნავს, რომ მოიჯარე აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლების ფორმით, რომელიც წარმოადგენს მის უფლებას გამოიყენოს საბაზო აქტივები და საიჯარო ვალდებულება, რომელიც წარმოადგენს მის ვალდებულებას განახორციელოს

საიჯარო გადახდები. მეიჯარის აღრიცხვაში არ განხორციელებულა ცვლილება ფასს 16-ის მიღების შედეგად. ფასს 16 შეცვალა არსებული საიჯარო სახელმძღვანელო, მათ შორის ბასს 17, *იჯარები*, ფასს 4 *როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას*, იმკ (SIC) 15-ს - *საოპერაციო იჯარა - სტიმულები* და იმკ (SIC) 27-ს - *გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას*.

2019 წლის 1 იანვრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფასს 16-ის მიღებას გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

არსებული სტანდარტების სხვა ახალი ინტერპრეტაციები და შესწორებები ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელსაც არსებითი გავლენა არ აქვს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

6. შემოსავალი

'000 ლარი	2019	2018
შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	182,438	181,778
შემოსავალი ელექტროენერჯის გადაცემიდან	44,143	32,756
შემოსავალი ელექტროენერჯის ექსპორტიდან	5,221	12,264
შემოსავალი ტრანზიტიდან	1,680	202
სხვა შემოსავალი		
სულ შემოსავლები	235,010	227,050

შემოსავალი ექსპორტიდან მოიცავს შემოსავლებს ელექტროენერჯის გადაცემიდან და დისპეჩერიზაციიდან.

შემოსავალი გამოითვლება სემეკ-ის მიერ დადგენილი გადაცემის და დისპეჩერიზაციის ტარიფების საფუძველზე. ტარიფები არ შეცვლილა 2018 წლიდან.

(ა) კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების დაყოფა

ქვემოთ ცხრილში კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლები დაყოფილია ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრების, მთავარი შემოსავლების ნაკადების და შემოსავლის აღიარების ვადების მიხედვით.

'000 ლარი	2019	2018
ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრები		
ადგილობრივი	233,330	226,848
უცხოური		
საერთო შემოსავლები	235,010	227,050

(ბ) საკონტრაქტო ნაშთები

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია მოთხოვნების, საკონტრაქტო აქტივების და საკონტრაქტო ვალდებულებების შესახებ კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან.

'000 ლარი	2019	2018
მოთხოვნები, რომლებიც შეტანილია „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში“		
26,537	23,554	

ბიზნეს ოპერაციების ბუნების გამო, კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან საკონტრაქტო ნაშთები არ არსებობს.

(გ) შესრულების ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკა

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს როდესაც გადასცემს კონტროლს საქონელზე ან მომსახურებაზე კლიენტს, იხილეთ შენიშვნა 24(ბ).

7. სხვა საოპერაციო ხარჯები

'000 ლარი	2019	2018
დაკარგული ელექტროენერჯის ხარჯი*	29,561	22,157
საურავები სესხების გადაუხდელობაზე (შენ. 14)	8,337	4,961
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	5,675	6,509
დაცვის ხარჯები	2,894	2,704
აუდიტის და კონსულტაციის ხარჯები	2,308	7,002
ტრანსპორტირების ხარჯები	1,858	1,753
სამიწვინებო ხარჯები	1,776	1,579
სადაზღვევო ხარჯები	1,654	1,196

სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემა
2019 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

ტექნიკური მომსახურების და რემონტის ხარჯები	1,304	750
ჯარიმები	769	1,424
სხვა	64,408	53,878

*2018 წლის 4 მაისს, საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება, რომლის მიხედვით ჯგუფი ვალდებულია აანაზღაუროს დაკარგული ელექტროენერგიის ხარჯი ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორისთვის (ესკო) გადაცემის პროცესში.

8. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი

'000 ლარი	2019	2018
ადიარებული მოგებაში ან ზარალში		
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ნაშთებზე	14,595	6,636
საკურსო სხვაობით გამოწვეული წმინდა მოგება		
ფინანსური შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე და კრედიტებზე	(20,804)	(20,940)
დისკონტის ამორტიზაცია რესტრუქტურირებულ საკურსო სხვაობით გამოწვეული წმინდა ზარალი	(4,825)	(5,799)
ფინანსური ხარჯები		
წმინდა ფინანსური ხარჯი ადიარებული მოგებაში ან ზარალში	(66,527)	(18,960)

2019 წელს კომპანიამ მოახდინა სესხებსა და კრედიტებზე პროცენტის კაპიტალიზაცია 6,813 ათასი ლარის ოდენობით (2018 წელს: 5,521 ათასი ლარი). იხ. შენიშვნა 9(ბ).

9. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	მიწა, შენობები და ნაგებობები სულ	ხაზები	მოწყობილო ტრანსპორტი და სხვ	მშენე	ბარე
ღირებულება და პირობითი ღირებულება					
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	128,684		455,727	821,212	194,763
1,600,386					
დამატებები	1,430		-	2,323	75,489
79,242					
გასხვისება/ჩამოწერა	(28)		-	(6,527)	(7,281)
(13,836) ტრანსფერები	1,970		3,538	10,107	
(15,615)					
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	132,056		459,265	827,115	247,356
1,665,792					
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	132,056		459,265	827,115	247,356
1,665,792					
დამატებები	2,391		-	814	78,579
81,784					
გასხვისება/ჩამოწერა	(11)		-	(120)	(5,498)
(5,629) ტრანსფერები	2,859		3,142	51,952	
(57,953)					
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	137,295		462,407	879,761	262,484
1,741,947					
ცვეთის და ამორტიზაციის ზარალი					
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	(38,723)		(205,390)	(339,543)	(14,552)
(598,208) ცვეთა წლის განმავლობაში			(3,628)	(14,737)	(28,053)
- (46,418)					
გასხვისება	10		-	5,344	57
5,411					
გაუფასურების ზარალი	(2,419)		(11,990)	(25,673)	(2,623)
(42,705)					
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	(44,760)		(232,117)	(387,925)	(17,118)
(681,920)					
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	(44,760)		(232,117)	(387,925)	(17,118)

სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემა
 2019 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(681,920) ცვეთა წლის განმავლობაში		(3,522)	(12,490)	(27,924)
- (43,936) გასხვისება		3	-	17
59 79				
გაუფასურების ზარალი	(282)	(1,418)	(3,000)	(338)
(5,038)				
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	(48,561)	(246,025)	(418,832)	(17,397)
(730,815)				
 <i>საბალანსო ღირებულებები</i>				
2018 წლის 1 იანვარს	89,961	250,337	481,669	180,211
1,002,178				
2018 წლის 31 დეკემბერს	87,296	227,148	439,190	230,238
983,872				
2019 წლის 31 დეკემბერს	88,734	216,382	460,929	245,087
1,011,132				

2019 წლის განმავლობაში, მესაკუთრემ განახორციელა 2,388 ათასი ლარის ოდენობის შენატანი კომპანიის მიწებში, (2018 წელს: 1,725 ათასი ლარის მიწის ნაკვეთებში, გადამცემ ხაზებსა და დაკავშირებულ აღჭურვილობაში) საწესდებო კაპიტალის მატების სახით. ამ აქტივების ნომინალური თანხა შეადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას.

(ა) უზრუნველყოფა

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები (მიწის ნაკვეთები ელექტროგადამცემ ხაზებსა და შესაბამის ტექნიკურ აღჭურვილობასთან ერთად), რომელთა საბალანსო ღირებულებები შეადგენს 48,090 ათას ლარს (2018 წელს: 55,980 ათასი ლარი), დაგირავებულია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიმართ სესხების, კრედიტებისა და რესტრუქტურირებული ვალდებულებების უზრუნველყოფის სახით (იხილეთ მე-14 და მე-15 შენიშვნები).

(ბ) მიმდინარე მშენებლობა

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 245,087 ათასი ლარის ღირებულების (2018 წელს: 230,238 ათასი ლარი), მიმდინარე მშენებლობა მოიცავს 22,665 ათასი ლარის (2018 წ: 37,769 ათასი ლარი) სათადარიგო ნაწილებს და სარეზერვო აპარატურას ძირითადი საშუალებების მხარდასაჭერად, 222,422 ათასი ლარის (2017 წ: 186,948 ათასი ლარი) მიმდინარე მშენებლობას. კაპიტალიზირებული სასესხო ხარჯები ქმნის ელექტროგადამცემი ხაზების და ქვესადგურების მშენებლობასთან, მოდერნიზაციასთან, გადამცემი ქსელის გაძლიერების პროექტთან, ასევე სხვა გადამცემი ქსელების რეაბილიტაციის პროექტებთან დაკავშირებით შეადგენდა 6,813 ათას ლარს (2018 წ: 5,521 ათას ლარს), კაპიტალიზაციის განაკვეთით - 2.78% (2018 წ: 2.69%).

(გ) ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შემოწმება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობამ მოახდინა ჯგუფის შვილობილი კომპანიის შპს „ენერგოტრანსის“ (შემდგომში - „CGU“) ძირითადი საშუალებების მაჩვენებლის გაუფასურების შესაძლებლობის იდენტიფიცირება იმის გამო, რომ 2019 წელს შპს „ენერგოტრანსის“ წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები დაგეგმილზე მნიშვნელოვნად ნაკლები იყო, რომელიც ძირითადად განპირობებული იყო ელექტროენერჯის ტრანზიტით გამოწვეული საბიუჯეტო ფულადი ნაკადების დეფიციტით. CGU-ს ანაზღაურებადი თანხა წარმოდგენილი იყო მისი გამოყენებული ღირებულების საფუძველზე, რაც განისაზღვრა CGU-ს უწყვეტი გამოყენებით გენერირებული სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით.

CGU-ს საბალანსო ღირებულება, რომელიც შეადგენს 223,695 ათას ლარს, განისაზღვრა უფრო მაღალი ოდენობით, ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა, რომელიც შეადგენს 218,658 ათას ლარს და შესაბამისად გაუფასურების ხარჯი, რომელიც შეადგენს 5,038 ათას ლარს, აღიარებულია გაუფასურების ზარალში 2019 წლის განმავლობაში, რომელიც გაუნაწილდა CGU-ს პროპორციულ საფუძველზე.

შემდეგი მნიშვნელოვანი დაშვებები იქნა გამოყენებული ანაზღაურებადი თანხის შეფასებაში:

ფულადი სახსრების მოძრაობა პროგნოზირებულია 26 წლის განმავლობაში. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ 26 წლის გამოყენება დასაბუთებულია როგორც პერიოდი, რომელიც წარმოადგენს CGU-ს საშუალო შეწონილ დანარჩენ სასარგებლო გამოყენების ვადას, CGU-ში ინვესტიციების ანაზღაურებისთვის და ინვესტორების შემოსავლიანობის ნორმისთვის, როგორც განსაზღვრულია საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (შემდგომში - „სემეკი“) მიერ დამტკიცებული ტარიფის განსაზღვრის მეთოდოლოგიის საფუძველზე;

- დატვირთვის კოეფიციენტი 400 კვ ენერგოგადამცემი ხაზისთვის, რომელიც დაპროექტებულია პროგნოზულ პერიოდში, შეადგენს 17.53%-ს. დატვირთვის

კოეფიციენტი გამოითვალა, როგორც წმინდა პროგნოზული ექსპორტის / იმპორტის მაჩვენებელი, რომელიც დაყოფილია გადამცემი ხაზის პოტენციური სიმძლავრის საფუძველზე.

- ფულადი ნაკადების შემოდინება მოსალოდნელია შემოსავლის ორი ძირითადი წყაროდან: ელექტროენერჯის ტრანზიტი და ექსპორტი;
- შემოსავალი ელექტროენერჯის გადაცემიდან და ექსპორტიდან პროგნოზირებულია ფაქტობრივ საოპერაციო შედეგებზე და კომპანიის ხუთწლიან ბიზნეს გეგმაზე დაყრდნობით, რომელიც შემუშავებულია საქართველოს ელექტროგადამცემი ქსელის ათწლიანი განვითარების გეგმის მიხედვით, რომელიც, თავის მხრივ, საქართველოს მთავრობის მიერ არის დამტკიცებული;
- მნიშვნელოვანი დეფიციტის გამო საბიუჯეტო თანხებიდან და გარეშე საბაზრო ინფორმაციიდან, შემოსავლები ელექტროენერჯის ტრანზიტიდან სავარაუდოდ შეადგენს ნულს..
- 14.04%-იანი დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთი (2018 წ: 13.6.%) გამოიყენება მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების განსაზღვრაში. დისკონტირების განაკვეთი ასახავს შემოსავლის ნომინალურ მოთხოვნილ განაკვეთს ლარში დენომინირებული ფულადი ნაკადებისთვის კომპანიების მიერ ინვესტირებულ კაპიტალზე.

ზემოაღნიშნული შეფასებები მგრძობიარეა ცვლილებების მიმართ დისკონტირების განაკვეთში. დისკონტირების განაკვეთში 1% პუნქტის ზრდა გამოიწვევს გაუფასურების ზარალის ზრდას, რომელიც დაახლოებით შეადგენს 9,072 ათას ლარს.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	2019	2018
გრძელვადიანი მოთხოვნები		
საგადასახადო ვალდებულება	1,211	6,140
მიმდინარე მოთხოვნები		
საააჭრო მოთხოვნები	40,194	38,808
გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებზე		
სავაჭრო მოთხოვნები, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით	23,286	23,554
საგადასახადო ვალდებულება	5,910	3,717
სხვა დებიტორული დავალიანებები	1,845	2,868
მფლობელისგან მისაღები თანხები	846	-
გაუფასურების რეზერვი სხვა მოთხოვნებზე		
	29,749	27,961

ჯგუფის მიდრეკილება საკრედიტო და სავალუტო რისკებისადმი, ასევე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი წარმოდგენილია შენიშვნაში 18.

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

'000 ლარი	2018	2018
საბანკო ნაშთები	101,430	71,016
ფული და ფულის ექვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში	101,430	71,016

ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების გაუფასურებას ან ვადაგადაცილებას არ ჰქონია ადგილი.

ჯგუფის მიდრეკილება საპროცენტო განაკვეთის რისკისადმი და მგრძობელობის ანალიზი ფინანსურ აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის წარმოდგენილია შენიშვნაში 18..

12. კაპიტალი

(ა) სააქციო კაპიტალი

აქციების რაოდენობა, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული	ჩვეულებრივი აქციები	
	2019	2018
	GEL 1	GEL 1
ნომინალური ღირებულება	645,065,00	642,677,00
31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოშვებული, სრულად განაღდებული	0	0

ჩვეულებრივი აქციები

ჩვეულებრივი აქციების მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ პერიოდულად გამოცხადებული დივიდენდები და აქვთ ერთი ხმის უფლება ერთ აქციაზე კომპანიის კრებებზე.

2019 წელს კომპანიის აქციონერთა საერთო კრებამ დაამტკიცა 2, 388 ათასი აქციის გამოშვება, თითოეული აქცია 1 ლარის ღირებულებით. გამოშვებული აქციები გადახდილი იქნა არა-ფულადი შენატანით მიწის ნაკვეთების სახით, იხილეთ შენიშვნა

9.

2018 წლის განმავლობაში გამოშვებულია 3,625,121 ჩვეულებრივი აქცია, თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება შეადგენს 1 ლარს, მათგან 1,900,000 ჩვეულებრივი აქცია გადახდილი იქნა ნაღდილი ფულით და 1,725,000 ჩვეულებრივი აქცია: ქონებით და მოწყობილობით (შენიშვნა 9).

სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემა
 2019 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

არაუზრუნველყოფილი სესხები ფინანსური დაწესებულებებიდან	944,164	460,278
უზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული უზრუნველყოფილი სესხები ფინანსური	10,600	-
	<u> </u>	<u> </u>
	481,410	
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
არაუზრუნველყოფილი სესხების მიმდინარე ნაწილი ფინანსური დაწესებულებებიდან	62,613	516,294
უზრუნველყოფილი სესხების მიმდინარე ნაწილი ფინანსური დაწესებულებებიდან	9,856	9,524
უზრუნველყოფილი სესხების მიმდინარე ნაწილი დაკავშირებული მხარისგან	<u>10,056</u>	<u>30,640</u>
	82,525	556,458

სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემა
 2019 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებსი შენიშვნები

(ა) პირობები და სესხის დაფარვის განრიგი

გადასახდელი სესხების ვადები და პირობები
 წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო გან	დაფარ ვ წელი	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
				ნომ	საბალან	ნომ	საბალან
				ლირ.	ლირებ	ლირ.	ლირებ
არაუზრუნველყოფილი სესხები							
<i>ფინანსური ინსტიტუტებიდან:</i>							
საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო –	EUR	KfW საორიენტაციო	2027	253,047	253,047	247,322	247,322
საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო -	EUR	2.20%	2025	73,937	73,937	73,869	73,869
საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო -	EUR	Euribor+0.75%	2033	203,514	203,514	198,907	198,907
საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო -	EUR	Euribor+1%	2025-2028	162,850	162,850	164,494	164,494
საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო -	EUR	1%-1.5%	2025-2037	43,974	43,974	45,879	45,879
საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო – ADB	USD	1%- 1.5%	2044	124,929	124,929	116,604	116,604
საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო – IBRD	USD	მსოფლიო ბანკის ცვლადი	2038	139,711	139,711	125,367	125,367
სესხი MOF-დან (KfW ახალი)	EUR	საპროცენტო 0.25%-0.05%	2044	496	496	-	-
	EUR		2032	4,318	4,318	4,130	4,130
უზრუნველყოფილი სესხები							
<i>ფინანსური ინსტიტუტებიდან:</i>							
საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო - IDA	EUR	4%	2021	4,841	4,841	6,947	6,947
	USD	მსოფლიო ბანკის სასესხო	2022	18,044	18,044	23,709	23,709
უზრუნველყოფილი სესხები							
<i>თავადავარიზებული მხარისგან:</i>							
სულ საპროცენტო ვალდებულებები	EUR	7.50%	2029		20,656		
				1,061,99	1,050,317	1,037,868	1,037,868

2019 წლის 31 დეკემბერს, ძირითადი საშუალებების ერთეულები (მიწის ნაკვეთები ელექტროგადამცემი ხაზებით და დაკავშირებული ტექნიკური მოწყობილობა), რომლის საბალანსო ღირებულება შეადგენს 48,090 ათას ალრს (2018წ: 55,980 ათასი ლარი) დაგირავებულია უზრუნველყოფის სახით საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს სესხების და კრედიტებისთვის და რესტრუქტურირებული ვალდებულებებისთვის აღნიშნული სამინისტროს წინაშე (შენიშვნა 15).

ფინანსური ვალდებულებების დარღვევა

EIB, EBRD და KfW -და მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით, შპს ენერგოტრანსის დონეზე, სესხის და დაკავშირებული პროექტის

განხორციელების ხელშეკრულებების შესაბამისად, ჯგუფმა უნდა უზრუნველყოს არანაკლებ 1.1. სესხის მომსახურების კოეფიციენტი.

აღნიშნული ვალდებულება მუდმივად უარყოფილია EIB-თან დაკავშირებით, რაც შეეხება EBRD და KfW, უარი მიღებული იყო 2019 წლის დეკემბერში.

ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს ზემოაღნიშნული ფინანსური შეთანხმების კალკულაციას ყოველი წლის დასასრულს როგორც კომპანიის განცალკევებული ფინანსური ინფორმაციის, აგრეთვე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად ჯგუფის მიერ მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს დარღვეული აქვთ ზემოაღნიშნული ფინანსური შეთანხმება, ვინაიდან მიმდინარე აქტივების თანაფარდობა მიმდინარე პასივებთან, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად ჯგუფის მიერ მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე ნაკლები იყო 1-ზე. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხი 125,367 ათასი ლარის ოდენობით კლასიფიცირებულ იქნა მიმდინარედ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში..

(b) ცვლილებები სახელშეკრულებო პირობებში

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს და შპს ენერგოტრანსს შორის 2019 წლის 13 სექტემბერს შექმნილი დამატების შესაბამისად, 2020 წელს გადასახდელი ძირი თანხა გადაიდო 2027, 2028 და 2029 წლამდე EBRD, EIB და საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან დაკავშირებით. დამატების შედეგად დაფარვის თარიღები გაგრძელდა EBRD და საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს სესხების შემთხვევაში.

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს სესხის დაფარვის ვადის გაგრძელებამ 2029 წლამდე გამოიწვია სახელშეკრულებო პირობების მნიშვნელოვანი მოდიფიკაცია, რის შედეგად მოგება, გამოთვლილი ფინანსური ინსტრუმენტის თავდაპირველ და ახალ ფულად ნაკადებს შორის აღიარებულია, როგორც დამატებით გადახდილი კაპიტალი 11,475 ათასი ლარის ოდენობით. (შენიშვნა 12(e)).

შპს ენერგოტრანსი შეთანხმდა საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან 2019 წელს გადასახდელი ძირი თანხის დაფარვაზე 2020 წლის ბოლომდე. საქართველოს მთავრობასთან სესხის პირობების რესტრუქტურის შედეგად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის სახელშეკრულებო პირობების დარღვევა.

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიერ დაგვიანებული გადახდისთვის დაკისრებული პირგასამტეხლო, რომელიც შეადგენს 8,337 ათას ლარს (2018წ: 4,961 ათასი ლარი), შეტანილია სხვა ხარჯებში.

2018 წლის განმავლობაში, ნაღდი ფულის დეფიციტის გამო, საკონტრაქტო თანხები, რომელიც გადასახდელია შპს ენერგოტრანსსა და საქართველოს მთავრობას შორის გაფორმებული სესხის გადათმობის ხელშეკრულებების (KfW, EBRD) საფუძველზე, არ იყო გადახდილი დროულად. შპს ენერგოტრანსმა არ აწარმოა მოლაპარაკება სესხის პირობების რესტრუქტურის შესახებ საქართველოს მთავრობასთან 2018 წელს, შესაბამისად საქართველოს მთავრობისგან არ იქნა მოპოვებული ოფიციალური თანხმობა 2018 წელს დასაფარი გადახდების გადავადების შესახებ. საკონტრაქტო პირობების დარღვევა წარმოადგენს ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევას სესხის გადათმობის ხელშეკრულების შესაბამისად (KfW, EBRD) რაც საქართველოს მთავრობას ანიჭებს უპირობო უფლებას მოითხოვოს სესხის დაუყოვნებლივ დაფარვა, რომელიც შეადგენს 385,287 ათას ლარს, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. (იხილეთ შენიშვნა 18 (b)(iii)). 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოხდა სესხის რეკლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში..

(გ) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება ფულადი სახსრების მოძრაობასთან, რომელიც წარმოიქმნა ფინანსური საქმიანობებიდან

'000 ლარი	ვალდებულ	ვალდებულ	კაპიტალი	სულ
	ებები	ებები	რესტრუქტ ურიზებულ ო	
	კრედიტები	ვალდებულ ებები	სააქციო კაპიტალი	
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	1,037,868	53,874	642,677	1,734,419
შემოსავლები სესხებიდან	15,815	-	-	15,815
სესხების დაფარვა	(40,502))	-	-	(40,502)
რესტრუქტურიზებული ვალდებულებების დაფარვა	-	(17,000)	-	(17,000)
სულ ცვლილებები ფულადი ნაკადებიდან ფინანსური საქმიანობებიდან	(24,687)	(17,000)		(41,687)
ცვლილების ეფექტი გაცვლით კურსში	53,439	681	-	54,120
საპროცენტო ხარჯი	20,804	-	-	20,804
კაპიტალიზირებული სასესხო ხარჯები	6,813	-	-	6,813
დისკონტის ამორტიზაცია	-	4,825	-	4,825
გადახდილი პროცენტი	(32,240)	-	-	(32,240)
მოგების მოდიფიკაცია სესხზე	(11,680)			(11,680)
მფლობელის არაფულადი შენატანები	-	-	2,388	2,388
სულ სხვა ცვლილებები	(16,303)	4,825	2,388	(9,090)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	1,050,317	42,380	645,065	1,737,762

'000 ლარი	ვალდებულებები		ვალდებულებები	
	კაპიტალი	სესხები და კრედიტები	რესტრუქტურიზებული ვალდებულებები	სააქციო კაპიტალი
	სულ	სულ	სულ	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	639,052	1,756,210	1,054,283	62,875
შემოსავლები სესხებიდან	-	32,381	32,381	-
სესხების დაფარვა		(52,628)	-	-
(52,628) რესტრუქტურიზებული ვალდებულებების დაფარვა		(15,000)	(15,000)	-
მფლობელის არაფულადი შენატანები	-	1,900	1,900	-
სულ ცვლილებები ფულადი ნაკადებიდან ფინანსური საქმიანობებიდან	(15,000)	1,900	(33,347)	(20,247)
ცვლილების ეფექტი გაცვლით კურსში	(1,383)	200	-	(1,183)
საპროცენტო ხარჯი	20,940	-	-	20,940
კაპიტალიზირებული სასესხო ხარჯები	-	5,521	5,521	-

დისკონტის ამორტიზაცია	-	5,799
- 5,799		
გადახდილი პროცენტი	(21,246)	-
- (21,246) მფლობელის არაფულადი შენატანები		-
= 1,725 1,725		
სულ სხვა ცვლილებები	5,215	5,799
1,725 12,739		
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,037,868	53,874
642,677 1,734,419		

15. რესტრუქტურიზირებული ვალდებულებები

'000 ლარი	2019	2018
გადახდები სახელმწიფო ბიუჯეტში	19,207	35,029
სავაჭრო ვალდებულებები	29,538	28,936
სესხები და დარიცხული პროცენტი		
ამორტიზებული ხარჯების შესწორება		
ნაშთი 31 დეკემბერს		53,874
მიმდინარე ვალდებულებები	19,267	17,000
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ნაშთი 31 დეკემბერს	42,380	53,874

რესტრუქტურიზებული ვალდებულებები წარმოადგენს 2006 წლამდე წარმოშობილ თანხებს, რომელთა ანგარიშსწორებაც იქნა გადავადებული ჯგუფის რთული ფინანსური მდგომარეობის გამო. სარეაბილიტაციო გეგმის თანახმად, რომელიც შედგენილ იქნა თავდაპირველად 2006 წელს სამართალწარმოებიდან და შეთანხმდა კრედიტორთა უმრავლესობასთან, აღნიშნული სესხების ანგარიშსწორება გადავადებულ იქნა 2011 წლამდე, შესაბამისად თანხების ანგარიშსწორება მოხდება ნაწილ-ნაწილ 2023 წლამდე, სარეაბილიტაციო პერიოდის დასრულებამდე.

სარეაბილიტაციო გეგმაში მოყვანილია ჯგუფის სტრატეგიული მიზნები მომდევნო 15 წლის განმავლობაში, მასში ასევე განსაზღვრულია ჯგუფის ძირითადი საოპერაციო და ფინანსური მიზნები. სარეაბილიტაციო გეგმის თანახმად, რეაბილიტაციის მენეჯერი დანიშნულ იქნა ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიზნით მთლიანი სარეაბილიტაციო პერიოდის განმავლობაში. ჯგუფის მთავარ კრედიტორს წარმოადგენს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო. საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიმართ გადასახდელ თანხებს წარმოადგენს გადასახადები და ბაჟები, აგრეთვე სესხები და დარიცხული პროცენტი. რესტრუქტურიზირებული ვალდებულებები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. 2008 წელს ახალი სარეაბილიტაციო გეგმის დამტკიცების შემდეგ, ჯგუფმა შეაფასა გადავადებული ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რათა განეხორციელებინა შესწორებები გადახდის პირობებში. სარეაბილიტაციო გეგმის დამტკიცების დღისთვის რეალურ ღირებულებად განსაზღვრულ იქნა მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება 9.57%-იანი საშუალო საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით..

16. აქტივებთან დაკავშირებული გრანტები

'000 ლარი	2019	2018
ნაშთი 1 იანვარს	110,54	112,72
მიწერილი სხვა შემოსავალში მოგება-ზარალში	(4,988)	(4,971)
მიღებული წლის განმავლობაში		
ნაშთი 31 დეკემბერს	110,54	110,54
გრძილოვადიანი	102,73	105,57
მოკლევადიანი	105,57	110,54

2019 წელს გრანტის ახალი ტრანში მიღებული იქნა KfW-დან.

2018 წელს, KfW უზრუნველყო გრანტი 500/220 KW ჯვარის ქვესადგურის მშენებლობასთან დაკავშირებით, რომელიც შეადგენს 1,476 ათასი ლარს. გარდა ამისა, 1,312 ათასი ლარი მიღებულ იქნა 2018 წელს KfW-დან გადამცემი ქსელის გაგრძელების ტექნიკურ-ეკონომიკური დასაბუთებისთვის.

ფინანსური შენატანი არ ექვემდებარება ანაზღაურებას თუ ჯგუფი არაჯეროვნად გამოიყენებს მიღებულ ფულად სახსრებს ან მნიშვნელოვან საფრთხეს შეუქმნის პროექტის განხორციელებას..

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	2019
2018	
ვალდებულები შესრულებულ სამშენებლო სამ. დაკავშირებით	30,039
32,365	
სხვა ვალდებულებები	12,811
12,337	
მიღებული ავანსები	13,086
10,058	
	55,936
	54,760

ჯგუფის სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მე-18 შენიშვნაში.

18. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, რეალური ღირებულება არ უნდა იქნეს ინტერპრეტირებული, როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი ნასყიდობის გზით ანვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

ჯგუფმა განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები შეფასებითი მეთოდოლოგიის გამოყენებით. შეფასების

მეთოდოლოგიის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიცასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდადან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. გამოყენებული შეფასებითი მეთოდოლოგია არის დისკონტირებული ფულადი საშუალებების მოძრაობის მოდელი. ყველა ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების რეალური ღირებულება და ანგარიშდება მომავალში ძირითადი თანხისა და დარიცხული პროცენტების ფულადი საშუალებების მოძრაობის საფუძველზე, რომელთა დისკონტირება ხდება ანგარიშების დღეს პროცენტის საბაზრო განაკვეთით.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია..

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, ჯგუფი დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი – შენიშვნა 18 (b)(ii);
- ლიკვიდურობის რისკი – შენიშვნა 18(b)(iii);
- საბაზრო რისკი – შენიშვნა 18(b)(iv).

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას ჯგუფზე ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის ზეგავლენის შესახებ, ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს მათი შეფასებისა და მართვისათვის, ასევე ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვას. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

მმართველთა საბჭოს აკისრია ჯგუფის რისკების მართვის საზღვრების განსაზღვრისა და მიმოხილვის პასუხისმგებლობა.

ჯგუფის რისკების მართვის მეთოდები განისაზღვრება ჯგუფის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და კონტროლის დადგენისა და რისკების მონიტორინგისა და საზღვრების დაცვის მიზნით. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები განიხილება რეგულარულად საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებისა და ჯგუფის მიერ განხორციელებული ღონისძიებების ასახვის მიზნით. ჯგუფი, მისი სასწავლო და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების საშუალებით, მიზნად ისახავს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული მართვის გარემოს შემუშავებას, სადაც ყველა თანამშრომელს გაცნობიერებული ექნება მისი როლი და ვალდებულებები.

მმართველთა საბჭოს მის მიმოხილვის ვალდებულების განხორციელებაში ეხმარება შიდა აუდიტი. შიდა აუდიტი ახორციელებს რისკების მართვის კონტროლისა და პროცედურების როგორც რეგულარულ, ასევე საგანგებო მიმოხილვებს, რომლის შედეგებიც ეცნობება მმართველთა საბჭოს.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ჯგუფის მიმართ წარმოშობილი ფინანსური ზარალის რისკი, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მონაწილე მხარე ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს და წარმოიშობა ძირითადად ჯგუფის მიერ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხებიდან და საბანკო ნაშთებიდან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალური საკრედიტო რისკის გამოვლენას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის დაუცველობაზე საკრედიტო რისკის მიმართ გავლენას ახდენს ძირითადად თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. გეოგრაფიულად, საკრედიტო რისკი ძირითადად კონცენტრირებულია საქართველოში.

ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც ხდება ყოველი ახალი მომხმარებლის ინდივიდუალური ანალიზი კრედიტუნარიანობასთან დაკავშირებით ჯგუფის სტანდარტულ ანგარიშსწორებამდე და მიწოდების პირობების შეთავაზებამდე. ჯგუფის მიმოხილვა ითვალისწინებს გარე შეფასებებს, შესაძლებლობის შემთხვევაში, და ზოგიერთ შემთხვევაში, საბანკო რეფერენციებს. კომპანიის

შემოსავლების დაახლოებით 45% (2018:42%) უკავშირდება გაყიდვების ტრანზაქციებს ცალკეულ მომხმარებელთან.

ჯგუფის მომხმარებლების 70%-ზე მეტი აწარმოებს გარიგებებს ჯგუფთან ხუთ წელზე მეტი ხნის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებით ზოგადად არ მოითხოვება რაიმე სახის უზრუნველყოფა.

ჯგუფი განსაზღვრავს რეზერვს გაუფასურებასთან დაკავშირებით, რაც წარმოადგენს მის მიერ მოსალოდნელი ზარალის შეფასებას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით. მისი შედავათის ძირითად კომპონენტს წარმოადგენს კონკრეტული ზარალის კომპონენტი, რაც უკავშირდება ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან რისკებს. საკრდიტო ზარალის მთავარი ნაწილი 3 წელზე მეტი ვადისაა.

მაქსიმალური დაუცველობა საკრედიტო რისკების მიმართ სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებით ანგარიშგების დღისთვის გეოგრაფიული რეგიონის მიხედვით შეადგენდა:

'000 ლარი 2018	საბალანსო ღირებულება	
	2019	
შიდა	23,286	23,554

გაუფასურების ზარალი

ანგარიშგების დღისთვის სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულ

	მთლიანი დასოფასობა	მთლიანი რ	გაუფასურ ება
არავადაგადაცილებული	23,286	23,554	-
ვადაგადაცილებული ერთ წელზე მეტი პერიოდით	40,194	38,808	15,254

მოძრაობა გაუფასურების რეზერვში სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებით წლის განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

'000 ლარი გაუფასურება	ინდივიდუალური	
	2019	2018
ნაშთი წლის დასაწყისში	15,254	15,15
უიმედო ვალის ამოღება		
ნაშთი წლის ბოლოს	16,908	15,25

რეზერვის ანგარიში სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებით გამოიყენება გაუფასურების შედეგად მიყენებული ზარალის აღრიცხვისთვის, სანამ არ ამოიწურება ყოველგვარი შესაძლებლობა ანაზღაურებისთვის; აღნიშნული თვალსაზრისით თანხები ჩამოიწერება პირდაპირ ფინანსური აქტივებიდან.

გასული წლების გადაუხდელობის სტატისტიკის მიხედვით, ჯგუფს მიაჩნია რომ ზემოაღნიშნულის გარდა სხვა დამატებითი რეზერვი არ არის საჭირო სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები განთავსებულია ბანკში, რომლის რეიტინგი სარეიტინგო სააგენტო Fitch-ის მიხედვით არის B..

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანიას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის პირობების შესრულებისას, რომელთა ანგარიშსწორებაც ხდება ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდებით. ჯგუფის მიდგომა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით გამოიხატება იმ ფაქტის შემდგომ დაგვარად უზრუნველყოფაში, რომ მას ყოველთვის ექნება საკმარისი ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების შესასრულებლად მათი დადგომისას, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე სტრესულ სიტუაციებში, მიუღებელი ზარალისა თუ ჯგუფის რეპუტაციის შეზღავანის გარეშე.

ჯგუფი მართავს ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს როგორც

მოკლევადიანი, ასევე გრძელვადიანი პროგნოზების გამოყენებით. ხელმძღვანელობა რეგულარულად ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური პროგნოზების მონიტორინგს. კომპანიამ განსაზღვრა ყოველწლიური ბიუჯეტების პროცესი მფლობელთან ერთად. ბიუჯეტს განიხილავს სამეთვალყურეო საბჭო და ამოწმებს მფლობელი. ბიუჯეტის განახლება ხდება ყოველთვიურად ფაქტობრივ შედეგებზე დაყრდნობით. ჯგუფის მიზანს წარმოადგენს ფულისა და ფულადი ეკვივალენტებს დონის შენარჩუნება მომავალი 60 დღის განმავლობაში ფინანსურ ვალდებულებებზე მოსალოდნელ ფულად გადინებაზე გადაჭარბებული ოდენობით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს გააჩნია საკმარისი ლიკვიდურობა, რათა შეასრულოს თავისი ვალდებულებები, ვინაიდან აღინიშნება 2019 წლის საოპერაციო საქმიანობიდან წმინდა ფულადი ნაკადების არსებითი ზრდა. ტარიფის ცვლილება არ გამოიყენება 2019 წლის განმავლობაში, სემეკ-სა და შპს ენერგოტრანსს შორის მიმდინარეობს მოლაპარაკებები ტარიფის შესაძლოა ზდის შესახებ. ხელმძღვანელობა ელოდება, რომ ელექტროენერჯის გადაცემის საქმიანობები გაიზრდება მოხმარების საერთო ზრდის შედეგად, რაც შესაბამისად განაპირობებს ტარიფების და ჯგუფის შემოსავლების ზრდას. მოხმარების ზრდა მატულობს მიმდინარე პერიოდებში და ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს, რომ ეს ტენდენცია გაგრძელდება მომავალშიც.

ჯგუფს ეკისრება ძირითადი საშუალებების შესყიდვის სახელშეკრულებო ვალდებულება 138,656 ათასი ლარის ოდენობით (იხილეთ მე-18 შენიშვნა). კაპიტალის ვალდებულებები უკავშირდება სხვადასხვა პროექტით გათვალისწინებულ სამშენებლო სამუშაოებს და დაფინანსდება გამოუყენებელი სესხებიდან საერთაშორისო ფინანსური ინსტიტუტებიდან. გამოუყენებელი სესხები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 465,387 ათას ლარს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ანგარიშგების თარიღისთვის ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის სახელშეკრულებო დანარჩენი ვადები. თანხები არის მთლიანი და არადისკონტირებული შეფასებული საპროცენტო გადახდების ჩათვლით და მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ურთიერთკომპენსაციის შესახებ შეთანხმებების გავლენის გარეშე.

31 დეკემბერი 2019

'000 ლარი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	საბალანსო	საკონტრაქტო	1	1-5	5
	ლირებ.	ფულადი ნაკ	წლამდე	წლამდე	წელ ს ზემოთ
არაუზრუნველყოფილი სესხები ფინანსური ინსტიტუტებიდან	432,178	663,600	1,006,777	1,163,646	67,868
უზრუნველყოფილი სესხები ფინანსური დაწესებულებებიდან	13,810	-	22,884	24,190	10,380
13,810 - უზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული მხარეებიდან	22,889	-	20,656	32,945	10,056
22,889	-	-	-	-	-
რესტრუქტურიზებული ვალდებულებები	31,218	-	42,380	50,218	19,000
31,218 - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	42,850	-	42,850	42,850	42,850
42,850	-	-	-	-	-
			<u>1,135,547</u>	<u>1,313,849</u>	<u>150,154</u>
			<u>686,489</u>		<u>477,206</u>

31 დეკემბერი 2018

'000 ლარი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	საბალანსო	საკონტრაქტო	1	1-5	5
	ლირებ.	ფულადი ნაკ	წლამდე	წლამდე	წელ ს ზემოთ
არაუზრუნველყოფილი სესხები ფინანსური ინსტიტუტებიდან	165,457	342,932	976,572	1,065,652	557,263
უზრუნველყოფილი სესხები ფინანსური დაწესებულებებიდან	23,499	-	30,656	33,932	10,433
23,499 - უზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული მხარეებიდან	-	-	30,640	32,586	-
- რესტრუქტურიზებული ვალდებულებები	49,537	-	53,874	66,537	17,000
49,537	-	-	-	-	-

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	<u>44,702</u>	<u>44,702</u>	<u>44,702</u>
=			
	<u>1,136,444</u>	<u>1,243,409</u>	<u>661,984</u>
	<u>342,932</u>		<u>238,493</u>

არ არის მოსალოდნელი, რომ დაფარვის ვადის ანალიზში გათვალისწინებული ფულადი ნაკადები წარმოდგენილი იქნას მნიშვნელოვნად ადრე ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული თანხებით.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი, რომლის შემთხვევაშიც საბაზრო ფასებში, როგორცაა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსები, საპროცენტო განაკვეთები და კაპიტალის ღირებულებები, მომხდარი ცვლილებები გავლენას ახდენს ჯგუფის შემოსავალზე ან მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს საბაზრო რისკების მიმართ დაუცველობის მართვა და კონტროლი დადგენილი პარამეტრების ფარგლებში, შემოსავლის ოპტიმიზების გზით..

ჯგუფი არ იყენებს ჰეჯირების ანგარიშგებას მოგებაში თუ ზარალში მერყეობის მართვის მიზნით.

..

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც ითვალისწინებს ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების ან სამომავლო ფულადი ნაკადების ცვლილებას უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის მერყეობის მიზეზით. ჯგუფის დაუცველობა უცხოური ვალუტის გაცვლის განაკვეთში მომხდარი ცვლილებების მიმართ ძირითადად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში ნომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

ჯგუფი არ ახდენს ჰეჯირებას სავალუტო რისკის მიმართ მის მგრძობელობაზე

დაუცველობა სავალუტო რისკის მიმართ

ჯგუფის დამოკიდებულება სავალუტო რისკზე წარმოდგენილია შემდეგი სახით პირობით თანხებზე დაყრდნობით:

'000 ლარი	აშშ დ	ევროში	აშშ დ	ევროში
	დენომინი	დენომინი	დენომინი	დენომინი
სავაჭრო და სხვა	1,313	59	433	19
ფული და ფულის	12,264	3	8,045	11
სესხები და კრედიტები	(282,684)	(767,633)	(265,680)	(772,188)
სავაჭრო და სხვა	(12,043)	(17,378)	(7,213)	(21,313)
რესტრუქტურირებული წმინდა რისკის მოცულობა	(283,350)	(764,549)	(270,455)	(780,471)

წლის განმავლობაში გამოყენებული იქნა შემდეგი მნიშვნელოვანი ვალუტების გაცვლითი კურსები:

ლარში დღის სპოტ კურსი	საშუალო კურსი		ანგარიშგების	
	2019	2018	2019	2018
1 აშშ დ 2.6766		2.8192	2.5345	2.8677
1 ევრო 3.0701		3.1553	2.9913	3.2095

მგრძობელობის ანალიზი

ლარის გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროსა და აშშ დოლარის მიმართ 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაზრდის (შემცირებს) მოგებას ან ზარალს საშემოსავლო გადასახადამდე ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. გავლენა არ აღინიშნა სხვა საერთო შემოსავალსა თუ უშუალოდ კაპიტალზე. მოცემული ანალიზი დაფუძნებულია უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებებზე, რაც კომპანიამ მიიჩნია საკმაოდ შესაძლებლად ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს. ანალიზის თანახმად ივარაუდება, რომ ყველა სხვა ცვლადები, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები, რჩება უცვლელი სახით.

2018 წლისათვის ანალიზი განხორციელდა იგივე საფუძველზე.

'000 ლარი შესუსტება	გამყარება
	მოგება (ზარალი)

31 დეკემბერი 2019
აშშ დოლარი (10% დინამიკა) 28,339

(28,339)		
ევრო (10% დინამიკა)	78,596	
(78,596)		
31 დეკემბერი 2018		
აშშ დოლარი (10% დინამიკა)	26,676	
(26,676) ევრო (10% დინამიკა)		79,477
(79,477)		

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთებთან დაკავშირებით მომხდარი ცვლილებები ძირითადად აისახება სესხებსა და კრედიტებზე მათი რეალური ღირებულების (ფიქსირებული განაკვეთის დავალიანება) ან მათი სამომავლო ფულადი ნაკადების (ცვალებადი განაკვეთის დავალიანება) ცვლილებით. ხელმძღვანელობას არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა იმისა, რომ განსაზღვროს თუ რა სახის უნდა იყოს ჯგუფის მგრძობელობა ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთების მიმართ. თუმცა ახალი სესხის ან ახალი კრედიტის აღებისას, ხელმძღვანელობა გადაწყვეტს იქნება თუ არა ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთი უფრო ხელსაყრელი ჯგუფისთვის მოსალოდნელი დროის განმავლობაში, ვადის ამოწურვამდე..

პროფილი

ანგარიშგების დღისთვის ჯგუფის პროცენტური ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი წარმოდგენილი იყო შემდეგნაირად

'000 ლარი ღირებულება	საბალანსო	
	2019	2018
ფიქსირებული განაკვეთის ინსტრუმენტები ფინანსური აქტივები	101,43	71,016
ფინანსური ვალდებულებები		(207,053)
ცვალებადი განაკვეთის ინსტრუმენტები ფინანსური ვალდებულებები	(777,662)	(759,799)

სამართლიანი ღირებულების მგრძობელობის ანალიზი ფიქსირებული განაკვეთის ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით

ჯგუფი არ აგებს პასუხს ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით სამართლიანი ღირებულების სახით მოგების ან ზარალის მემუდობით ან გასაყიდად ხელმისაწვდომობის სახით. შესაბამისად საპროცენტო განაკვეთებში განხორციელებულ ცვლილებას ანგარიშგების დღისთვის არ ექნებოდა რაიმე გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე კაპიტალში..

ფულადი სახსრების ნაკადების მგრძობელობის ანალიზი ცვალებადი განაკვეთის ინსტრუმენტებზე

ანგარიშგების დღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში 100 საბაზო პუნქტის ცვლილებამ გაზარდა (შემცირა) კაპიტალი და გადასახადების შემოსავლის ან გასავლის წმინდა ღირებულება ქვემოთ ნაჩვენები თანხის ოდენობით. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე მტკიცდება, რომ ყველა სხვა ცვლილებები, კერძოდ, უცხოური ვალუტის გაცვლის განაკვეთები, რჩება უცვლელად. 2018 წლის ანალიზი ტარდება იგივე საფუძველებზე.

'000 ლარი შემცირება	მოგება ან (ზარალი)	
	100 სპ ზრდა	100 სპ
2019		
ცვლადი განაკვეთის ინსტრუმენტები		
ფულადი სახსრების ნაკადების მგრძობელობა (წმინდა)	7,776	(7,776)
2018		
ცვლადი განაკვეთის ინსტრუმენტები		
ფულადი სახსრების ნაკადების მგრძობელობა	7,598	(7,598)

19. კაპიტალთან დაკავშირებული ვალდებულებები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ნაკისრი აქვს გრძელვადიანი სახელმეკრულებო ვალდებულება 138,656 ათასი ლარის ოდენობით (2018 წელს: 154,353 ათასი ლარი) ელექტროენერჯის გადამცემი ხაზების მშენებლობისა და რეაბილიტაციისთვის აღჭურვილობის შესყიდვასთან დაკავშირებით.

კაპიტალთან დაკავშირებული ვალდებულებები ეხება პროექტთან დაკავშირებულ სხვადასხვა სამშენებლო სამუშაოებს და დაფინანსდება საერთაშორისო ფინანსური

ინსტიტუტებისგან გაუცემელი სესხებით..

20. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

(ა) დაზღვევა

საქართველოს სადაზღვევო ინდუსტრია განვითარების ეტაპზე იმყოფება და დაზღვევის მრავალი ფორმა, რომლებიც მიღებულია მსოფლიოს სხვა ქვეყნებში, ამჟამად არ არის ხელმისაწვდომი. ჯგუფი სრულად ვერ აზღვევს დანადგარებს, ბიზნესის გამართულ მუშაობას, მესამე მხარის მიმართ ნაკისრ ვალდებულებებს ჯგუფის ქონებაზე უბედური შემთხვევებისა თუ ჯგუფის მიერ განხორციელებულ ოპერაციების შედეგად წარმოშობილი, ასევე ბუნებრივი მოვლენებით გამოწვეული ზიანის შემთხვევაში. სანამ მოხდება ჯგუფის სათანადოდ დაზღვევა, არსებობს რისკი იმისა, რომ ზარალი ან აქტივების დაზიანება მატერიალურ ზარალს მიაყენებს ჯგუფის საოპერაციო და ფინანსურ მდგომარეობას.

(ბ) სასამართლო პროცესი

საქმიანობის ნორმალური მიმდინარეობის პროცესში ჯგუფი წარმოადგენს სამართალწარმოების, სასამართლო პროცესებისა და დავების მხარეს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ აღნიშნული სამართალწარმოებიდან ან სარჩელებიდან წარმოშობილი საბოლოო ვალდებულება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, არ იქონიებს მატერიალურად არახელსაყრელ ეფექტს ფინანსურ მდგომარეობასა თუ სამომავლო ოპერაციების შედეგებზე.

(გ) დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქმიანობის ნორმალური მიმდინარეობის პროცესში ჯგუფი წარმოადგენს სამართალწარმოების, სასამართლო პროცესებისა და დავების მხარეს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ აღნიშნული სამართალწარმოებიდან ან სარჩელებიდან წარმოშობილი საბოლოო ვალდებულება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, არ იქონიებს მატერიალურად არახელსაყრელ ეფექტს ფინანსურ მდგომარეობასა თუ სამომავლო ოპერაციების შედეგებზე.

ზემოხსენებული საგადასახადო გარემო ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისაგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ აღნიშნული ორგანოები წარმატებით განახორციელებენ მათ ინტერპრეტაციებს.

21. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

(ა) მაკონტროლებელ ორგანოებთან ურთიერთობა

კომპანიის უშუალო და ძირითად მშობელ კომპანიას წარმოადგენს სს „საპარტნიორო ფონდი“, ხოლო ძირითად მაკონტროლებელ ორგანოს წარმოადგენს საქართველოს მთავრობა. სს „საპარტნიორო ფონდი“ წარადგენს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას, ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიის ვებ-გვერდზე.

(ბ) ტრანზაქციები ხელმძღვანელ პერსონალთან

(i) ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შეტანილია ხელფასებში:

'000 ლარი

2019

2018

ხელფასები და ბინუსები
2,120

2,248

(გ) ტრანზაქციები მთავრობასთან დაკავშირებულ ორგანიზაციებთან

ჯგუფი ყოველდღიურ საქმიანობებში აწარმოებს საქმეებს მთელ რიგ ორგანიზაციებთან, რომლებიც წარმოდგენილია საქართველოს ხელისუფლების კონტროლის, ერთობლივი კონტროლის ან მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ. ჯგუფმა აირჩია ბასს (IAS) 24-ის - ინფორმაციები დაკავშირებული მხარების შესახებ - გამონაკლისი, რაც იძლევა შესაბამისი მხარის მიერ ინფორმაციის გამჟღავნების შემცირებულ შესაძლებლობას სამთავრობო ორგანოებთან განხორციელებულ ტრანზაქციებთან დაკავშირებით.

ჯგუფის ყველა სესხი და კრედიტი, ასევე აღნიშნულ სესხებსა და კრედიტებზე განსაზღვრული საპროცენტო ხარჯი ექვემდებარება გადახდას საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიმართ. აქტივებთან დაკავშირებით კომპანიის გრანტები ძირითადად მიიღება იმ ტრანზაქციებიდან, სადაც საქართველოს ხელისუფლება მოქმედებს შუამავლის სახით. კომპანიის რესტრუქტურის ვალდებულებები ძირითადად შედგება საქართველოს ხელისუფლების ან ხელისუფლების ორგანოების მიმართ განსაზღვრული გადასახდელებისგან.

ჯგუფის შემოსავლის დაახლოებით 24% (2018 წელს: 23%) მიიღება სამი საწარმოდან, რომელთა მნიშვნელოვანი ნაწილიც წარმოდგენილია ან კონტროლდება საქართველოს მთავრობის მიერ..

22. შვილობილი კომპანიები

რეგისტრაციის		2019	2018
შვილობილი კომპანია	ქვეყანა	ქვეყანა	საკუთრება/ზმის
მიცემა	საკუთრება/ზმის მიცემა		
შპს ენერჯოტრანსი	საქართველო	100%	100
Karcal Energy JSC	თურქეთი	100%	100
Georgian Energy Exchange JSC	საქართველო	50%	50%

სს Georgian Energy Exchange დაფუძნდა 2019 წლის დეკემბერში, კომპანიის 50% მონაწილეობით. სს Georgian Energy Exchange არის ორგანიზებული ელექტროენერჯის ბაზრის ორგანიზატორი და უზრუნველყოფს ყოველდღიური ბაზრების დაფუძნებას და საქმიანობას Nord Pool Consulting კომპანიის პროგრამული უზრუნველყოფის მომსახურებების მეშვეობით. 2019 წლის განმავლობაში, კომპანიამ განახორციელა 1,541 ათასი ლარის ოდენობით შვილობილი კომპანიის საქმიანობისთვის საჭირო პროგრამული უზრუნველყოფის შესყიდვა/ინსტალაციისთვის.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ მოახდინა სს Georgian Energy Exchange ბალანსების კონსოლიდაცია, როგორც ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა, ხელშეკრულებების პირობების საფუძველზე, რომლის თანახმად დაფუძნდა კომპანია, რომ ჯგუფი აკონტროლებს სს Georgian Energy Exchange.

23. შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოიყენება თანმიმდევრულად წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი პერიოდის განმავლობაში და უწყვეტად ხორციელდება ჯგუფში შემავალი საწარმოების მიერ.

(ა) კონსოლიდაციის საფუძველი

(i) არასაკონტროლო წილი

არასაკონტროლო წილი ფასდება კომპანია-ობიექტის იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციული წილით შექმნის დღეს.

ცვლილებები ჯგუფის წილში შვილობილ კომპანიაში, რომელიც არ იწვევს კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება როგორც კაპიტალით გარიგებები.

(ii) შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანიები წარმოადგენენ ჯგუფის მიერ კონტროლირებად საწარმოებს. ჯგუფი აკონტროლებს საწარმოს, როდესაც ის დაკავშირებულია, უფლებამოსილია ცვალებად ამონაგებზე საწარმოსთან ჩართულობით და შესწევთ უნარი იმოქმედონ ხსენებულ შემოსავლებზე, საწარმოზე მათი უფლებების გამოყენებით. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებები გათვალისწინებულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში კონტროლის დაწყების თარიღიდან მისი შეწყვეტის თარიღამდე. შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა შეიცვალა საჭიროების შესაბამისად, ჯგუფის მიერ მიღებული პოლიტიკის გათვალისწინებით. ზარალი, რომელიც უკავშირდება არასაკონტროლო წილს შვილობილ კომპანიაში, განაწილებულია არასაკონტროლო წილზე იმ შემთხვევაშიც, კი თუ ასეთი ქმედება იწვევს არასაკონტროლო წილის უარყოფით ნაშთს.

(iii) კონტროლის დაკარგვა

კონტროლის დაკარგვისას, ჯგუფი აღარ აღიარებს შვილობილი კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებს, არაკონტროლირებად წილებსა და შვილობილ კომპანიასთან დაკავშირებული კაპიტალის სხვა კომპონენტებს. კონტროლის დაკარგვისას წარმოშობილი ნებისმიერი ნამატი ან დეფიციტი ჩაითვლება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფი შეინარჩუნებს რაიმე წილს წინა შვილობილ კომპანიაში, მაშინ აღნიშნული წილი გამოითვლება იმ დღისთვის არსებული რეალური ღირებულების მიხედვით, როდესაც ადგილი ჰქონდა კონტროლის დაკარგვას. შედეგად ის აღირიცხება, როგორც კაპიტალში ჩათვლილი ინვესტიციების მიმდებარე, ან გასაყიდად წარმოდგენილ ფინანსურ აქტივად, რომელიც დამოკიდებულია მიღებული გავლენის დონეზე.

(iv) კონსოლიდაციისას გაუქმებული ტრანზაქციები

შიდა ჯგუფური ბალანსები და ტრანზაქციები, ასევე ნებისმიერი არარეალიზებული შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც წარმოიქმნება შიდა ჯგუფური ტრანზაქციებიდან, გაუქმდება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

(b) შემოსავალი

(i) მომსახურებები

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს, როდესაც გადასცემს კონტროლს საქონელზე ან მომსახურებაზე კლიენტს. ჯგუფი შემოსავლებს ღებულობს ძირითადად ელექტროენერჯის გადაცემის საფუძველზე. შემოსავალი აღიარებულია დროთა განმავლობაში მომსახურებების გაწევის შესაბამისად, გადაცემული და დისპეჩერიზებული ელექტროენერჯის ყოველთვიური მოცულობის და მარეგულირებლის მიერ დადგენილი ტარიფის საფუძველზე. ხელშეკრულებები კონტრაგენტებთან არ ითვალისწინებს ფასდაკლებებს და ანგარიშ-ფაქტურები გადასახდელია ყოველთვიურად.

პროგრესის შეფასება ეფუძნება გადაცემული და დისპეჩერიზებული ელექტროენერჯის ფაქტობრივ მოცულობას. ელექტროენერჯის ტრანზიტის შემთხვევაში, მომსახურებების ტარიფები მითითებულია კონტრაგენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში.

(ii) სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტების პირველადი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულების მქონე გადავადებული შემოსავლის სახით, როდესაც არსებობს სათანადო საფუძველი ვარაუდისა, რომ ასეთი გრანტი იქნება მიღებული და ჯგუფი დააკმაყოფილებს გრანტთან დაკავშირებით არსებულ პირობებს და შემდგომ აღიარებული იქნება შემოსავალში ან ზარალში სხვა შემოსავლის სახით სისტემატიურად, აქტივის სრული საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში. გრანტები, რომლებიც ახდენენ ჯგუფის მიმართ გაწეული ხარჯების ანაზღაურებას, აღიარებული იქნება შემოსავალში ან ზარალში სხვა შემოსავლის სახით სისტემატიურად იმავე პერიოდით, რომელშიც ადგილი ჰქონდა ხარჯების აღიარებას.

(გ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ჯგუფის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი მოიცავს:

- ინვესტირებული ფულადი სახსრების საპროცენტო შემოსავალს;

- ამორტიზირებული ღირებულებით გამოთვლილ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებულ საპროცენტო ხარჯს;
- უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებულ სარგებელს ან ზარალს ფინანსურ აქტივებთან და ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით.

საპროცენტო შემოსავლის ან ხარჯის აღიარება ხდება მის მოგებაზე ან ზარალზე დარიცხვისთანავე, ეფექტური პროცენტის გამოთვლის მეთოდის გამოყენებით. სასესხო ხარჯი, რომელიც პირდაპირ არ უკავშირდება კვალიფიციური აქტივების შესყიდვას, მშენებლობას ან წარმოებას, აღიარებული იქნება ეფექტური პროცენტის გამოთვლის მეთოდთან გამოყენებულ მოგებასა თუ ზარალში. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, რაც დამოკიდებულია იმ ფაქტზე, წარმოდგენილია თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის მდგომარეობაში..

(დ) გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

(i) გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ტრანზაქციები კონვერტირდება ჯგუფის საწარმოების შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს დადგენილი ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში მოცემულ დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. ფულად ერთეულებზე უცხოური ვალუტის მოგება ან ზარალი წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისისთვის ფუნქციონალურ ვალუტაში წარმოდგენილ ამორტიზირებულ ხარჯს, რომელიც მორგებულია არსებულ პროცენტზე და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებულ ანგარიშსწორებებზე, და უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილ ამორტიზირებულ ხარჯს შორის, რომელიც კონვერტირდება ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით..

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც დაანგარიშდება ისტორიული ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით.

ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული საკურსო სხვაობა აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

(ii) უცხოური ოპერაციები

უცხოური ოპერაციებით გათვალისწინებული აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება ქართულ ლარში ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. უცხოური ოპერაციების შემოსავალი და ხარჯები კონვერტირდება ქართულ ლარში ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებული სხვაობები აღიარებულია სხვა საერთო შემოსავალში და წარმოდგენილია კაპიტალში უცხოური ვალუტის გადაფასების რეზერვში. იმ შემთხვევაში, თუ უცხოურ ოპერაციაზე შეწყდება ამგვარი კონტროლი, აღარ იქნება წარმოდგენილი მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი, აღნიშნულ უცხოურ ოპერაციასთან დაკავშირებულ გადაფასების რეზერვში წარმოდგენილი საერთო თანხა ხელახლა კლასიფიცირდება მოგებად ან ზარალად, გასხვისებაზე დარიცხული მოგების ან ზარალის ნაწილის სახით.

(ე) თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი

თანამშრომლის მოკლევადიანი სარგებლის ვალდებულებები აღირიცხება დისკონტირებულ საფუძველზე და გაიწერება ხარჯებში შესაბამისი მომსახურებების გაწევისთანავე. ვალდებულების აღიარება ხდება იმ თანხასთან დაკავშირებით, რომლის ანგარიშსწორებაც უნდა მოხდეს მოკლევადიანი ფულადი ბონუსით ან სარგებლის გაზიარების გეგმებით იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს გააჩნია აღნიშნული თანხის ანგარიშსწორების მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება თანამშრომლის მიერ წარსულში განხორციელებული მომსახურების შედეგად და ვალდებულება შესაძლებელია შეფასდეს საიმედოდ..

(ვ) რეზერვები

რეზერვის აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ წარსულში მომხდარი შემთხვევის გამო, ჯგუფს გააჩნია სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რაც შესაძლებელია შეფასდეს საიმედოდ და სავარაუდოდ საჭირო გახდება ეკონომიკური სარგებლის გადინება ვალდებულებების ანგარიშსწორების მიზნით. რეზერვი

განისაზღვრება ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი ნაკადების დისკონტირებით, დაბეგვრამდე არსებული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ვალდებულებების დამახასიათებელი ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და რისკებს. დისკონტის ამორტიზაცია აღიარებულია ფინანსურ ხარჯში.

(ზ) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს. ის აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის დაკავშირებულია ბიზნესის გაერთიანებასთან, ან პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ობიექტებთან.

(ი) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა შესაბამისი წლის დასაბეგრ შემოსავალზე ან ზარალზე, დადგენილ ან არსებითად დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის, ასევე საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებული წინა წლებთან. მიმდინარე გადასახადი აგრეთვე მოიცავს ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას, რომლებიც წარმოიშვება დივიდენდებიდან.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. აღნიშნული კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და ამოქმედდა 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საგადასახადო პერიოდისთვის ყველა საწარმოს მიმართ, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორცაა ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომელთა მიმართაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

კორპორატიული მოგების დაბეგვრის ახალი სისტემა ითვალისწინებს არა კორპორატიული მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, არამედ კორპორატიული მოგების გადასახადის დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე, ანუ ძირითად საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც აქციონერების / პარტნიორების მიმართ დივიდენდების სახით განაწილებულ მოგებას. თუმცა ზოგიერთი სხვა ოპერაცია აგრეთვე ჩაითვლება განაწილებულ მოგებად, მაგალითად, კონკურენტული ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადებისგან გათავისუფლებულ პირთან აგრეთვე განიხილება განაწილებული მოგებად კორპორატიული მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. გარდა ამისა, საგადასახადო ობიექტი ითვალისწინებს ხარჯსა და სხვა გადასახდელს, რაც არ იქნება დაკავშირებული საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობასთან, უფასო მიწოდებასთან და ლიმიტზე გადაჭარბებულ წარმომადგენლობით ხარჯთან.

გადასახადის ანაზღაურება ხელმისაწვდომია 2008-2016 წლებში გაუნაწილებელ მოგებასთან დაკავშირებით გადახდილ მიმდინარე გადასახადთან მიმართებით იმ შემთხვევაში, თუ აღნიშნული მოგება განაწილდება 2017 ან მომდევნო წლებში.

დივიდენდების ანგარიშსწორებიდან კორპორატიული მოგების გადასახადი დაანგარიშდება იმ პერიოდის ხარჯთან დაკავშირებით, როდესაც მოხდა დივიდენდების განცხადება, მიუხედავად ანგარიშსწორების ფაქტიური თარიღისა ან პერიოდისა, რომელთან დაკავშირებითაც ადგილი ჰქონდა დივიდენდების გადახდას. დივიდენდის განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის თანხა გაანგარიშებულია, როგორც წმინდა განაწილების თანხის 15/85.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი ითვალისწინებს კორპორატიული მოგების გადასახადის დარიცხვას კონკრეტულ ტრანზაქციებზე, რომელიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებას და ლიმიტზე გადაჭარბებულ წარმომადგენლობით ხარჯს. ჯგუფი ასეთი ტრანზაქციის დაბეგვრას თვლის ბასს 12 - მოგების გადასახადები - ფარგლების გაცდენად და აღრიცხავს აღნიშნულ გადასახადს ასეთ პუნქტებზე, არა-მოგების გადასახადად.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის არსიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ გააჩნიათ სხვაობა აქტივების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღნიშნულიდან გამომდინარე, არ წამოიშობა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები.

წინა პერიოდში დარიცხული საგადასახადო ზარალის გამოყენება შეუძლებელია

სამომავლო დაბეგვრად მოგებაში..

(თ) მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია მის ღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და ითვალისწინებს მარაგების შექმნასთან, წარმოებასა და კონვერსიასთან, აგრეთვე მათ არსებულ ადგილზე და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ხარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას გასაყიდ ფასს გამოკლებული შეფასებული დასრულების ღირებულება და გასაყიდი დანახარჯები.

(ი) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები, მიწის გარდა, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა და აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი..

ღირებულება მოიცავს აქტივების შექმნასთან უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს. საკუთარი სახსრებით შექმნილი აქტივების ღირებულება მოიცავს მასალების ღირებულებასა და პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, ნებისმიერ სხვა ხარჯს, რომელიც უშუალოდ არის დაკავშირებული აქტივის მუშა მდგომარეობაში მოყვანასთან, მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენების მიზნით, ასევე ობიექტის დემონტაჟთან, გატანასა და სამუშაოების წარმოების ადგილის აღდგენასთან დაკავშირებულ ხარჯებს და კაპიტალიზებული სესხის ხარჯებს. შექმნილი კომპიუტერული პროგრამების, რომლებიც შესაბამისი მოწყობილობის ფუნქციონირების განუყოფელი ნაწილია, კაპიტალიზაცია ხორციელდება ამ მოწყობილობის შემადგენელი ნაწილის სახით. როდესაც ძირითადი საშუალებების ობიექტის შემადგენელი ნაწილები შეიცავს სხვადასხვა საექსპლუატაციო ვადის მქონე კომპონენტებს, მათი აღრიცხვა ხორციელდება ძირითადი საშუალებების ცალკეული ობიექტების (ძირითადი კომპონენტების) სახით.

ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება სხვაობით გაყიდვიდან მიღებულ სარგებელსა და ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებული იქნება წმინდა ღირებულებად სხვა შემოსავლის/სხვა გასავლის ფარგლებში მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. გადაფასებული აქტივის გაყიდვისას, ნებისმიერი დაკავშირებული თანხა, რომელიც შეტანილია გადაფასების რეზერვში გადაფასებიდან ზრდის სახით, გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებებში.

(ii) შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალების ობიექტის კომპონენტების შეცვლასთან დაკავშირებული ხარჯების აღრიცხვა წარმოებს კომპონენტის საბალანსო ღირებულებაში იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია კომპონენტის ფარგლებში გათვალისწინებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ჯგუფის მიმართ და მისი ღირებულების საიმედოდ აღრიცხვა. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება იქნება უარყოფილი. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მომსახურების ღირებულება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, გაღებული ხარჯების სახით.

(iii) გაუფასურება

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი დამონტაჟებისა და საექსპლუატაციო მზადყოფნის დღიდან, ხოლო შიდა კონსტრუირებული აქტივების შემთხვევაში, აღნიშნული აქტივების დასრულებისა და გამოსაყენებლად მზადყოფნის დღიდან. ცვეთა განისაზღვრება აქტივის ღირებულებას გამოკლებული მისი ნარჩენი ღირებულება..

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ყოველი ნაწილის საექსპლუატაციო ვარგისიანობის ვადის შეფასების საფუძველზე, ვინაიდან აღნიშნული ყველაზე უკეთ ასახავს აქტივით გათვალისწინებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის ხარჯვის მოსალოდნელ ნიმუშს. მიწა არ ექვემდებარება ცვეთას..

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი კომპონენტების საექსპლუატაციო ვარგისიანობის ვადის შეფასება მიმდინარე და შედარებითი პერიოდების განმავლობაში შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

- შენობა-ნაგებობები 15-25 წელი;
- ელექტროგადამცემი ხაზები 20-35 წელი;
- მოწყობილობა 10-25 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები და სხვა 5-7 წელი;.

ცვეთის მეთოდები, საექსპლუატაციო ვარგისიანობის ვადა და ნარჩენი ღირებულება განიხილება ყოველი ფინანსური წელიწადის ბოლოს და შესწორდება შესაბამისად.

(3) ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი იყენებს ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები - ფინანსური აქტივების, ფინანსური ვალდებულებების და არაფინანსური ინსტრუმენტების ყიდვის ან გაყიდვის კონტრაქტების აღიარებისა და შეფასებისთვის.

i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია მათი წარმოშობისას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარებულია როდესაც ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო დებულებების მხარე.

ფინანსური აქტივი (გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ის არის სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით პლუს, ინსტრუმენტისთვის, რომელიც არ ფასდება FVTPL-ით, გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია მის შეძენასთან ან გამოშვებასთან. სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით.

ii) ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება როგორც შეფასებული: ამორტიზირებული ღირებულებით; სამართლიანი ღირებულებით სხვა შემოსავალში (FVOCI) – სავალო ინვესტიცია; FVOCI – ინვესტიცია კაპიტალში; ან FVTPL-ით.

ფინანსური აქტივები არ კლასიფიცირდება მათი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ თუ ჯგუფი არ შეცვლის თავის ბიზნეს მოდელს ფინანსური აქტივების მართვისთვის, რომელ შემთხვევაშიც ყველა ხსენებული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირდება პირველი ანგარიშგების პერიოდის პირველ დღეს ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდეგ

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მითითებულ პირობებს და არ განისაზღვრება FVTPL-ით:

- აქტივი ფლობილია ბიზნეს მოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანია აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები წარმოქმნის კონკრეტულ თარიღებში ფულად ნაკადებს, რომლებიც არის მხოლოდ ძირი თანხის და გადაუხდელ ძირ თანხაზე პროცენტის გადახდები.

სავალო ინვესტიცია შეფასებულია FVOCI-ით, თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მითითებულ პირობებს და არ განისაზღვრება FVTPL-ით.

- ფლობილია ბიზნეს მოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები წარმოქმნის კონკრეტულ თარიღებში ფულად ნაკადებს, რომლებიც არის მხოლოდ ძირი თანხის და გადაუხდელ ძირ თანხაზე პროცენტის გადახდები.

კაპიტალში ინვესტიციის თავდაპირველი აღიარებისას, რომელიც არ არის ფლობილი სავაჭროდ, ჯგუფს შეუძლია შეიტანოს შემდგომი ცვლილებები ინვესტიციის სამართლიან ღირებულებაში სხვა სრულ შემოსავალში (OCI). ამგვარი გადაწყვეტილება მიიღება ინვესტიციების მიხედვით.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ არის კლასიფიცირებული, როგორც შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით ან FVOCI-ით, როგორც აღწერილია ზემოთ, ფასდება FVTPL-ით. თავდაპირველი აღიარებისას, ჯგუფს შეუძლია განსაზღვროს ფინანსური აქტივი, რომელიც სხვაგვარად აკმაყოფილებს მოთხოვნას შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან FVOCI-ით, როგორც FVTPL-ით შეფასებული, ასეთ შემთხვევაში გამორიცხავს ან მნიშვნელოვნად შემაცირებს სააღრიცხვო შეუსაბამობებს, რომელიც სხვაგვარად წარმოიქმნებოდა.

ჯგუფის ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, რომელიც წარმოდგენილია შენიშვნაში 10 და ფულს და ფულის ექვივალენტებს, რომლებიც წარმოდგენილია შენიშვნაში 11 და კლასიფიცირებულია ფინანსური აქტივებში ამორტიზირებული ღირებულებით კატეგორიაში. აღნიშნული აქტივები შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის

გამოყენებით. ამორტიზირებული ღირებულება მცირდება გაუფასურების ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი, საკურსო სხვაობის მოგება და ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალში. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი აღიარების შეწყვეტისას, აღიარებულია მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ბანკის ნაშთებს სამთვლიანი ან ნაკლები დაფარვის ვადით შეძენის თარიღიდან, რომელიც ექვემდებარება ცვლილების უმნიშვნელო რისკს მათ სამართლიან ღირებულებაში.

iii) ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც შეფასებული: ამორტიზირებული ღირებულებით ან FVTPL-ით. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც FVTPL-ით იმ შემთხვევაში, თუ აკმაყოფილებს სავაჭროდ ფლობილის განსაზღვრებას ან განსაზღვრულია ამგვარად თავდაპირველი აღიარებისას. ფინანსური ვალდებულებები FVTPL-ით ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა მოგება და ზარალი, მათ შორის ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯი, აღიარებულია მოგება-ზარალში (გარდა სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ნაწილისა, რომელიც გამოწვეულია ცვლილებებით ჯგუფის საკუთარ საკრედიტო რისკში, რომელიც აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში).

სხვა ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მოიცავს სესხებს დაკავშირებული მხარეებიდან და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოდგენილია მე-14 და მე-17 შენიშვნებში, შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება და ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალში. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი აღიარების შეწყვეტისას, აღიარებულია მოგება-ზარალში.

ჯგუფი აფასება ყველა თავის ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზირებული ღირებულებით.

iv) *ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიკაცია*

ფინანსური აქტივები

იმ შემთხვევაში, თუ შეიცვლება ფინანსური აქტივების პირობები, ჯგუფი აფასებს არსებითად განსხვავდება თუ არა მოდიფიცირებული აქტივის ფულადი ნაკადები. იმ შემთხვევაში, თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავებულია (მითითებულია, როგორც „არსებითი მოდიფიკაცია“), მაშინ სახელშეკრულებო უფლებები ფულად ნაკადებზე თავდაპირველი ფინანსური აქტივიდან ამოწურულად ჩაითვლება. ასეთ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

ჯგუფი ახორციელებს რაოდენობრივ და თვისობრივ შეფასებას იმის დასადგენად არის თუ არა მოდიფიკაცია არსებითი, ე.ი. არის თუ არა თავდაპირველი ფინანსური აქტივის ფულადი ნაკადები და მოდიფიცირებული ან შეცვლილი ფინანსური აქტივის ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავებული. ჯგუფი აფასებს მოდიფიკაციის არსებობას რაოდენობრივი და თვისობრივი ფაქტორების საფუძველზე შემდეგი რიგით: თვისობრივი ფაქტორები, რაოდენობრივი ფაქტორები, რაოდენობრივი და თვისობრივი ფაქტორების კომბინირებული ეფექტი. იმ შემთხვევაში, თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავებულია, მაშინ სახელშეკრულებო უფლებები ფულად ნაკადებზე თავდაპირველი ფინანსური აქტივიდან ამოწურულად ჩაითვლება. შეფასებისას ჯგუფი იყენებს ანალოგიებს ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის სახელმძღვანელოდ.

ჯგუფი ასკვნის, რომ მოდიფიკაცია არსებითია შემდეგი თვისობრივი ფაქტორების შედეგად:

- ფინანსური აქტივის ვალუტის ცვლილება;
- უზრუნველყოფის ან სხვა საკრედიტო უზრუნველყოფის ცვლილება;
- ცვლილება ფინანსური აქტივის პირობებში, რაც იწვევს შეუსაბამობას SPPI კრიტერიუმთან; (მაგ. კონვერსიის თვისება).

იმ შემთხვევაში, თუ ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული მოდიფიცირებული აქტივის ფულადი ნაკადები არ არის არსებითად განსხვავებული, მაშინ მოდიფიკაცია არ გამოიწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას. ასეთ შემთხვევაში, ჯგუფი გადათვლის ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და აღიარებს თანხებს, რომელიც წარმოიშობა მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებიდან, როგორც მოდიფიკაციის მოგება ან ზარალი მოგება-ზარალში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება გადაანგარიშდება გადასინჯული ან მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საფასური აკორექტირებს მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და

ამორტიზირებულია მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის დანარჩენ ვადაში..

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფი არ აღიარებს ფინანსურ ვალდებულებას როდესაც მისი პირობები მოდიფიცირებულია და მოდიფიცირებული ვალდებულების ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავებულია. ასეთ შემთხვევაში ახალი ფინანსური ვალდებულება, მოდიფიცირებული პირობების საფუძველზე, აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას შორის დაფარულია და ახალი ფინანსური ვალდებულება მოდიფიცირებული პირობების აღიარებულია მოგება-ზარალში..

იმ შემთხვევაში, თუ მოდიფიკაცია (ან გაცვლა) არ გამოიწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას, ჯგუფი იყენებს სააღრიცხვო პოლიტიკას ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირების მოთხოვნების შესაბამისად, როდესაც მოდიფიკაცია არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას, ე.ი. ჯგუფი აღიარებს ნებისმიერ კორექტირებას ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებულ ღირებულებაში, რომელიც წარმოიშობა მოდიფიკაციით (ან გაცვლით) მოგებაში ან ზარალში მოდიფიკაციის დღეს (ან გაცვლის დღეს).

ცვლილებები ფულად ნაკადებში არსებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე არ ითვლება მოდიფიკაციად, თუ ისინი გამომდინარეობს არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან, ე.ი. ცვლილებები ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთებში განხორციელებულია ბანკების მიერ საქართველოს ეროვნული ბანკის ძირითადი განაკვეთის ცვლილების შედეგად, თუ სესხის ხელშეკრულება ასეთი ქმედების უფლებას ანიჭებს ბანკებს და ჯგუფს აქვს უფლება მიიღოს გადახედული განაკვეთი ან გამოისყიდოს სესხი ნომინალური ღირებულებით ჯარიმის გარეშე. ჯგუფი განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის მოდიფიკაციას მიმდინარე საბაზრო განაკვეთით, მცურავი განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის სახელმძღვანელო პრინციპის გამოყენებით. ეს ნიშნავს, რომ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი შესაბამისად კორექტირდება.

ჯგუფი ახორციელებს რაოდენობრივ და თვისობრივ შეფასებას იმის დასადგენად არის თუ არა მოდიფიკაცია არსებითი, თვისობრივი ფაქტორების, რაოდენობრივი ფაქტორების, რაოდენობრივი და თვისობრივი ფაქტორების კომბინირებული ეფექტის გამოყენებით. ჯგუფი ასკვნის, რომ მოდიფიკაცია არსებითია შემდეგი თვისობრივი ფაქტორების შედეგად:

- ფინანსური ვალდებულების ვალუტის ცვლილება;
- უზრუნველყოფის ან სხვა საკრედიტო უზრუნველყოფის ცვლილება;
- კონვერსიის ოფციონის ჩართვა;
- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციაში.

რაოდენობრივი შეფასებისთვის პირობები არსებითად განსხვავდება, თუ ახალი პირობებით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, მათ შორის ნებისმიერი გადახდილი საფასური მიღებული და დისკონტირებული საფასურის გამოკლებით, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, მინიმუმ 10პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დანარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. იმ შემთხვევაში, თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიკაცია აღირიცხება დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საფასური აღიარებულია მოგების ან ზარალის ნაწილად დაფარვისას. იმ შემთხვევაში, თუ გაცვლა ან მოდიფიკაცია არ აღირიცხება დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საფასური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზირებულია მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულების დანარჩენ ვადაში.

1) *აღიარების შეწყვეტა*

ფინანსური აქტივები

ჯგუფი არ აღიარებს ფინანსურ აქტივს მას შემდეგ, რაც ამოიწურება სახელშეკრულებო უფლებები ფულად ნაკადებზე ფინანსური აქტივებიდან, ან იგი გადასცემს ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს იმ გარიგებაში, რომელშიც ადგილი აქვს ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყოველგვარი რისკისა და ანაზღაურების გადაცემას ან რომელშიც ჯგუფი არ გადასცემს და არ იტოვებს საკუთრების არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს და არ ინარჩუნებს კონტროლს ფინანსურ აქტივზე.

ჯგუფი აფორმებს გარიგებებს, რომლის საფუძველზე ის გადასცემს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემული აქტივების ყველა ან არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს. ასეთ შემთხვევაში, გადაცემული აქტივების აღიარება არ წყდება..

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფი არ აღიარებს ფინანსურ ვალდებულებას იმ შემთხვევაში, თუ მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები გაუქმდება, დაკარგავს ძალას ან ამოიწურება. ჯგუფი ასევე არ აღიარებს ფინანსურ ვალდებულებას, როდესაც მისი პირობები მოდიფიცირდება და მოდიფიცირებული ვალდებულების ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, ასეთ შემთხვევაში ახალი ფინანსური ვალდებულება, მოდიფიცირებული პირობების საფუძველზე, აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, დაფარული სხვაობა საბალანსო ღირებულებას შორის დაგადახდელი ანაზღაურება (მათ შორის ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივები ან აღებული ვალდებულებები) აღიარებულია მოგება-ზარალში.

vi) **ჩათვლა**

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფს აქვს ურთიერთჩათვლის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ჯგუფს აქვს ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება იმ შემთხვევაში, თუ ეს უფლება არ არის დამოკიდებული რაიმე მომავალ მოვლენაზე და იურიდიულად აღსრულებადია საქმიანობის ჩვეულებრივ რეჟიმში და ჯგუფის და ყველა კონტრაგენტის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს ფიქსირებული ან განსაზღვრული ანგარიშსწორების მქონე ფინანსური აქტივების კატეგორიას, რომლებიც არ არის წარმოდგენილი აქტიურ ბაზარზე. აღნიშნული აქტივების პირველადი აღიარება ხდება მისი რეალური ღირებულებით პლუს ნებისმიერი უშუალოდ მიწერილი ტრანზაქციის ღირებულებით. შემდგომში პირველად აღიარებული სესხები და მოთხოვნები განისაზღვრება ამორტიზირებული ღირებულების მიხედვით მოქმედი საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, აღნიშნულს გამოკლებული გაუფასურების ზარალი.

სესხებისა და მოთხოვნების კატეგორიაში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების შემდეგი კლასები: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია მე-10 შენიშვნაში, ხოლო ფული და ფულის ექვივალენტები მე-11 შენიშვნაში..

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს სალაროს და საბანკო ნაშთებს, რომელთა თავდაპირველი ვადა შეადგენს სამ თვეს ან ნაკლებს.

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში. ასეთი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, გამოკლებული ნებისმიერი უშუალოდ მიწერილი ტრანზაქციის ხარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები განისაზღვრება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებსა და კრედიტებს, საბანკო ოვერდრაფტებს და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

(ლ) **სააქციო კაპიტალი**

ჩვეულებრივი აქციების კლასიფიკაცია ხდება კაპიტალის სახით. ჩვეულებრივი აქციებისა და სააქციო ოფციონის გამოშვების შედეგად უშუალოდ წარმოშობილი დამატებითი ხარჯების აღიარება ხდება კაპიტალიდან ნებისმიერი საგადასახადო ეფექტის წმინდა ღირებულებიდან დაქვითვის სახით.

(I) **გაუფასურება**

(i) **არაწარმოებული ფინანსური აქტივები**
ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი აღიარებს ზარალის რეზერვებს ECL-თვის (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე..

ჯგუფი აფასებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადის ტოლი მოცულობით, ქვემოთ მოცემულის გარდა, რომლებიც ფასდება 12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით:

- სავალო ფასიანი ქაღალდები, რომლებსაც არ აქვთ საკრედიტო რისკი ანგარიშგების თარიღისთვის; და
- სხვა სავალო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომლებზეც საკრედიტო რისკი (ე.ი. დეფოლტის რისკი ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელ ვადაში) მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ.

სავაჭრო მოთხოვნებთან და საკონტრაქტო აქტივებისთვის დაკავშირებით ზარალის რეზერვი ყოველთვის ფასდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის არსებობის ვადის ტოლი მოცულობით.

იმის განსაზღვრისას მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, ჯგუფი განიხილავს სათანადო და დამაკმაყოფილებელ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია შეუსაბამო ხარჯების ან ძალისხმევების გარეშე. ეს მოიცავს როგორც რაოდენობრივ, ასევე თვისობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, ჯგუფის გამოცდილების და საკრედიტო შეფასების საფუძველზე და მოიცავს მომავალზე ორიენტირებულ ინფორმაციას.

ჯგუფი თვლის, რომ საკრედიტო რისკი ფინანსურ აქტივზე მნიშვნელოვნად გაიზარდა, თუ 30 დღეზე მეტია ვადაგადაცილებულია..

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტად, როდესაც:

- მსესხებელს არ შეუძლია გადაუხადოს თავისი საკრედიტო ვალდებულებები ჯგუფს სრულად, ჯგუფის მიერ ისეთი ზომების მიღების გარეშე, როგორცაა უზრუნველყოფის რეალიზაცია (ასეთი ფლობის შემთხვევაში);
- ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულია 90 დღეზე მეტია;

ჯგუფი თვლის, რომ სავალო უზრუნველყოფას აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი, როდესაც მისი საკრედიტო რეიტინგი გლობალურად გასაგები დეფინაციის - „საინვესტიციო კატეგორია“ - ექვივალენტურია

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოქმედების/არსებობის ვადა არის ECLs რომელიც წარმოიშობა დეფოლტის ყველა შესაძლო შემთხვევიდან ფინანსური ინსტრუმენტის მოქმედების ვადაში.

12-თვიანი ECLs წარმოადგენს ECL-ს ნაწილს, რომელიც წარმოიშობა დეფოლტის შემთხვევებიდან ანგარიშების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში (ან უფრო მოკლე ვადაში, თუ ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოქმედების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას მაქსიმალური პერიოდი არის მაქსიმალური სახელშეკრულებო პერიოდი, რომლის განმავლობაში ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი საკრედიტო ზარალების ალბათობებით შეწონილი შეფასება. საკრედიტო ზარალი ფასდება როგორც ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულება (ე.ი. სხვაობა ხელშეკრულების შესაბამისად საწარმოსთვის გადასახდელ ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომლის მიღებას ელოდება ჯგუფი).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით..

კრედიტის თვალსაზრისით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

თითოეულ ანგარიშგების დღეს ჯგუფი აფასებს არის თუ არა ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები და FVOCI-ით აღრიცხული სავალო

ფასიანი ქაღალდები კრედიტის თვალსაზრისით გაუფასურებული. ფინანსური აქტივი „კრედიტის თვალსაზრისით გაუფასურებულია“ როდესაც ადგილი ექნება ერთ ან მეტ მოვლენას, რომელიც უარყოფით გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის მომავალ ფულად ნაკადებზე.

ფინანსური აქტივის კრედიტის თვალსაზრისით გაუფასურების დამადასტურებელი ფაქტორები მოიცავს შემდეგ მონაცემებს:

- მსესხებლის ან ემიტენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა დეფოლტის ან 90 დღეზე მეტი ხნით ვადაგადაცილების სახით;
- სესხის რესტრუქტურირაცია ან ავანსი ჯგუფის მიერ იმ პირობებში, რომელსაც ჯგუფი სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- არსებობს მსესხებლის გაკოტრების ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა; ან
- ფასიანი ქაღალდის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო..

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარმოდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების ზარალის რეზერვი იქვიტება აქტივების მთლიანი საბალანსო ღირებულებიდან.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც ჯგუფს არ აქვს ფინანსური აქტივის მთლიანად ან ნაწილობრივ აღდგენის გონივრული მოლოდინები. ჯგუფი ინდივიდუალურად ახორციელებს შეფასებას ჩამოწერის ვადებთან და ოდნობასთან დაკავშირებით იმის საფუძველზე არსებობს თუ არა აღდგენის გონივრული მოლოდინები. ჯგუფი არ ელოდება ჩამოწერილი თანხიდან მნიშვნელოვან ამოღებას. თუმცა ფინანსური აქტივი, რომელიც ჩამოწერილია, შესაძლოა კვლავ დაექვემდებაროს აღსრულების მოქმედებებს გადასახდელი თანხების ამოღების პროცედურების შესრულების მიზნით.

(ii) არაფინანსური აქტივები

ჯგუფის არაფინანსური აქტივების, გარდა მარაგებისა, საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება თითოეულ საანგარიშო დღეს გაუფასურების ნებისმიერი ნიშნის არსებობის დადგენის მიზნით. ასეთი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ხორციელდება აქტივის ჩანაცვლების ღირებულების შეფასება..

გაუფასურების შემოწმების მიზნებისთვის, აქტივები, რომელთა შემოწმება ინდივიდუალურად შეუძლებელია, დაჯგუფდება იმ აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რომელიც წარმოქმნის ფულად შემოსულობებს უწყვეტი გამოყენებისგან, რაც მნიშვნელოვნად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ფულად შემოდიანებებისგან ან CGU-გან.

ჯგუფის კორპორატიული აქტივები არ წარმოქმნის ცალკე ფულად შემოდიანებებს და გამოიყენება ერთზე მეტი CGU-ს მიერ. კორპორატიული აქტივები ნაწილდება CGU-ზე სათანადო საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე CGU-ს შემოწმების ფარგლებში, რომელზეც განაწილდა კორპორატიული აქტივი.

აქტივების ან ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულის (CGU) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს უდიდეს სამომხმარებლო ღირებულებას და მის სამართლიან ღირებულებას შორის, გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯები. სამომხმარებლო ღირებულების შეფასებისას მომავალი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებამდე, დაბეგვრამდე არსებული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მოცემული აქტივისათვის ან ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულისთვის (CGU) დამახასიათებელი ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარებულია თუ აქტივის ან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მაგენერირებელ ერთეულის (CGU) საბალანსო ღირებულება აღემატება შეფასებულ ანაზღაურებად თანხას.

გაუფასურებით მიყენებული ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. ფულადი სახსრების მაგენერირებელ ერთეულებთან დაკავშირებით აღიარებული გაუფასურების შედეგად მიყენებული ზარალი ნაწილდება თავდაპირველად ფულადი სახსრების მაგენერირებელ ერთეულში განაწილებული გუდვილის საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად (CGU-ის ჯგუფი) და შემდეგ სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებების შესამცირებლად CGU -ში (CGU-ის ჯგუფი) პროპორციულ საფუძველზე.

წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების შედეგად მიყენებული ზარალის შეფასება ხორციელდება თითოეული საანგარიშო თარიღისათვის, რაიმე ნიშნის არსებობის გამოვლენის მიზნით, რომ ზარალი შემცირდა ან აღარ არსებობს. გაუფასურების შედეგად მიყენებული ზარალის რევერსირება ხდება იმ შეფასებებში ცვლილებების განხორციელების შემთხვევაში, რომლებიც გამოიყენება ჩანაცვლების ღირებულების დასადგენად. გაუფასურების შედეგად მიყენებული ზარალის რევერსირება ხორციელდება იმ მოცულობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც დადგენილი იქნებოდა ცვეთის ან ამორტიზაციის გამოკლებით იმ პირობით, რომ გაუფასურების შედეგად მიყენებული ზარალი ადრე არ იყო აღიარებული.

(მ) იჯარები

ჯგუმა გამოიყენა ფასს 16 მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით და შესაბამისადშედარებითი ინფორმაცია არ არის ხლახლა ფორმულირებული და წარმოდგენილი იქნება ბასს 17 და ფაისკ 4-ში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები ბასს 17-ის და ფაისკ 4-ის შესაბამისად გამჟღავნებულია ცალკე.

2019 წლის 1 იანვრიდან გამოსაყენებელი პოლიტიკა

კონტრაქტის დაწყებისას, ჯგუფი აფასებს მოიცავს თუ არა კონტრაქტი იჯარას, კონტრაქტის არის ან მოიცავს იჯარას იმ შემთხვევაში, თუ ითვალისწინებს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად მოიცავს თუ არა კონტრაქტი იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას, ჯგუფი იყენებს იჯარის განსაზღვრებას ფასს 16-ში.

ეს პოლიტიკა ვრცელდება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ გაფორმებულ კონტრაქტებზე.

(i) როგორც მოიჯარე

კონტრაქტის დაწყებისას ან მოდიფიკაციისას, რომელიც მოიცავს იჯარის კომპონენტს ჯგუფი გაანაწილებს ანაზღაურებას კონტრაქტში თითოეულ იჯარის კომპონენტზე ინდივიდუალური ფასების საფუძველზე.

ჯგუფი აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლების ფორმით და იჯარის ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივი გამოყენების უფლების ფორმით თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს დაწყების დღეს ან წინ განხორციელებული საიჯარო გადახდაზე შესწორებულ საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ თანხას, პლუს გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯები და ხარჯების შეფასება საბაზისო აქტივის დემონტაჟისთვის და მოცილებისთვის ან საბაზისო აქტივის ან ობიექტის აღდგენისთვის, სადაც ის მდებარეობა, მინუს მიღებული საიჯარო სტიმულები.

აქტივი გამოყენების უფლების ფორმით შემდეგ გაუფასურდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით საიჯარო ვადის დაწყების თარიღიდან დასრულებამდე, სანამ იჯარის ფარგლებში არ მოხდება საბაზისო აქტივების საკუთრების უფლებსი გადაცემა ჯგუფისთვის საიჯარო ვადის ბოლოს ან გამოყენების უფლების ფორმით აქტივის ხარჯი ასახავს, რომ ჯგუფი გამოიყენებს შესყიდვის ოფციონს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურდება აქტივი გამოყენების უფლების ფორმით საბაზისო აქტივის სასარგებლო ვადაში, რომელიც განისაზღვრება იმავე საფუძველზე, როგორც ძირითადი საშუალებები. გარდა ამისა, აქტივი გამოყენების უფლების ფორმით პერიოდულად შემცირებულია გაუფასურების ზარალით, თუ ასეთი არსებობს და კორექტირებულია საიჯარო ვალდებულების კონკრეტულ ხელახლა შეფასებაზე.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად შეფასებულია საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისთვის, დისკონტირებული იჯარაში გათვალისწინებული საპროცენტო განაკვეთით ან თუ შეუძლებელი იქნება ამ განაკვეთის განსაზღვრა, ჯგუფის მზარდი სასესხო განაკვეთით. ზოგადად ჯგუფი იყენებს მზარდ სასესხო განაკვეთს როგორც დისკონტის განაკვეთს.

ჯგუფი განსაზღვრავს მზარდ სასესხო განაკვეთს საპროცენტო განაკვეთების მოპოვებით სხვადასხვა გარეშე ფინანსური წყაროებიდან და ახორციელებს კონკრეტულ შესწორებებს იჯარის პირობების და საიჯარო აქტივის ასახვისთვის.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს შემდეგს:

- ფიქსირებული გადახდები, მათ შორის არსებითი ფიქსირებული გადახდები;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომელიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე, თავდაპირველად შეფასებული ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით დაწყების დღეს.
- თანხები, რომელიც სავარაუდოდ გადასახდელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის საფუძველზე; და

- რეალიზაციის ფასი შესყიდვის ოფციონის საფუძველზე, რომელიც დადასტურებულად ცნობილია, რომ ჯგუფმა უნდა გამოიყენოს, საიჯარო გადახდები ოფიცონურ განახლების პერიოდში, თუ დადასტურებულად ცნობილია, რომ ჯგუფმა უნდა გამოიყენოს გაგრძელების ოფციონი და ჯარიმები იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის გარდა იმ შემთხვევისა, თუ დადასტურებულად ცნობილია, რომ ჯგუფი არ შეწყვეტს იჯარას ვადამდე.

საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. მისი ხელახლა შეფასება ხდება როდესაც არსებობს ცვლილება მომავალ საიჯარო გადახდებში, რაც ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებით არის გამოწვეული, თუ არსებობს ცვლილება ჯგუფის მიერ ნარჩენი ღირებულების გარანტიის ფარგლებში გადასახდელი თანხის შეფასებაში, თუ ჯგუფი შეცვლის თავის შეფასებას იმასთან დაკავშირებით გამოიყენებს თუ არა შესყიდვის, გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციონს ან თუ არსებობს შესწორებული არსებითი ფიქსირებული საიჯარო გადახდა.

როდესაც საიჯარო ვალდებულება ხელახლა შეფასდება ამ სახით, შესაბამისი შესწორება ხორციელდება გამოყენების უფლების ფორმის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება შემცირდება ნულამდე.

ჯგუფი წარმოადგენს აქტივს გამოყენების უფლების ფორმით, რომელიც არ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განსაზღვრევას „ძირითად საშუალებებში“ და საიჯარო ვალდებულებებს „სესხებში და კრედიტებში“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ჯგუფმა გადაწყვიტა არ აღიაროს აქტივი გამოყენების უფლების ფორმით და საიჯარო ვალდებულებები დაბალი ღირებულების აქტივების და მოკლევადიანი იჯარებისთვის. ჯგუფი აღიარებს აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს როგორც ხარჯს წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის ვადაში.

(ii) როგორც მეიჯარე

კონტრაქტის დაწყებისას ან მოდიფიკაციისას, რომელიც მოიცავს იჯარის კომპონენტს ჯგუფი გაანაწილებს ანაზღაურებას კონტრაქტში თითოეულ იჯარის კომპონენტზე ინდივიდუალური ფასების საფუძველზე

როდესაც ჯგუფი არის მეიჯარე, ის განსაზღვრავს იჯარის დაწყებისას იჯარა ფინანსურია თუ საოპერაციო. .

თითოეული იჯარის კლასიფიკაციისას ჯგუფი ახდენს საერთო შეფასებას გადასცემს თუ არა იჯარა არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს საბაზისო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებით. თუ ამ შემთხვევაში იჯარა არის ფინანსური იჯარა; წინააღმდეგ შემთხვევაში, არის საოპერაციო იჯარა. ამ შეფასების ფარგლებში ჯგუფი ითვალისწინებს კონკრეტულ ინდიკატორებს, როგორცაა არის თუ არა იჯარა აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ძირითად ნაწილში.

როდესაც ჯგუფი არის შუამავალი მეიჯარე, ის აღრიცხვას თავის წილს ძირითად იჯარაში და ქვე-იჯარაში ცალკე. ის აფასებს ქვე-იჯარის საიჯარო კლასიფიკაციას გამოყენების უფლების აქტივის მითითებით, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი იჯარიდან და არა საბაზისო აქტივზე მითითებით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი იჯარა არის მოკლევადიანი იჯარა, რომელზეც ჯგუფი იყენებს ზემოთ აღწერილ გამონაკლისს, მაშინ ის ქვე-იჯარის კლასიფიკაციას ახდენს, როგორც საოპერაციო იჯარას. .

თუ შეთანხმება მოიცავს იჯარის და არა-იჯარის კომპონენტებს, მაშინ ჯგუფი იყენებს ფასს 15-ს კონტრაქტში გასათვალისწინებლად.

ჯგუფი იყენებს არ-აღიარების და გაუფასურების მოთხოვნებს ფასს 9-ში წმინდა ინვესტიციაზე იჯარაში. ჯგუფი რეგულარულად განიხილავს შეფასებულ არაგარანტირებულ ნარჩენ ღირებულებებს, რომელიც გამოიყენება მთლიანი ინვესტიციის გამოთვლაში იჯარაში.

ჯგუფი აღიარებს საიჯარო გადახდებს, რომელიც მიღებულია საოპერაციო იჯარების ფარგლებში, როგორც შემოსავალს წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის ვადაში, „სხვა შემოსავლის“ ფარგლებში.

ზოგადად სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ვრცელდება ჯგუფზე, როგორც მეიჯარეზე, შედარებით პერიოდში, არ იყო განსხვავებული ფასს 16-გან, გარდა ქვე-იჯარის კლასიფიკაციისა, რომელიც გაფორმებულია მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდში, რომელიც მიღებულია ფინანსური იჯარის კლასიფიკაციაში.

2019 წლის 1 იანვრამდე გამოსაყენებელი პოლიტიკა

კონტრაქტები, რომლებიც გაფორმდა 2019 წლის 1 იანვრამდე, ჯგუფმა განსაზღვრა იყო თუ არა ან მოიცავდა თუ არა შეთანხმება იჯარას შემდეგი შეფასების საფუძველზე:

- დამოკიდებული იყო თუ არა შეთანხმება კონკრეტული აქტივის ან აქტივების გამოყენებაზე; და
- ითვალისწინებდა, თუ არა შეთანხმება აქტივის გამოყენების უფლებას. შეთანხმება ითვალისწინებდა აქტივის გამოყენების უფლება, თუ დაკმაყოფილდება შემდეგი:
- ჰქონდა თუ არა შემსყიდველს შესაძლებლობა ან უფლება აქტივის ოპერირებაზე, უმნიშვნელოზე მეტი ოდენობის მოპოვებით ან კონტროლით;
- ჰქონდა თუ არა შემსყიდველს შესაძლებლობა ან უფლება ფიზიკური წვდომის კონტროლისთვის აქტივზე, უმნიშვნელოზე მეტი თანხის მოპოვებით ან კონტროლით; ან
- მიუთითებდა თუ არა გარემოებები, რომ სხვა მხარეები მიიღებენ უმნიშვნელოზე მეტ თანხას და თითოეული ერთეულის ფასი არ იყო ფიქსირებული, და არც ერთეულის მიმდინარე საბაზრო ფასის ტოლი.

(i) როგორც მოიჯარე

შედარებით პერიოდში, ჯგუფმა, როგორც მოიჯარემ, მოახდინა იჯარების კლასიფიკაცია, რომელმაც გადასცა საკუთრების არსებითად ყველა რისკის და სარგებელის გადაცემა, როგორც ფინანსური იჯარების. ასეთ შემთხვევაში, საიჯარო აქტივები თავდაპირველად შეფასდა თანხად, რომელიც მოცემული თანხებიდან უფრო ნაკლებია: მათი სამართლიანი ღირებულება და მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულება. მინიმალური საიჯარო გადახდები იყო გადახდები საიჯარო ვადაში, რომელიც უნდა გადაეხადა მოიჯარეს, ნებისმიერი პირობითი იჯარის გარდა. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აქტივები აღირიცხა ასეთ აქტივზე მოქმედი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

სხვა იჯარების ფარგლებში არსებული აქტივები კლასიფიცირებულია საოპერაციო იჯარებად და არ იყო აღიარებული ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. საოპერაციო იჯარების ფარგლებში განხორციელებული გადახდები აღიარებული იყო მოგებაში და ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის ვადაში. მიღებული საიჯარო სტიმულები აღიარებული იყო საერთო საიჯარო ხარჯის განუყოფელ ნაწილად, იჯარის ვადაში.

(ii) როგორც მეიჯარე

როდესაც ჯგუფი მოქმედებდა მეიჯარის სახით, იჯარის დაწყებისას განისაზღვრა თითოეული იჯარა ფინანსური იჯარა იყო თუ საოპერაციო იჯარა.

თითოეული იჯარის კლასიფიკაციისას ჯგუფი ახდენს საერთო შეფასებას გადასცემს თუ არა იჯარა არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს საბაზისო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებით. თუ ამ შემთხვევაში იჯარა არის ფინანსური იჯარა; წინააღმდეგ შემთხვევაში, არის საოპერაციო იჯარა. ამ შეფასების ფარგლებში ჯგუფი ითვალისწინებს კონკრეტულ ინდიკატორებს, როგორცაა არის თუ არა იჯარა აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ძირითად ნაწილში

25. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ კიდევ არ არის მიღებული

არსებობს ახალი სტანდარტები, შესწორებები სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები, ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელთა ათვლა იწყება 2020 წლის 1 იანვრიდან და დაშვებულია მათი ნაადრევად გამოყენება. თუმცა, ჯგუფმა ნაადრევად არ მიიღო ისინი წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას..

ქვემოთ მოცემული შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

- ცვლილებები კონცეპტუალური სტრუქტურების მითითებებში ფასს სტანდარტებში.
- ბიზნესის განსაზღვრება (ცვლილებები ფასს 3-ში).
- მასალის განსაზღვრება (ცვლილებები ბასს 1 და ბასს 8-ში).
- ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები.

26. შემდგომი მოვლენები

ცვლილებები საბოლოო მშობელ კომპანიაში

საქართველოს მთავრობის მიერ 2020 წლის 28 თებერვალს მიღებული გადაწყვეტილების შესაბამისად კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანიის სს საპარტნიორო ფონდის აქციები

გაუქმდება. სს საპარტნიორო ფონდის შეიცვლება საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროთი. ამ გადაწყვეტილების შესაბამისად კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია არის საქართველოს მთავრობა, საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრს სახელით.

კოვიდ-19 ეპიდემია

2020 წლის 11 მარტს, მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ (WHO) გამოაცხადა კოვიდ-19 კორონავირუსის პანდემია. საქართველოში პირველი შემთხვევა ოფიციალურად აღირიცხა 2020 წლის 26 თებერვალს. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგოდ საქართველოს მთავრობამ დააწესა სხვადასხვა შეზღუდვები საქმიანობებზე ქვეყნის ფარგლებში, მათ შორის აკრძალვა მოგზაურობაზე ყველა ქვეყანაში, ქვეყნის ფარგლებში კონკრეტულ საათებში, დახურა ყველა საჯარო ტრანსპორტი, შეაჩერა კომერციული საქმიანობა, იმ საქმიანობების გარდა, რომელთა განხორციელება დისტანციურად სახლიდან არის შესაძლებელი, და ასევე კონკრეტული საქმიანობის გარდა (სურსათის მალაზიები, აფთიაქები, კომერციული ბანკები, გაზგასამართი სადგურები, ფოსტა და სხვა).

კოვიდ-19 ეპიდემიამ და მისმა სწრაფმა გავრცელებამ მსოფლიოში არსებითი ზემოქმედება მოახდინა და გამოიწვია ცვლილებები ბიზნეს გარემოში მსოფლიოს ყველა ქვეყანაში, მათ შორის საქართველოში, შედეგად გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა, საქართველოს პრეზიდენტის 2020 წლის 21 მარტის ბრძანებულების საფუძველზე. ბრძანებულების შესაბამისად საგანგებო მდგომარეობა გაგრძელდებოდა 2020 წლის 21 აპრილამდე, ხოლო შემდეგ გაგრძელდა 2020 წლის 22 მაისამდე.

საქართველოს მთავრობის მიერ დაწესებული შეზღუდვები არ ვრცელდება ჯგუფის საქმიანობებზე.