

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგება

*2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-4
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. კომპანია და მისი ოპერაციები.....	9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	9
3. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	22
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	23
5. კომპანიის მიერ გამოყენებული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები	24
6. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	25
7. ძირითადი საშუალებები	27
8. გუდვილი	28
9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	28
10. გაცემული სესხები	29
11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	29
12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	30
13. სხვა მიმდინარე აქტივები	31
14. სააქციო კაპიტალი	31
15. ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება.....	31
16. ნასესხები სახსრები	32
17. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	32
18. ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე.....	33
19. სხვა შემოსავალი	33
20. მომსახურების ხარჯები	33
21. სხვა საოპერაციო ხარჯები	34
22. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა	34
23. პირობითი ვალდებულებები	34
24. ფინანსური რისკის მართვა	35
25. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება.....	39
26. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	41
მმართველობითი ანგარიშგება.....	42

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციის“ აქციონერებსა და დირექტორთა საბჭოს

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

გვინდა, თქვენი ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ მე-6 და მე-16 შენიშვნებზე, რომლებიც ეხება დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის გარიგებების მნიშვნელოვან კონცენტრაციას. ამ საკითხს გავლენა არ მოუხდენია ჩვენს მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხები

კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება შემოწმდა სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 7 მარტს გამოთქვა არამოდიფიცირებული მოსაზრება.

სხვა ინფორმაცია ასახულია კომპანიის 2019 წლის მმართველობითი ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2019 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ ეხება მმართველობით ანგარიშს და ამიტომ მასთან დაკავშირებით არ გამოვთქვამთ რამე ფორმით რწმუნებას ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ სხვა ინფორმაცია და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებული ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებს კლიენტების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით, ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

2020 წლის 10 აპრილი

თბილისი, საქართველო

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ლარში

		31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ. გადაანგარიშებული (მე-2 შენიშვნა)	1 იანვარი, 2018 წ. გადაანგარიშებული (მე-2 შენიშვნა)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	218,678	200,363	186,706
გუდვილი	8	68,960	68,960	68,960
სხვა არამატერიალური აქტივები		183	104	108
გაცემული სესხები	10	3,865	–	–
სულ გრძელვადიანი აქტივები		291,686	269,427	255,774
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	4,685	5,038	2,465
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	18,555	23,962	15,512
გაცემული სესხები	10	10,376	670	3,772
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	3,382	151	100
სხვა მიმდინარე აქტივები	13	22,304	7,539	3,734
სულ მიმდინარე აქტივები		59,302	37,360	25,583
სულ აქტივები		350,988	306,787	281,357
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი და რეზერვები				
სააქციო კაპიტალი	14	15,000	15,000	15,000
გაუნაწილებელი მოგება		251,026	210,968	152,966
სულ საკუთარი კაპიტალი		266,026	225,968	167,966
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	15	2,564	3,304	2,280
ნასესხები სახსრები	16	45,929	45,609	70,998
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		48,493	48,913	73,278
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ანარიცხები		4	3	49
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	17	6,321	5,559	9,618
ნასესხები სახსრები	16	30,092	26,254	30,445
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		52	90	1
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		36,469	31,906	40,113
სულ ვალდებულებები		84,962	80,819	113,391
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		350,988	306,787	281,357

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 10 აპრილს.

მიხეილ ბოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური დირექტორი
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო

9-41 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	2019	2018 გადაანგარიშებული (მე-2 შენიშვნა)
შემოსავალი			
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე	18	80,121	92,490
სულ შემოსავალი		80,121	92,490
სხვა შემოსავალი	19	5,195	3,729
კონსულტაციის გასამრჯელო	6	(15,122)	(11,660)
მომსახურების ხარჯები	20	(4,431)	(4,191)
შრომითი დანახარჯები		(7,568)	(6,859)
გახარჯული მასალები		(193)	(171)
საგადასახადო ხარჯები		(2,820)	(2,900)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	21	(1,617)	(1,768)
შემოსავალი ფინანსური შემოსავლის/დანახარჯის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		53,565	68,670
ცვეთა და ამორტიზაცია		(7,970)	(8,111)
შემოსავალი ფინანსური შემოსავლის/დანახარჯისა და მოგების გადასახადის დარიცხვამდე		45,595	60,559
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	22	894	3,914
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	22	(6,431)	(4,802)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა		(5,537)	(888)
შემოსავალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		40,058	59,671
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება		40,058	59,671
წლის სხვა სრული შემოსავალი		–	–
მთლიანი სრული შემოსავალი		40,058	59,671

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 10 აპრილს.

მიხეილ ზოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური დირექტორი
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ათას ლარში

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებამდე)	15,000	155,246	170,246
წინა პერიოდის გადაანგარიშებები (მე-2 შენიშვნა)	–	(2,280)	(2,280)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	15,000	152,966	167,966
წლის სრული შემოსავალი (გადაანგარიშებული)	–	59,671	59,671
ფინანსური გარანტიის გაცემა	–	(1,669)	(1,669)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	15,000	210,968	225,968
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	40,058	40,058
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,000	251,026	266,026

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 10 აპრილს.

მიხეილ ბოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური დირექტორი
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	2019	2018 გადაანგარიშებული (მე-2 შენიშვნა)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		40,058	59,671
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		7,970	8,111
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	22	(894)	(3,914)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	22	6,431	4,802
ცვლილებები ანარიცხებში		(1,213)	(1,511)
უსასყიდლოდ გადაცემული აქტივები		–	(63)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზედმეტობა		(50)	(1,404)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მოძველების ხარჯი	21	383	650
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		52,685	66,342
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემცირება		1,456	1,225
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ზრდა		(3,773)	(14,442)
სხვა მიმდინარე აქტივების შემცირება		11,217	2,200
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების შემცირება		(1,526)	(2,436)
სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(38)	87
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		7,336	(13,366)
მიღებული პროცენტი		34	482
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		60,055	53,458
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
არამატერიალური აქტივებისა და ძირითადი საშუალებების შესყიდვები, შესაბამისი დღგ-ის ჩათვლით		(50,024)	(24,665)
გაცემული სესხები		(17,680)	–
დაფარული სესხები	10	3,968	2,907
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(63,736)	(21,758)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
აღებული სესხები	16	24,093	–
ნასესხები სახსრების დაფარვა	16	(15,627)	(27,932)
გადახდილი პროცენტი	16	(1,108)	(3,573)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		7,358	(31,505)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		3,677	195
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	151	100
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(446)	(144)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	12	3,382	151

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები:

- ▶ 2019 წელს მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები 9,245 ლარის ოდენობით (რომელიც შედგებოდა 6,762 ლარის ძირითადი თანხისა და 2,483 ლარის დარიცხული პროცენტისგან) გაიქვითა სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებასთან (2018 წ.: ნული).
- ▶ გადავადების პირობით შესყიდული ძირითადი საშუალებები 2019 წელს შეადგენდა 6,022 ლარს (2018 წ.: 3,797 ლარი).

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 10 აპრილს.

მიხეილ ბოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური დირექტორი
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო

9-41 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“ (შემდგომში - „კომპანია“) საქართველოში 2016 წლის 23 დეკემბერს დაფუძნებული და მოქმედი კომპანიაა. 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უშუალო მშობელი კომპანია, კომპანიაში 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით, არის „ჩეხური ენერგო-პრო ეი.ეს.“ (შემდგომში - „მშობელი კომპანია“). „ჩეხური ენერგო-პრო ეი.ეს.“-ს სრულად ფლობს „დკ ჰოლდინგ ინვესტმენტს ს.რ.ო.“. ამ უკანასკნელის აქციების 100%-ის მფლობელია ბატონი იარომირ თესარი, რომელიც ამასთანავე კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ელექტროენერგიის წარმოებაა. კომპანია მართავს და ამუშავებს საშუალო და მცირე ზომის ჰიდროელექტროსადგურებს. ჩვენი გენერაციის აქტივები მოიცავს რიონჰესს (დადგმული სიმძლავრე 54 მგვტ), გუმათ ჰესების კასკადს (1 დადგმული სიმძლავრე 48.4 მგვტ და 1 დადგმული სიმძლავრე 22.8 მგვტ), შაორჰესი (დადგმული სიმძლავრე 40.32 მგვტ), ძეგრულჰესი (დადგმული სიმძლავრე 80 მგვტ), ლაჯანურჰესი (დადგმული სიმძლავრე 113.7 მგვტ), აჭესი (დადგმული სიმძლავრე 18.4 მგვტ), იორის კასკადი (სიონჰესი 9 მგვტ, საცხენჰესი 14 მგვტ, მარტყოფჰესი 3.875 მგვტ), ჩითახევჰესი (დადგმული სიმძლავრე 21 მგვტ), ორთაჭალჰესი (დადგმული სიმძლავრე 18 მგვტ), ზაჰესი (დადგმული სიმძლავრე 36.8 მგვტ), ჩხორჰესი (დადგმული სიმძლავრე 6 მგვტ) და კინკიშაჰესი (დადგმული სიმძლავრე 0.864 მგვტ). ელექტროენერგიის გაყიდვა ხდება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე (სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“) და ელექტროენერგიის ბაზრის სხვა კვალიფიციურ საწარმოებზე.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ზურაბ ანჯაფარიძის ქ. 19, 0186 თბილისი, საქართველო.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა მფლობელების მიერ. აქციონერთა კრება, ჩვეულებრივ, ტარდება საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის პირველ ნახევარში. აქციონერებს შეუძლიათ ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანა გამოშვების შემდეგ.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ა) მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველად გამოყენებულ იქნა პირვანდელი ღირებულების მეთოდი.

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

გადაანგარიშება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ წინა გამოშვებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეცდომები აღმოაჩინა. კერძოდ, მშობელი კომპანიისთვის 2018 წელს და 2017 წელს გაცემული ფინანსური გარანტიები (მე-15 შენიშვნა) არ იყო აღრიცხული ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ შესაბამისად, კერძოდ ისინი არ იყო აღიარებული სამართლიანი ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისას და არ იყო შეფასებული შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ოდენობით: ა) ზარალის რეზერვის ოდენობა, რომელიც განისაზღვრება ფასს 9-ის მიხედვით გაუფასურების შესაბამისად, და ბ) თავდაპირველად აღიარებულ ოდენობას გამოკლებული ფასს 15-ის პრინციპების შესაბამისად აღიარებული შემოსავლის კუმულაციური თანხა. ამის გამო, ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულებები 2018 წლის 1 იანვრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, ჯამში 2,280 ლარით და 3,304 ლარით შემცირდა, რეზერვები 1,119 ლარით გაიზარდა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი 645 ლარით შემცირდა. კომპანიამ შეასწორა ეს შეცდომები იმ წინა პერიოდის შედარებადი თანხების გადაანგარიშებით, რომელშიც შეცდომები იყო დაშვებული.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ა) მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

გადაანგარიშება (გაგრძელება)

შემდეგი გადაანგარიშება შევიდა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	გადაანგარიშებამდე	გადაანგარიშება	გადაანგარიშებული
ანარიცხები	1,119	(1,119)	–
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	–	3,304	3,304
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	46,728	2,185	48,913
გაუნაწილებელი მოგება	213,153	(2,185)	210,968
სულ საკუთარი კაპიტალი	228,153	(2,185)	225,968

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ანგარიშგება	გადაანგარიშებამდე	გადაანგარიშება	გადაანგარიშებული
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	3,269	645	3,914
წლის მოგება	59,026	645	59,671

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	გადაანგარიშებამდე	გადაანგარიშება	გადაანგარიშებული
შემოსავალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	59,026	645	59,671
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	(3,269)	(645)	(3,914)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	53,458	–	53,458

შემდეგი გადაანგარიშება აისახებოდა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	გადაანგარიშებამდე	გადაანგარიშება	გადაანგარიშებული
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	–	2,280	2,280
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	70,998	2,280	73,278
გაუნაწილებელი მოგება	155,246	(2,280)	152,966
სულ საკუთარი კაპიტალი	170,246	(2,280)	167,966

(ბ) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

პირველადი აღიარებისას ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია მათი პირველადი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რასაც, იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ემატება გარიგების დანახარჯები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიდგომა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს 15-ის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირება და სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების შედეგად. კომპანიის ბიზნესმოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის თავდაპირველად გამოყენების თარიღის, 2018 წლის 1 იანვრის, მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და ოპერაცია მიმართულია ელექტროენერგიის რეალიზაციით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისკენ. ეს არის კომპანიის მთავარი მიზანი და ყოველდღიური საქმიანობა. წარსულში კომპანიას არასდროს გაუყიდა თავისი ფინანსური ინსტრუმენტები. ყველა ფინანსურ აქტივს ის ფლობს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და მათ კლასიფიკაციას ახდენს პირველ ბიზნესმოდელში - ფლობა ფულადი ნაკადების მისაღებად (H2C).

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები);
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სავალო ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა (სავალო ინსტრუმენტები) ყველაზე რელევანტურია კომპანიისთვის.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაცვაყოფილებულია:

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით, და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც კომპანიას ეკუთვნის 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არის ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები და მოიცავს ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს, სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას და გაცემულ სესხებს.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა, ან
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა, ან რამდენად შეინარჩუნა, ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება უმცირესით აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალური თანხის შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდები გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის ამორტიზებული ღირებულებით აღიარებს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომელთა მიღებასაც კომპანია მოელოდა, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

იმ კრედიტების შემთხვევაში, სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელთა საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზარდილა, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის რეზერვები იქმნება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევით განპირობებული საკრედიტო ზარალისთვის (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). ისეთი კრედიტების შემთხვევაში, რომელთა საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არის გაზარდილი, რეზერვის შექმნა სავალდებულოა კრედიტის დარჩენილი ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალისთვის, იმისდა მიუხედავად, თუ როდის დგება დეფოლტი (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). კომპანია 12-თვიანი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ქმნის ნაღდი ფულისა და ბანკში განთავსებული ნაშთებისთვის. კომპანია საკრედიტო რისკს მნიშვნელოვნად გაზარდილად მაშინ მიიჩნევს, როდესაც ხელშეკრულების მიხედვით გადახდები 30 დღეზე მეტი ხნით არის ვადაგადაცილებული.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდა 90 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე მას შემდეგ, რაც აქტივის ამოღებისთვის საჭირო ყველა პროცედურა დასრულდება და ზარალის ოდენობა განისაზღვრება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება კრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე წლის მოგებაში ან ზარალში.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

პირველადი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ფასს 9-ის შესაბამისად ასახულია მოგებასა და ზარალში და შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით ფინანსური ვალდებულებების, სესხების და გადასახდელი ანგარიშების სახით ან ასახულია, როგორც წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს. ჯგუფი თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების შემთხვევაში, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით. ამას ემატება გარიგებისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, მოიცავს ნასესხებ სახსრებს (16 შენიშვნა) და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას (17 შენიშვნა).

შემდგომი შეფასება

სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხებისა და მისაღები ანგარიშების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხორციელდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი უფლება თანხების ურთიერთგადაფარვისა და განზრახული აქვს შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვა ან ერთდროულად აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

(გ) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედეგად:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე, ან
- ▶ მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე სახარბიელო ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია 16 შენიშვნაში. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება (გაგრძელება)

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, კომპანიამ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

(დ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურებისთვის შექმნილი ანარცხების გამოკლებით, სადაც საჭიროა. ასეთი ხარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება უცვლელად, კომპანია ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად კონკრეტული სასარგებლო გამოყენების ვადით და შესაბამისად არიცხავს ცვეთას. წვრილმანი შეკეთებისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

(ii) ცვეთა

მიწისა და დაუმთავრებელი მშენებლობის ცვეთა არ ხდება ძირითადი საშუალებების სხვა მუხლების ცვეთა გამოიანგარიშება დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი ხარჯის განაწილება ნარჩენ ღირებულებაზე მათი სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
მიწა და შენობა-ნაგებობები	25-100
ტექნიკური აღჭურვილობა და დანადგარები	18-25
სხვა აღჭურვილობა, ავეჯი და მოწყობილობები	2-8
სხვა უძრავი აქტივები	5-25

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც ბანკი ამჟამად მიიღებდა ამ აქტივის გაყიდვით, რასაც აკლდება გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები, იმ შემთხვევაში, თუ აქტივები უკვე იმ სიძველისაა და იმ მდგომარეობაშია, როგორც ეს მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და, საჭიროების შემთხვევაში, დაკორექტირდება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(iii) აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

(ე) იჯარა

პირველადი აღიარება და შეფასება

ხელშეკრულების გაფორმების დროს კომპანია აფასებს, ის წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ეს შეფასება გულისხმობს განსჯას იმის თაობაზე, დამოკიდებულია თუ არა ის კონკრეტულ აქტივებზე, კომპანია იღებს თუ არა არსებითად სრულ ეკონომიკურ სარგებელს აქტივით სარგებლობისგან და აქვს თუ არა კომპანიას უფლება, წარმართოს აქტივის გამოყენება. კომპანიამ ასევე არჩია ფასს 16-ით გათვალისწინებული გამარტივებული მიდგომის გამოყენება მაქსიმუმ 12-თვიანი ვადის მქონე მოკლევადიანი იჯარებისთვის და ისეთი იჯარებისთვის, რომელთა საბაზისო (საიჯარო) აქტივი დაბალი ღირებულებისაა. კომპანია მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარებს გამარტივებული მეთოდით აღრიცხავს.

ასეთ ხელშეკრულებებზე საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი უკავშირდება, იჯარის ვადაზე წრფივი დარიცხვით.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად, იჯარის ვადა განისაზღვრება, როგორც იჯარის ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ვადას დამატებული ხელშეკრულების ვადის შესაძლო გაგრძელება. თუ იჯარის ხელშეკრულებას განუსაზღვრელი ვადა აქვს, იჯარის ვადა განისაზღვრება ხელშეკრულების შესაძლო გაგრძელების ვადით.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება (გაგრძელება)

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას აღიარებს იჯარის ვადის დაწყების თარიღით. აქტივის გამოყენების უფლების პირველადი შეფასება ხდება თავდაპირველი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- ▶ საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასების ღირებულება;
- ▶ იჯარის დაწყების თარიღით ან ამ თარიღამდე (იჯარის წინასწარ გადახდა) შესრულებულ საიჯარო გადახდებს გამოკლებული მეიჯარისგან მიღებული ყოველგვარი წამახალისებელი გადახდები;
- ▶ მოიჯარის სავარაუდო დანახარჯები, დაკავშირებული საიჯარო აქტივის დემონტაჟთან, გადატანასა და აღდგენასთან, საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად.

აქტივის გამოყენების უფლებას შემდგომში ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე ან საიჯარო ვადის ბოლო თარიღამდე, რომელიც უფრო ადრე დადგება. აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადა თანხვედრაშია ძირითადი საშუალებების ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადებთან. აქტივის გამოყენების უფლება ასევე ექვემდებარება ცვეთას.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) იჯარა (გაგრძელება)

იჯარის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულ მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები ასევე შედგება შესყიდვის ოფციონის რეალიზაციის ფასიგან, რომლის კომპანიის მიერ რეალიზაციის გონივრული რწმენა არსებობს, და იჯარის შეწყვეტისთვის გადახდილი ჯარიმებისგან, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ იჯარის შეწყვეტის ოფციონის რეალიზაციას. ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის მიბმული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად (გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ისინი გაიწევა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესაქმნელად), რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამომწვევი მოვლენა ან პირობა.

საიჯარო გადასახადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად კომპანია იყენებს თავის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, რადგან საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის.

შემდგომი შეფასება

იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება საიჯარო გადახდები (მაგ. ცვლილება სამომავლო გადახდებში მათი ოდენობის განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო), ან ცვლილება შედის საბაზისო აქტივის შესყიდვის ოფციონის შეფასებაში.

პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის მოდელის გამოყენებისას, კომპანია აფასებს აქტივის გამოყენების უფლებას თავდაპირველი თვითღირებულებით, მინუს დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, რომელიც კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შესაფასებლად. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის ათვლის თარიღიდან საბაზისო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვამდე.

კომპანია ხარჯებს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის სახით აღიარებს ფინანსური ხარჯებში, რომელსაც ასახავს მოგებაში ან ზარალში.

(ვ) გუდვილი

გუდვილი აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. კომპანია ამოწმებს გუდვილის გაუფასურებას სულ მცირე ყოველწლიურად და ყოველთვის, როცა არსებობს გუდვილი გაუფასურების შესაძლო ნიშნები. მთლიანი გუდვილი ნაწილდება კომპანიაზე, როგორც ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთ ერთეულზე, რომელიც, სავარაუდოდ, შესაბამისი საწარმოთა გაერთიანების შედეგად მიღებული სინერგიიდან სარგებელს მიიღებს.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შიგნით ისეთი ოპერაციის შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი, რომელზეც გუდვილი იყო განაწილებული, შეიცავს შეწყვეტილ ოპერაციასთან დაკავშირებული გუდვილის საბალანსო ღირებულებასაც, და ფასდება შეწყვეტილი ოპერაციისა და ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის დარჩენილი ნაწილის ხვედრითი წილების საფუძველზე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში კომპანია განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი და განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოძინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი გამოიყენება. ამ გამოთვლების დასაბუთება ხდება შეფასების კოეფიციენტებით ან სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

კომპანია გაუფასურებას დეტალური ბიუჯეტებისა და ფინანსური პროგნოზების საფუძველზე გამოითვლის. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები, ჩვეულებრივ, სამწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება სამი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგების, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის ფასდება არსებობს თუ არა იმის ნიშნები, რომ გაუფასურებით გამოწვეული უკვე აღიარებული ზარალი შეიძლება აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. თუ ამის ნიშნები მართლაც არსებობს, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის აღდგენა მხოლოდ მაშინაა შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის აღდგენითი ღირებულების განსაზღვრელ დამებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. შემობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის აღდგენით ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

(თ) გადასახადები

(i) მოგებიდან გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) გადასახადები (გაგრძელება)

(i) მოგებიდან გადასახადები (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს, აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების მსგავსად და აისახება, როგორც „სხვა გადასახადები“ მოგება-ზარალის ანგარიშგების „სხვა საოპერაციო ხარჯის“ მუხლში.

(ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- ▶ თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებითი ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.
- ▶ დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

(iii) განუსაზღვრელი საგადასახადო სტატუსი

კომპანიის განუსაზღვრელ საგადასახადო სტატუსს ხელმძღვანელობა ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებზეც ხელმძღვანელობის აზრით, უფრო არის მოსალოდნელი დამატებითი გადასახადების დაკისრება, თუ ამ პოზიციებს საგადასახადო ორგანოები ექვექვეშ დააყენებენ. ასეთი შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფაქტობრივად ძალაში შესული საგადასახადო კანონმდებლობის განმარტებას და ნებისმიერ სასამართლოს გადაწყვეტილებას ან სხვა განჩინებას მსგავს საკითხებზე. ვალდებულებები ჯარიმების, პროცენტის და გადასახადების სახით, რომლებიც არ არის დაკავშირებული მიღებულ შემოსავალთან, აღიარებულია იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც ხელმძღვანელობა აფასებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ამ ვალდებულებების დაფარვისთვის საჭირო დანახარჯებს.

(ი) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება თითოეული პარტიისთვის ინდივიდუალურად გამოითვლება. ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მასალებისა და, შესაბამის შემთხვევებში, შრომის პირდაპირ დანახარჯებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა მარაგების მათ ამჟამინდელ მდებარეობასა და მდგომარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რომელსაც აკლდება დასრულების და რეალიზაციის ხარჯები.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(კ) გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის შემდეგაა მოსალოდნელი ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც, პირველადი აღიარებისას, თვითონ იქნება კლასიფიცირებული გრძელვადიანად. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და მოელის აქტივიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღებას.

სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც კომპანია მიიღებს გადახდილ ავანსთან დაკავშირებულ საქონელს ან მომსახურებას. თუ არსებობს მინიშნება, რომ კომპანიამ შესაძლოა ვერ მიიღოს გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი ან მომსახურება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მიმდინარე წლის მოგებაში ან ზარალში.

(ლ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ბანკებში განთავსებულ მოთხოვნამდე ანაზრებს და სხვა მოკლევადიან მაღალიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი ვადა, მაქსიმუმ, სამი თვეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

(მ) საკუთარი კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები საკუთარ კაპიტალად არის კლასიფიცირებული. ახალი აქციების გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ზღვრული ხარჯები კაპიტალში ნაჩვენებია, როგორც გამოქვითვები კაპიტალის შემოსავლებიდან, გადასახადის გათვალისწინებით. გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე მეტი ნებისმიერი სამართლიანი ღირებულების მქონე მიღებული საფასური აღირიცხება, როგორც დამატებითი შენატანები კაპიტალში.

დივიდენდები ტარდება, როგორც ვალდებულება და იქვითება საკუთარი კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მათი გამოცხადება და დამტკიცება ხდება. ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია „ანგარიშგების შემდგომი მოვლენების“ თავში.

(ნ) სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები პირდაპირ არის მიკუთვნებადი ისეთი აქტივების შეძენის, მშენებლობისა თუ წარმოებისთვის, რომლებსაც სჭირდება არსებითი პერიოდი (ერთ წელზე მეტი) დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად ვარგის მდგომარეობაში მოსაყვანად (განსაკუთრებული აქტივები), და კაპიტალიზდება, როგორც ხსენებული აქტივების თვითღირებულების ნაწილი.

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი არის თარიღი, როდესაც (ა) კომპანიას წარმოეშვება ხარჯები განსაკუთრებულ აქტივებთან დაკავშირებით; (ბ) კომპანიას წარმოეშვება სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები; და (გ) კომპანია ახორციელებს ქმედებებს, რომლებიც აუცილებელია აქტივის სარგებლობის ან გასაყიდ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია გრძელდება აქტივების სარგებლობის ან გასაყიდ მდგომარეობაში არსებითად მოყვანის თარიღამდე.

კომპანია ახდენს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაციას, რომლების თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია არ განახორციელებდა კაპიტალური დანახარჯებს განსაკუთრებულ აქტივებზე. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული კაპიტალიზებული დანახარჯები გამოითვლება კომპანიის საშუალო დაფინანსების ღირებულების შესაბამისად (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ღირებულება ემატება განსაკუთრებულ აქტივებზე გაწეულ ხარჯებს), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ნასესხები სახსრები აღებულია კონკრეტულად განსაკუთრებული აქტივების მოპოვების მიზნით. ასეთ შემთხვევაში, კაპიტალიზდება სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ფაქტობრივი დანახარჯები, რომელსაც აკლდება ამ ნასესხები სახსრების დროებით ინვესტირების შედეგად წარმოშობილი საინვესტიციო შემოსავლით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ო) ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები, რომელთა მთავარი მახასიათებლებია დაუზუსტებელი დრო და თანხის ოდენობა. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ არასახელშეკრულებო ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების დასაფარად გასაწევი მოსალოდნელი დანახარჯების დღევანდელი ღირებულებით, იმ დაბეგრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. ანარიცხების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია საპროცენტო დანახარჯების ნაწილში.

(პ) უცხოური ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც საწარმო საქმიანობს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა და მისი წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი („ლარი“).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება თითოეული სამეურნეო სუბიექტის სამუშაო ვალუტაში ანგარიშგების შესაბამისი პერიოდის ბოლოსთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა და ზარალი გარიგებების ანგარიშსწორებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში გადაყვანის შედეგად სეზონის წლის ბოლოსთვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აისახება მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი ან ხარჯი. წლის ბოლოსთვის არსებული კურსით გადაყვანა არ ეხება არაფულად მუხლებს, რომლებიც ფასდება პირვანდელი ღირებულებით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კაპიტალის ინვესტიციების ჩათვლით, გადაიყვანება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი არაფულად მუხლებზე, რომელიც ფასდება სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, აისახება სამართლიანი ღირებულების შემოსულობაში ან ზარალში.

(ჟ) შემოსავლის აღიარება

მომხმარებელბთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს იმ ოდენობით, რაც შეესაბამება ანაზღაურებას, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით.

კომპანია სახელშეკრულებო მოვალეობას ყველა შემდეგი შეთავაზებისთვის აღიარებს დროის გარკვეულ მომენტში, რადგან თითოეულ შეთავაზებაში მხოლოდ ერთი სახელშეკრულებო მოვალეობაა:

- ▶ ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მომხმარებლების მრიცხველების მიერ აღრიცხული ენერგიის საფუძველზე და გამოითვლება საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის („სემეკი“) და ხელშეკრულებით განსაზღვრული ტარიფების მიხედვით.
- ▶ საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, დროში პროპორციული გადანაწილებით.

(რ) სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი აისახება დღ-ის და დისკონტების გარეშე. სხვა შემოსავალში შედის ყველა სხვა საოპერაციო შემოსავალი, რომელიც არ უკავშირდება პროდუქტების ან მომსახურების გაყიდვას, მაგალითად, სასაქონლო-მატერიალური მარაგების და ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციით გამოვლენილი ზედმეტობა, შემოსავალი ჯარიმებიდან და საურავებიდან, იჯარიდან, მესამე მხარეებისგან მიღებული აქტივები და შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან, შემოსავალი დაზღვევიდან და სხვა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ს) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი ირიცხება იმ წელს, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. 2019 წლის 1 იანვრიდან კომპანიას აქვს სამართლებრივი ვალდებულება, რომ თანამშრომელთა მთლიანი ხელფასებიდან და სხვა გასამრჯელოებიდან 2% საპენსიო ფონდში გადაიხადოს.

(ტ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე- და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია ისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენი ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის გამოცემულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა და რომლებმაც შეიძლება გავლენა მოახდინონ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, წარმოდგენილია მხოლოდ ბასს 1-ით და ბასს 8-ის შესწორებებით: „მასალის განმარტება“.

2018 წლის ოქტომბერში ბასსს-მ გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ და ბასს 8-ში „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“, რათა „მასალის“ განმარტება სხვადასხვა სტანდარტში შესაბამისობაში მოეყვანა და განმარტების გარკვეული ასპექტები დაეზუსტებინა. ახალი განმარტების მიხედვით, „ინფორმაცია წარმოადგენს მასალას, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მისი გამოტოვება, არასწორად წარმოდგენა ან დამალვა გავლენას მოახდენს საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლების გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ისინი იღებენ კონკრეტული ანგარიშვალდებული საწარმოს შესახებ ფინანსური ინფორმაციის შემცველ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით“. „მასალის“ განმარტებაში შესული ცვლილებები, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს მოსაზრებების, შეფასებებისა და დაშვების გაკეთებას, რაც გავლენას ახდენს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარმოდგენილი შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე და პირობითი ვალდებულებების განმარტებით შენიშვნებზე. თუმცა ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

(ა) მოსაზრებები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში, ხელმძღვანელობამ გააკეთა შემდეგი მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

(i) დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციებს აწარმოებს. ფასს 9-ის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მათი სამართლიანი ღირებულებით უნდა მოხდეს. თუ გარკვეული ოპერაციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, ხელმძღვანელობა თავად განსჯის, ეს ოპერაციები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით არის განფასებული თუ არასაბაზროთი. განსჯისას ხელმძღვანელობა ეყრდნობა დაუკავშირებელ (მისგან დამოუკიდებელ) მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

(ბ) შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. ჯგუფმა თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით გაკეთებული დაშვებები შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში მომხდარი ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც კომპანიის კონტროლს არ ექვემდებარება. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში მათი დადგომისთანავე აისახება.

(i) გუდვილის გაუფასურება

კომპანია გუდვილის გაუფასურებას, მინიმუმ, წელიწადში ერთხელ ამოწმებს. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გამოთვლის საფუძველზე. ეს გამოთვლები მოითხოვს შეფასებების გამოყენებას, როგორც განმარტებულია ქვემოთ, 8 შენიშვნაში. ამ შეფასებების მიხედვით, 2019 წელს გუდვილის გაუფასურება არ დაფიქსირებულა.

(ii) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალებების ერთეულების სასარგებლო გამოყენების ვადების განსაზღვრა განსჯის საგანია, მსგავსი აქტივებისგან მიღებულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. ამ აქტივებში ჩართული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარება, მეტწილად, მათი ექსპლუატაციით ხდება. თუმცა სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ფიზიკური ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში ჩართული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა დარჩენილ სასარგებლო გამოყენების ვადებს აფასებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობაზე და იმ სავარაუდო პერიოდზე დაყრდნობით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია აქტივისგან სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული მოძველება საბაზრო პირობების ცვლილების გამო.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(iii) ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულებების შეფასება

ფასს 9-ის მიხედვით, ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ფასდება ქვემოთ ჩამოთვლილთაგან ყველაზე მაღალი ოდენობით: ა) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ოდენობა, ბ) თავდაპირველად აღიარებული თანხა, მინუს შემოსავლის კუმულირებული ოდენობა. გარანტიის თავდაპირველი სამართლიანი ღირებულება შეფასდა წლიური გარანტიის საკომისიოს პროგნოზის საფუძველზე, რომელსაც გადაიხდიდა მესამე მხარე საბაზრო პირობებით შემდგარი გარიგების შემთხვევაში. ეს ღირებულება განაწილდა ოთხ გარანტორ კომპანიაზე (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები), 2015-2017 წლებში ამ კომპანიების საშუალო EBITDA-ს (შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე) მიხედვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, შესაბამისი სავალო ინსტრუმენტების 12-თვიანი დეფოლტის ალბათობის გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულება, შემცირებული აღიარებული შემოსავლის კუმულირებული ოდენობით, 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, აღემატებოდა მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (მე-15 შენიშვნა).

5. კომპანიის მიერ გამოყენებული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები

კომპანიამ პირველად გამოიყენა ფასს (IFRS) 16. ამ ახალი სააღრიცხვო სტანდარტის მიღებით გამოწვეული ცვლილებების ხასიათი და ეფექტი ქვემოთ არის აღწერილი.

2019 წელს პირველად მოქმედებს რამდენიმე სხვა შესწორება და ინტერპრეტაცია, მაგრამ მათ გავლენა არ მოუხდენიათ კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ▶ ფასიკ (IFRIC) 23-ის ინტერპრეტაცია - „მოგების გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში: „საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 19-ში: „გემის შეცვლა, შეკვეცა ან საბოლოო ანგარიშსწორება“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 28-ში „გრძელვადიანი მონაწილეობა მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“;
- ▶ წლიური გაუმჯობესება 2015-2017 წ.წ. ციკლი;

კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფასიკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. სტანდარტში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და იგი მოიჯარისგან მოითხოვს იჯარების უმეტესობის ბალანსზე აღრიცხვას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის მიხედვით აღრიცხვისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ბასს 17-ის მიხედვით და გამიჯნავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს. შესაბამისად, ფასს 16 გავლენას არ ახდენს იმ იჯარებზე, რომლებშიც კომპანია მეიჯარედ გამოდის.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

5. კომპანიის მიერ გამოყენებული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები (გაგრძელება)

კომპანიამ ფასს 16 მილიონ მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით, რომლის თავდაპირველი გამოყენების თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი. ამ მეთოდის მიხედვით, სტანდარტი გამოიყენება რეტროსპექტულად, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების ჯამური (კუმულაციური) ეფექტით, რომელიც აღიარებულია თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის. კომპანიამ არჩია სტანდარტზე გადასვლის გამარტივებული მიდგომის გამოყენება, რათა ხელახლა არ შეაფასოს, ხელშეკრულება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ამის ნაცვლად, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის, კომპანიამ ეს სტანდარტი გაავრცელა მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებზე, რომლებიც მანამდე იჯარებად იყო იდენტიფიცირებული ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის მიხედვით. კომპანიამ ასევე არჩია აღიარებიდან გამოწვევის გამოყენება საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომლებსაც, იჯარის დაწყების თარიღისთვის, მაქსიმუმ, 12-თვიანი ვადა აქვთ და არ შეიცავენ შესყიდვის უფლებას („მოკლევადიანი იჯარები“) და საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა საბაზისო აქტივი დაბალი ღირებულებისაა („დაბალი ღირებულების მქონე აქტივები“).

ფასს 16-ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

6. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება დაკავშირებულად, თუ ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

2019 და 2018 წლებში კომპანიას ჰქონდა დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები შემდეგ სამეურნეო სუბიექტებთან:

დაკავშირებული მხარის სახელწოდება	ურთიერთობა
ენერგო პრო ეი. ეს, ჩეხეთის რესპუბლიკა	მშობელი კომპანია საერთო კონტროლს
MEGAWATT SERVIS s.r.o, ჩეხეთის რესპუბლიკა	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
MEGAWATT SERVIS-ის წარმომადგენლობა საქართველოში	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“, საქართველო	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
შპს „ჯიფაუერი“, საქართველო	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
Litostroj Power d.o.o., ბულგარეთი	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
Litostroj Engineering, a.s., ჩეხეთის რესპუბლიკა	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
სს „ოპპა“, საქართველო	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
ენერგო-პრო ბულგარეთი EAD, ბულგარეთი	დაქვემდებარებული საწარმო

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები ასე გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	
	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	–	13,647
სხვა მიმდინარე აქტივები	–	21,265
გაცემული სესხები	–	14,241
ნასესხები სახსრები	72,157	3,864
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,804	78

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

6. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები ასე გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	
	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	–	23,790
სხვა მიმდინარე აქტივები	–	1,155
გაცემული სესხები	–	670
ნასესხები სახსრები	71,862	–
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,096	3,171

მოგებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ასე გამოიყურება:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	
	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სასაქონლო-მატერიალური მარაგებისა და აღჭურვილობის შეძენა	8,164	15,269
შემოსავალი	–	67,172
სხვა შემოსავალი	–	579
სხვა საოპერაციო ხარჯები	–	2
კონსულტაციის გასამრჯელო	–	15,122
მომსახურების ხარჯები	–	644
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	3,260	–
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	5	130

მოგებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ასე გამოიყურება:

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	
	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სასაქონლო-მატერიალური მარაგებისა და აღჭურვილობის შეძენა	9,867	12,335
შემოსავალი	–	91,386
სხვა შემოსავალი	–	321
სხვა საოპერაციო ხარჯები	1	6
კონსულტაციის გასამრჯელო	–	11,660
მომსახურების ხარჯები	–	696
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	4,461	341
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	–	230

კონსულტაციის გასამრჯელო გადაიხდება მმართველობითი და ზედამხედველობითი, ფინანსური, ადამიანურ რესურსებთან დაკავშირებული, ტექნიკური და სხვა მომსახურებისთვის, რომელსაც საქართველოში „მეგავატ სერვის ს.რ.ო.“-ის წარმომადგენლობა სწევს.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა ასეთია:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ტექნიკური აღჭურვილობა და დანადგარები	სხვა აღჭურვი- ლობა, ავეჯი და მოწყობი- ლობები	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სხვა უძრავი აქტივები	სულ
თვითღირებულება						
1 იანვარი, 2018 წ.	145,267	147,428	1,645	17,485	2,251	314,076
შემოსვლები	6	2	144	21,805	12	21,969
გასვლები	–	(239)	(42)	–	(77)	(358)
შიდა გადაცემა	1,856	16,131	79	(18,120)	54	–
31 დეკემბერი, 2018 წ.	147,129	163,322	1,826	21,170	2,240	335,687
შემოსვლები	–	158	342	27,324	95	27,919
გასვლები	–	(3,776)	(35)	–	–	(3,811)
შიდა გადაცემა	312	17,826	–	(18,138)	–	–
31 დეკემბერი, 2019 წ.	147,441	177,530	2,133	30,356	2,335	359,795
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი, 2018 წ.	(65,336)	(59,809)	(1,293)	–	(932)	(127,370)
ცვეთის დანარიცხი	(2,786)	(5,156)	(73)	–	(68)	(8,083)
გასხვებისას ელიმინირებული	–	129	–	–	–	129
31 დეკემბერი, 2018 წ.	(68,122)	(64,836)	(1,366)	–	(1,000)	(135,324)
ცვეთის დანარიცხი	(2,462)	(5,297)	(114)	–	(70)	(7,943)
გასხვებისას ელიმინირებული	–	2,133	17	–	–	2,150
31 დეკემბერი, 2019 წ.	(70,584)	(68,000)	(1,463)	–	(1,070)	(141,117)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი, 2018 წ.	79,007	98,486	460	21,170	1,240	200,363
31 დეკემბერი, 2019 წ.	76,857	109,530	670	30,356	1,265	218,678

დაუმთავრებელ მშენებლობაში, ძირითადად, შედის გუმბათის N7 ტურბინა-გენერატორის რეაბილიტაცია და დაუმთავრებელი მოწყობილობები, ანუ ის მოწყობილობები და მასალები, რომლებიც ჯერ არ მიღებულია ექსპლუატაციაში. დამონტაჟების დასრულების შემდეგ აქტივები გადადის ტექნიკურ აღჭურვილობასა და დანადგარებში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული კაპიტალიზებული ხარჯები

2019 წლის აპრილში კომპანიამ ძველ ჰესის N2 ტურბინა-გენერატორის და ლაჯანური ჰესის N3 ტურბინა-გენერატორი რეაბილიტაცია. პროექტის დასრულება 2020 წლის დეკემბერში იგეგმება. პროექტის მოსალოდნელი ღირებულება 44,235 ლარია. პროექტი ფინანსდება მშობელი კომპანიისგან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან მიღებული ნასესხები სახსრებით.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაციის თანხა 322 ლარი იყო (2018 წ.: ნული). განაკვეთი, რომელიც გამოყენებულია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული იმ დანახარჯების ოდენობის დასადგენად, რომელთა კაპიტალიზაციაც შესაძლებელი იყო, 5%-ია, რაც კონკრეტული ნასესხები სახსრების საპროცენტო განაკვეთია.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

8. გუდვილი

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
გუდვილი	68,960	68,960
საბალანსო ღირებულება	68,960	68,960

გუდვილის გაუფასურების ტესტირება

გუდვილი მთლიანი ნაწილდება კომპანიაზე, როგორც ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთ ერთეულზე, რომელიც, სავარაუდოდ, შესაბამისი საწარმოთა გაერთიანების შედეგად მიღებული სინერგიიდან სარგებელს მიიღებს.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გამოთვლის საფუძველზე. გამოთვლაში გამოიყენება ფულადი ნაკადების პროგნოზები, რომელიც ემყარება ხელმძღვანელობის მიერ სამწლიანი პერიოდისთვის მომზადებულ ფინანსურ პროგნოზებს. სამწლიანი პერიოდის შემდგომი ფულადი ნაკადების ექსტრაპოლაცია მოხდა ქვემოთ მოცემული მოსალოდნელი ზრდის ტემპების საფუძველზე. ზრდის ტემპი არ აჭარბებს ეკონომიკის იმ ბიზნესსექტორის გრძელვადიან საშუალო ზრდის ტემპს, რომელშიც ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული ეწევა საქმიანობას.

გამოყენების ღირებულების გამოსათვლელად გამოყენებული დაშვებები, რომელთა მიმართაც აღდგენითი ღირებულება ყველაზე მგრძნობიარეა:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
გაყიდვების წლიური ზრდა	წლიური 7.9%	წლიური 6%
ზრდის ტემპი 3 წლის შემდეგ	წლიური 1%	წლიური 1%
დისკონტირების განაკვეთი გადასახადით დაბეგვრამდე	წლიური 13.4%	წლიური 16.5%

ხელმძღვანელობამ ბიუჯეტირებული საერთო მარჟა განსაზღვრა წარსულში განხორციელებულ საქმიანობასა და ბაზრის სამომავლო ანალიზის საფუძველზე. ზრდის საშუალო შეწონილი განაკვეთი შეესაბამება დარგის ანგარიშში მოცემულ პროგნოზებს.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენითი ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულ ძირითად დაშვებებში გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილებები არ გამოიწვევს გუდვილის გაუფასურებას.

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
ელექტროაღჭურვილობა	1,118	1,549
ჯართი და დაზიანებული ინვენტარი	993	1,527
ხელსაწყოები და ჭანჭიკები	829	999
საპოხ-საცხები მასალები	403	383
კაბელები და მავთულები	231	301
სათადარიგო ნაწილები	148	185
კომბინეზონები და სპეცტანსაცმელი	62	58
ბოძები	13	4
სხვა	888	1,249
გამოკლებული: მოძველებული და არალიკვიდური სასაქონლო-მატერიალური მარაგებისთვის შექმნილი ანარიცხები	—	(1,217)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	4,685	5,038

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

10. გაცემული სესხები

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი:		
MEGAWATT SERVIS-ის წარმომადგენლობა საქართველოში	3,865	–
სულ გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	3,865	–
გაცემული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი:		
შპს „ჯიფაუერი“	–	670
MEGAWATT SERVIS-ის წარმომადგენლობა საქართველოში	10,376	–
სულ გაცემული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი	10,376	670
სულ გაცემული სესხები	14,241	670

2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ საქართველოში MEGAWATT SERVIS-ის წარმომადგენლობაზე ევროში სესხები გასცა - 3,200 ათასი ევრო, 2020 წლამდე დაფარვის ვადით, და 1,200 ათასი ევრო, 2021 წლამდე დაფარვის ვადით. გარდა ამისა, 2019 წელს კომპანიამ 1,000 ათასი ევროს ოდენობის სესხი გასცა მშობელ კომპანიაზე, რომელიც 2019 წელს უნდა დაიფაროს.

გაცემული სესხების მოძრაობა 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში ასე გამოიყურება:

	2019	2018
1 იანვრის მდგომარეობით	670	3,772
წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	136	230
წლის განმავლობაში მიღებული პროცენტი	(16)	(482)
წლის განმავლობაში გაცემული სესხები	17,680	–
სესხის ძირითადი თანხის დასაფარი შენატანები	(3,968)	(2,907)
საკურსო სხვაობა, წმინდა	(261)	57
31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,241	670

ვინაიდან სესხების მთლიანი ნაშთი დაკავშირებული მხარისთვის არის გაცემული, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობა არ არის არსებითი და კომპანია არ აღიარებს შესაბამის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს.

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
კომერციული სექტორისგან მისაღები თანხები	14,106	22,675
ელექტროენერგიის გადაცემისთვის მისაღები თანხები	113	120
სხვა დებიტორული დავალიანება	4,336	1,167
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	18,555	23,962

კრედიტით გაყიდვების შემთხვევაში, გადახდის საშუალო ვადა 15 დღეა. დაუფარავ სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

სხვა დებიტორულ დავალიანებაში შედის 2,924 ლარის ოდენობის სადაზღვევო დებიტორული დავალიანება. 2019 წლის დეკემბერში კომპანიამ სადაზღვევო კომპანიისგან მიიღო შეტყობინება, რომ 2018 წლამდე მომხდარი გუმათის ხანძრის გამო მის მიერ განცდილი ზარალი 2020 წლის იანვარში აღნაზღაურდება. ანაზღაურების თანხა მშობელმა კომპანიამ 2020 წლის 7 იანვარს მიიღო. 2020 წელს სადაზღვევო დებიტორული დავალიანება გაიქცა მშობელი კომპანიისგან ნასესხებ სახსრებთან (26 შენიშვნა).

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

კომპანია სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას ჩამოწერს მაშინ, როდესაც შემდეგი ორი შემთხვევიდან რომელიმე დადგება: როდესაც გარკვეული ინფორმაცია მიანიშნებს დებიტორის მწვავე ფინანსურ სირთულეებზე და დავალიანების ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს (მაგალითად, მიმდინარეობს დებიტორის ლიკვიდაცია ან დაწყებულია გაკოტრების საქმის წარმოება), ან, როდესაც სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ორ წელზე მეტი ხნით ხდება ვადაგადაცილებული.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით:

	სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - ვადაგადაცილებული დღეები					სულ
	ვადაგადა- უცილებელი	- 30 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	- 90-დან 180 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	- 180 დღეზე მეტით ვადაგადა- ცილებული	
31 დეკემბერი, 2019 წ.						
დეფოლტის დროს						
მოსალოდნელი მთლიანი						
საბალანსო ღირებულება						
სულ	8,941	4,110	3,138	10	2,356	18,555
მთლიანი ვადის განმავლობაში						
მოსალოდნელი საკრედიტო						
ზარალი	-	-	-	-	-	-
	სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - ვადაგადაცილებული დღეები					სულ
	ვადაგადა- უცილებელი	- 30 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	- 90-დან 180 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	- 180 დღეზე მეტით ვადაგადა- ცილებული	
31 დეკემბერი, 2018 წ.						
დეფოლტის დროს						
მოსალოდნელი მთლიანი						
საბალანსო ღირებულება						
სულ	7,968	1,452	2,279	4,979	7,284	23,962
მთლიანი ვადის განმავლობაში						
მოსალოდნელი საკრედიტო						
ზარალი	-	-	-	-	-	-

31 დეკემბრის მდგომარეობით, 180-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებულ დავალიანებაში შედის 2,335 ლარის მოთხოვნები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირების მიმართ. ვადაგადაცილებული ნაშთების დაფარვას ჯგუფის შიგნით მართავს მშობელი კომპანია ჯგუფის ფულადი საჭიროებების, და არა ცალკეული ინსტრუმენტების დაფარვის ვადების მიხედვით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები კრედიტუნარიანი საწარმოებია და ნებისმიერ ვადამოსულ ვალდებულებას დაფარავენ, თუ გაჩნდება დამატებითი ფულადი სახსრების საჭიროება. ამიტომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი არ შექმნილა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირებისგან მისაღებ თანხებზე.

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
ნაღდი ფული სალაროში:		
ლარში წარმოდგენილი	14	18
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში:		
ლარში წარმოდგენილი	1,912	125
ევროში წარმოდგენილი	1,451	3
აშშ დოლარში წარმოდგენილი	5	5
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	3,382	151

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

13. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
წინასწარ გადახდილი გადასახადი	465	6,280
გადახდილი ავანსები	21,839	1,259
სხვა მიმდინარე აქტივები, სულ	22,304	7,539

2019 წლის განმავლობაში საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს კაპიტალური პროექტებისთვის 21,265 ლარის ავანსი გადაეხადა გაფორმებული ხელშეკრულებების გადახდის პირობების თანახმად.

14. სააქციო კაპიტალი

2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მთლიანი ნებადართული, გამოშვებული და განადგურებული სააქციო კაპიტალი შედგებოდა 15,000 ათასი აქციისგან, რომელთაგან თითოეულის ღირებულება 1 ლარია. თითოეული ჩვეულებრივი აქცია სარგებლობს ერთი ხმის უფლებით. 2019 და 2018 წლებში განმავლობაში კომპანიას არ გამოუცხადებია დივიდენდები.

15. ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ. (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი, 2018 წ. (გადაანგარიშებული)
ფინანსური გარანტია	2,564	3,304	2,280
სულ გრძელვადიანი	2,564	3,304	2,280

ფინანსური გარანტიის მოძრაობა ასე გამოიყურება:

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,280
ფინანსური გარანტიის გაცემა	1,669
ფინანსური გარანტიის ამორტიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	(645)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,304
ფინანსური გარანტიის ამორტიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	(740)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,564

2017 წლის 7 დეკემბერს და 2018 წლის 4 მაისს მშობელმა კომპანიამ, ენერგო-პრო ეი.ეს.-მა, გამოუშვა 370 და 250 მილიონი ევროს გარანტირებული თამასუქები, რომელთა დაფარვის ვადა, შესაბამისად, იწურება 2022 წელსა და 2024 წელს. თამასუქები განთავსებულია საჯარო სააქციო საზოგადოება „ირლანდიის საფონდო ბირჟაზე“ (ივაჭრება, როგორც „ევრონექსტი დუბლინი“), რომელსაც არეგულირებს ირლანდიის ცენტრალური ბანკი. თამასუქები უპირობოდ და შეუქცევადად არის გარანტირებული სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“, სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციის“, „ენერგო-პრო ვარნა EAD“-ისა და REŞADIYE HAMZALI ELEKTRİK ÜRETİM SAN. VE TİC. A.Ş.-ის მიერ (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები). შესაბამისი სამართლიანი ღირებულების აღიარება მოხდა პირდაპირ გაუნაწილებელი მოგების მეშვეობით, ვინაიდან გარიგება შედგა მშობელ კომპანიასთან, და წრფივი მეთოდით ამორტიზდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების მეშვეობით.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

16. ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
გრძელვადიანი ნაწილი		
„ენერგო-პრო ეი. ეს.“ (ა)	42,079	45,609
სს „ოპპა“ (ბ)	3,850	–
სულ გრძელვადიანი ნაწილი	45,929	45,609
მოკლევადიანი ნაწილი		
„ენერგო-პრო ეი. ეს.“ (ა)	30,078	26,254
სს „ოპპა“ (ბ)	14	–
სულ მოკლევადიანი ნაწილი	30,092	26,254
ნასესხები სახსრები, სულ	76,021	71,863

- (ა) 2019 წელს კომპანიამ მშობელი კომპანიისგან ახალი სესხი მიიღო 6,250 ათასი ევროს ოდენობით, რომელსაც დაფარვის ვადა 2022 წელს ეწურება.
- (გ) 2019 წელს კომპანიამ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან - სს „ოპპასგან“ მიიღო 1,200 ათასი ევროს ოდენობის სესხი, 2022 წლამდე დაფარვის ვადით.

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასე გამოიყურება:

	2019	2018
1 იანვრის მდგომარეობით	71,863	101,443
დამატებები წლის განმავლობაში	24,093	–
წლის საპროცენტო ხარჯი	3,260	4,802
კაპიტალიზებული საპროცენტო ხარჯი	322	–
გაქვითული სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებასთან - ძირითადი თანხა	(6,762)	–
გაქვითული სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებასთან - პროცენტი	(2,483)	–
გადახდილი პროცენტი	(1,108)	(3,573)
სესხის ძირითადი თანხის დასაფარი შენატანები	(15,627)	(27,932)
საკურსო სხვაობა, წმინდა	2,463	(2,877)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	76,021	71,863

კომპანია არ მიმართავს ჰეჯირების აღრიცხვას და არ გაუფორმებია არანაირი ჰეჯირების ხელშეკრულება უცხოურ ვალუტაში თავის ვალდებულებებთან ან საპროცენტო განაკვეთის რისკთან დაკავშირებით.

17. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
შემენილ ძირითად საშუალებებში გადასახდელი თანხები	6,022	3,797
მომსახურებასა და მასალებში გადასახდელი თანხები	288	1,730
სხვა	11	32
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	6,321	5,559

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

18. ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე

	2019	2018
წარმოებული ელექტროენერგიის რეალიზაცია	79,056	91,386
ელექტროენერგიის გატარება	1,065	1,104
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე, სულ	80,121	92,490

ელექტროენერგიის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 14,106 ლარია (2018 წ.: 22,675 ლარი). 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სახელშეკრულებო ვალდებულებები კომპანიას არ ჰქონდა.

19. სხვა შემოსავალი

	2019	2018
შემოსავალი სადაზღვევო მოთხოვნებიდან	2,943	–
შემოსულობა ჯართად ქცეული მარაგების ჩამოწერიდან	539	332
საიჯარო შემოსავალი	375	358
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების და ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ზედმეტობა	50	1,404
შემოსავალი ჯარიმებიდან და საურავებიდან	12	19
მესამე მხარეებისგან გადმოცემული აქტივები	–	63
სხვა	1,276	1,553
სხვა შემოსავლები, სულ	5,195	3,729

20. მომსახურების ხარჯები

	2019	2018
დაზღვევა	(1,999)	(1,687)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	(808)	(859)
დაცვა-უსაფრთხოების ხარჯი	(670)	(612)
საიჯარო ხარჯი	(515)	(470)
კომუნალური ხარჯი	(215)	(258)
პროფესიული მომსახურების ღირებულება	(200)	(257)
ბანკის მომსახურების საკომისიო	(7)	(30)
სხვა	(17)	(18)
სულ მომსახურების ხარჯები	(4,431)	(4,191)

აუდიტორის საზღაური

2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის, კომპანიის აუდიტორის ანაზღაურება იყო (დღგ-ის გარეშე):

	2019	2018
31 დეკემბრით დასრულებული წლის კომპანიის წლიური ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტის გასამრჯელო	(39)	(98)
სხვა მარწმუნებელი მომსახურების დანახარჯები	(27)	(21)
სხვა პროფესიული მომსახურების დანახარჯები	–	(12)
სულ გასამრჯელოები და ხარჯები	(66)	(131)

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

21. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2019	2018
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მოძველების ხარჯი და ჩამოწერა	(383)	(650)
ესკოს მომსახურების ღირებულება	(291)	(341)
სემეკის ლიცენზიის მოსაკრებლის საფასური	(158)	(183)
სამივლინებო ხარჯები	(178)	(180)
მოხმარებული საოფისე მარაგები	(300)	(128)
სხვა მიღებული მომსახურება	(214)	(149)
ხარჯებისთვის შექმნილი ანარიცხები	(4)	(26)
სხვა	(89)	(111)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,617)	(1,768)

22. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა

	2019	2018
დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(3,260)	(4,802)
წმინდა საკურსო ზარალი	(3,171)	–
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	(6,431)	(4,802)
საპროცენტო შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	136	231
ფინანსური გარანტიის ამორტიზაციიდან მიღებული შემოსავალი (მე-15 შენიშვნა)	740	645
საპროცენტო შემოსავალი ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან	18	2
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	–	3,036
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	894	3,914
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა	(5,537)	(888)

23. პირობითი ვალდებულებები

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება, ხოლო სამართალგამოყენების ფორმები სამთავრობო ორგანოების მუდმივი გადასინჯვის საგანს წარმოადგენს. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. 2019 წელს გარემოს ეროვნულმა სააგენტომ ადმინისტრაციული აქტი შეადგინა კომპანიისთვის 7 ლარის ერთჯერადი ჯარიმის დაკისრების თაობაზე სალიცენზიო პირობების დარღვევის გამო, კერძოდ მასზედ, რომ გარემოს დაცვის ლიცენზია სს „ენერგო-პრო ჯორჯიამ“ არ გადასცა კომპანიას ორთაჭალის ჰესისთვის. ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, მიმდინარეობს ლიცენზიის გადაცემის იურიდიული პროცედურები, რომელთა დასრულება 2020 წლის აპრილში იგეგმება.

მთავრობის წინაშე აღებული ვალდებულებები

საქართველოს მთავრობასა და სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ შორის 2007 წელს გაფორმებული „ჰიდროელექტროსადგურებისა და ელექტროგამანაწილებელი კომპანიების აქტივების ნასყიდობის ხელშეკრულებით“ კომპანიას შესყიდულ ჰიდროელექტროსადგურებში დადგმული სიმძლავრის 85%-ის (307.7 მგვტ) შენარჩუნების ვალდებულება ერგო მემკვიდრეობით. ამ ვალდებულებას თუ არ შეასრულებს, კომპანიას შეიძლება შესაბამისმა სახელმწიფო ორგანოებმა დააკისრონ ადმინისტრაციული ჯარიმები და/ან სანქციები, ან გაუუქმონ ერთი ან ერთზე მეტი ლიცენზია პრივატიზების შესახებ საქართველოს კანონისა და სხვა მოქმედი სამართლებრივი ბაზის საფუძველზე. 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას შესრულებული ჰქონდა ეს ვალდებულება.

23. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

საოპერაციო გარემო

განვითარებადი ბაზრები, როგორც საქართველოა, განვითარებული ბაზრებისგან განსხვავებულ რისკებს ატარებს, მათ შორის ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, იურიდიულ და საკანონმდებლო რისკებს. საქართველოში ბიზნესგარემოსთან დაკავშირებული კანონები და ნორმატიული აქტები სწრაფად იცვლება, ხოლო საგადასახადო და მარეგულირებელი გარემო სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკურ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში მიმდინარე მოვლენები.

ბოლო ორ წელიწადში საქართველოში მთელი რიგი საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, ძირითადად, საქართველოს საკანონმდებლო ბაზის ევროკავშირთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით, აღმოსავლეთის პარტნიორობის კოლექტიური პოლიტიკური ინიციატივის მიხედვით. 2018 და 2019 წლებში მომხდარმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა ამისთვის ნიადაგი კი მოამზადეს, მაგრამ მომავალში ცვლილებები კიდევ არის მოსალოდნელი.

2018 წლის 1 იანვრიდან 40 მგვტ-ზე მეტი დადგმული სიმძლავრის მქონე ჰიდროელექტროსადგურებს, რომლებიც არ არიან გარანტირებული სიმძლავრის წყაროები, თავისუფალ ბაზარზე არარეგულირებული ტარიფებით ელექტროენერგიით ვაჭრობის უფლება მიეცათ. საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ახალი კანონი „ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ“ (შემდგომში - „კანონი“), ხოლო 2019 წლის დეკემბერში - კანონი „განახლებადი ენერგიის წყაროების შესახებ“, და საფუძველი ჩაუყარა ენერგოსექტორის რეფორმას ენერგოსაზოგადოების საერთაშორისო ხელშეკრულებისა და ევროპის ენერგეტიკული კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. ახალი კანონი ითვალისწინებს დამოუკიდებელი, კონკურენტუნარიანი და ლიკვიდური ბაზრის ჩამოყალიბებას, რაც მოიცავს გადაცემისა და განაწილების სისტემის ოპერატორების გამიჯვნასა და სერტიფიცირებას, და ჰიდროელექტროსადგურების შემდგომ ლიბერალიზაციას. ყოველივე ეს დადებითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე.

24. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია არის მშობელი კომპანიის მიერ კონტროლირებული უფრო დიდი ჯგუფის ნაწილი. ფინანსური რისკების უმეტესი ნაწილი იმართება და კონტროლდება მშობელი კომპანიის დონეზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კომპანიას საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ აქვს. ფინანსური რისკის მართვის მიზანია კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და მომსახურების ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ.

ა) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი იმისა, რომ მომხმარებელმა ვერ შეასრულოს ან დროულად ვერ შეასრულოს კომპანიის მიმართ ნაკისრი ვალდებულებები და ამის გამო კომპანიას მიაყენოს ფინანსური ზარალი. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები) და ფინანსური საქმიანობიდან, ასევე ბანკებსა და დაკავშირებულ მხარეებში განთავსებული ანგარიშებიდან, სავალუტო გარიგებებიდან და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებიდან გამომდინარე.

საკრედიტო რისკი ფულად სახსრებზე შეზღუდულია, რადგან კონტრაქტები არიან დადებითი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ბანკები.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ა) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

				12 თვის ან აქტივის არსებობის მანძილზე	მოსალოდ- ნელი		
	გარე საკრედიტო	შიდა საკრედიტო	მოსალოდნელი საკრედიტო	მთლიანი საბალანსო	საკრედიტო	ნარჩენი საბალანსო	
31 დეკემბერი, 2019 წ.	შენიშვნა	რეიტინგი	ზარალი	ღირებულება	ზარალი	ღირებულება	
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, მთლიანი - რეიტინგებით	11	BB-	(i)	ინდივიდუ- ალური	12,245	–	12,245
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, მთლიანი - რეიტინგების გარეშე	11	არა	(i)	ინდივიდუ- ალური	6,310	–	6,310
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	12	BB-	(ii)	12 თვის	3,368	–	3,368
გაცემული სესხები	10	არა	(i)	ინდივიდუ- ალური	14,241	–	14,241
				12 თვის ან აქტივის არსებობის მანძილზე	მოსალოდ- ნელი		
	გარე საკრედიტო	შიდა საკრედიტო	მოსალოდნელი საკრედიტო	მთლიანი საბალანსო	საკრედიტო	ნარჩენი საბალანსო	
31 დეკემბერი, 2018 წ.	შენიშვნა	რეიტინგი	ზარალი	ღირებულება	ზარალი	ღირებულება	
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, მთლიანი - რეიტინგებით	11	BB	(i)	ინდივიდუ- ალური	23,023	–	23,023
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, მთლიანი - რეიტინგების გარეშე		არა	(i)	ინდივიდუ- ალური	939	–	939
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	12	BB-	(ii)	12 თვის	133	–	133
გაცემული სესხები	10	არა	(i)	ინდივიდუ- ალური	670	–	670

- (i) სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების და დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფასდება ინდივიდუალურად, რადგან ამ ნაშთების უდიდესი ნაწილი დაკავშირებულ კომპანიებთანაა. მიუხედავად იმისა, რომ 2019 წელს გარე რეიტინგი 2018 წელთან შედარებით შემცირდა (Fitch-ის BB- და BB რეიტინგები, შესაბამისად, 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით), კომპანიის შეფასებით, ეს თანხები დაკავშირებული მხარეებისგან სრულად ამოღებადია და მათზე არ შეუქმნია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი.

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ა) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

- (ii) ამ დეპოზიტებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება 12-თვიანი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. 12-თვიანი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელსაც განაპირობებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე დეფოლტის შემთხვევების შესაძლო დადგომა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც აქტივის წარმოშობიდან საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი, რეზერვი შეიქმნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მთლიანად პირველ სტადიას მიეკუთვნება.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო რისკის მთლიანი მოცულობის 39% უკავშირდებოდა ერთ კონტრაქტს (2018 წლის 31 დეკემბერი: 93%). ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას არ აქვს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი, ვინაიდან ეს კონტრაქტი თავის დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს.

ბ) საბაზრო რისკი

კომპანიას ახასიათებს საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკებს განაპირობებს ღია პოზიცია უცხოურ ვალუტაში და პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში, რომელთაგან ყველა დამოკიდებულია ბაზრის ზოგად და კონკრეტულ ცვლილებებზე.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ეყრდნობა ცვლილებას ერთ ფაქტორში, როდესაც ყველა დანარჩენი ფაქტორი მუდმივია.

პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მოხდეს და გარკვეულ ფაქტორებში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ერთმანეთთან კორელაციაში იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთისა და სავალუტო კურსების ცვლილება.

გ) სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად აისახება ცვლილებები სავალუტო კურსებში, რომლებიც კომპანიისთვის აქტუალურია. კომპანიის გარკვეული ოპერაციები უცხოურ ვალუტებშია გამოხატული.

კომპანია არ იყენებს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად, კომპანიის ხელმძღვანელობა ასეთი რისკების შემცირებას ცდილობს უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებების მართვით კომპანიის დონეზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო კურსის მერყეობის რისკის მოცულობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის:

	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ- ლებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ- ლებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	19,645	1,422	18,223	24,076	4,405	19,671
აშშ დოლარი	5	–	5	705	–	705
ევრო	16,528	82,044	(65,516)	3	74,138	(74,135)
სულ	36,178	83,466	(47,288)	24,784	78,543	(53,759)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

გ) სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის შესაბამისი ერთეულების სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით სავალუტო კურსის მოსალოდნელი ცვლილებების ეფექტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელობის შემთხვევაში:

	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
	ეფექტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე	ეფექტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	1	141
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	(1)	(141)
ევროს გამყარება 20%-ით	(13,103)	(14,827)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	13,103	14,827

რისკის მოცულობა გამოთვლილია მხოლოდ ფულადი ნაშთებისთვის, რომლებიც გამოხატულია კომპანიის შესაბამისი სამეურნეო ერთეულის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებში.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ხელმძღვანელობა აკვირდება ყოველთვიურ პროგნოზებს კომპანიის ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით.

კომპანიის მიზანია შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსური რესურსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება ნასესხები სახსრებისგან. კომპანიის ლიკვიდური პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან (12 შენიშვნა). ხელმძღვანელობის შეფასებით, ფულადი სახსრებისა და საბანკო ანაზღაურების ლიკვიდური პორტფელი შეიძლება რეალიზდეს ნაღდი ფულით ერთ დღეში, რათა დაკმაყოფილდეს ლიკვიდურობის ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი საჭიროება.

ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომლებიც გაანალიზებულია დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით. ვადების ცხრილში ნაჩვენებია თანხები წარმოადგენს ფულადი სახსრების სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოდენობებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მითითებული თანხები ემყარება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მონაცემებს. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები	–	2,993	28,351	51,174	82,518
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (17 შენიშვნა)	6,321	–	–	–	6,321
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	2,016,854	–	–	–	2,016,854
სულ სამომავლო დაფარვები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდები	2,023,175	2,993	28,351	51,174	2,105,693

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

დ) ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	–	28,497	49,331	77,828
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (17 შენიშვნა)	5,559	–	–	5,559
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	1,929,255	–	–	1,929,255
სულ სამომავლო დაფარვები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდები	1,934,814	28,497	49,331	2,012,642

ფინანსური გარანტიის ვალდებულება მიკუთვნებულია უადრესი პერიოდისთვის და წარმოდგენილია იმ თამასუქების მთლიანი თანხით (საანგარიშგებო თარიღამდე დარიცხული პროცენტის ჩათვლით), რომლებსაც ეხება გარანტია. კომპანია არ მოელის გარანტირებული თამასუქების დაფარვის ვადის მოსვლამდე ფულადი სახსრების რამენაირ გადინებას (მე-15 შენიშვნა).

ე) კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზანია საკმარისი კაპიტალის შენარჩუნება, რომ დამაკმაყოფილებლად წარმართოს თავისი ოპერაციები. კომპანიას არ უხდება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ვ) კაპიტალური დაბანდების ვალდებულება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა 10,584 ათასი ევროს (დაახლოებით, 34,255 ლარი) კაპიტალური დაბანდების ვალდებულება (2018 წლის 31 დეკემბერი: 21,135 ლარი).

25. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით: (i) 1-ლი დონე - იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე, (ii) მე-2 დონე - ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა, და (iii) მე-3 დონე - ღირებულებითი შეფასების მეთოდები, რომლებიც არ ეყრდნობა დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ე.ი. არადაკვირვებადი ამოსავალი მონაცემები). ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით შეფასებისას ხელმძღვანელობა იყენებს განსჯას. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეყრდნობა დაკვირვებად ამოსავალ მონაცემებს, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებებს საჭიროებენ, აღნიშნული შეფასება მე-3 დონეს განეკუთვნება. შეფასების ამოსავალი მონაცემების მნიშვნელობა ფასდება მთლიანად სამართლიანი ღირებულებით შეფასებასთან მიმართებით.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

25. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

- (ა) აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, თუმცა მათი სამართლიანი ღირებულება მოცემულია განმარტებით შენიშვნებში

სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შესაბამისი დონის მიხედვით გაანალიზებული სამართლიანი ღირებულება და საბალანსო ღირებულება იმ აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.			31 დეკემბერი, 2018 წ.	
	დონე	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით
ფინანსური აქტივები					
გაცემული სესხები (მე-10 შენიშვნა)	დონე 3	14,241	14,241	670	670
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (მე-11 შენიშვნა).	დონე 3	18,555	18,555	23,962	23,962
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-12 შენიშვნა)	დონე 1	3,382	3,382	151	151
ფინანსური ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები (მე-16 შენიშვნა)	დონე 3	76,021	76,021	71,863	71,863
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-17 შენიშვნა)	დონე 3	6,321	6,321	5,559	5,559
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება (15 შენიშვნა)	დონე 3	2,564	2,564	3,304	3,304

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების და სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულებისა, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო;
- ▶ ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სამომავლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით დისკონტირებით.

26. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის 7 იანვარს სადაზღვევო დებიტორული დავალიანება გაიქვითა მშობელი კომპანიისგან ნასესხებ სახსრებთან (მე-11 შენიშვნა).

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ კორონავირუსი („COVID-19“) პანდემიად გამოაცხადა. გაურკვეველია, რამდენად შეაფერხებს ეს პანდემია მსოფლიო ეკონომიკის განვითარებას და რა გავლენას იქონიებს საქართველოს ეკონომიკაზე. COVID-19-ით ინფიცირების პირველი შემთხვევა დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა. COVID-19-ის გავრცელების შესაჩერებლად საქართველოს მთავრობამ მთელი რიგი ზომები მიიღო, რამაც სოციალურ-ეკონომიკურ გარემოზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია. კომპანია აკვირდება, რამდენად აისახება კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელება თავის საქმიანობაზე, მომხმარებლებზე და თანამშრომლებზე და ასრულებს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ოფიციალურ რეკომენდაციებს, რათა უზრუნველყოს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოება და თავისი საქმიანობის უწყვეტობა. კომპანია არ მოელის, რომ COVID-19-ს უარყოფითი გავლენა ექნება თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან დერეგულირებული ჰიდროელექტროსადგურების ტარიფები მიზნულია ესკოს ტარიფზე, რომელიც იმპორტირებულ ელექტროენერგიას უცხოურ ვალუტაში ყიდულობს. შესაბამისად, ეროვნული ვალუტის გაუფასურების გამო, ტარიფები ამ ჰესებისთვის, სავარაუდოდ, გაიზრდება. COVID-19 პანდემიის კიდევ ერთი გავლენა არის ადგილობრივი მოთხოვნის კლება კარანტინის გამო, რაც აისახება ელექტროენერგიის ბაზარზე ვაჭრობის მოცულობაზე. ისტორიულად, საქართველოს ელექტროენერგიის მნიშვნელოვანი სავაჭრო დეფიციტი ჰქონდა, როდესაც ადგილობრივი წარმოება საკმარისი არ იყო მოთხოვნის დასაკმაყოფილებლად. აქედან გამომდინარე, კომპანია არ მოელის უარყოფით გავლენას ელექტროენერგიის წარმოებაზე, რადგან წარმოება აუცილებელი იქნება შემცირებული მოთხოვნის დასაკმაყოფილებლად. COVID-19-ის შემდგომი გავრცელება საქართველოსა და მთელ მსოფლიოში, სავარაუდოდ, უარყოფითად იმოქმედებს ეკონომიკაზე, თუმცა ჯერ ნაადრევია კომპანიის საქმიანობაზე მისი შესაძლო გავლენის სრულად გააზრება. კომპანია კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელებას ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ დამდგარ, არამაკორექტირებელ, მოვლენად მიიჩნევს.

მმართველობითი ანგარიშგება

ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციის“ საქმიანობა რეგულირდება საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (შემდგომში - „სემეკი“) მიერ, რომელიც არის „დამოუკიდებელი ეროვნული მარეგულირებელი ორგანოების შესახებ“ საქართველოს კანონის მიხედვით დაფუძნებული ორგანო და არეგულირებს ელექტროენერგიის, ბუნებრივი გაზის და წყალმომარაგების სექტორებს. კომისია სხვა სახელმწიფო დაწესებულებებისგან დამოუკიდებელი ორგანოა. საქართველოს კონსტიტუციით და საერთაშორისო ხელშეკრულებებით, სემეკს მინიჭებული აქვს უფლებამოსილება, გასცეს ლიცენზიები ენერგეტიკის, ბუნებრივი გაზის და წყალმომარაგების სექტორებში იმპორტიორებზე, ექსპორტიორებზე, ბაზრის ოპერატორებზე და გამანაწილებლებზე. სემეკი იყენებს ტარიფის გამოთვლის მეთოდოლოგიას, რომლის მიხედვით კომისია აწესებს და არეგულირებს ტარიფებს ელექტროენერგიის წარმოებისთვის, გადაცემისთვის, დისტრიბუციისთვის, განაწილებისთვის, გატარებისთვის, იმპორტისთვის, მიწოდებისა და მოხმარებისთვის, ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორის მომსახურებისთვის და გარანტირებული სიმძლავრის წყაროსთვის.

ელექტროენერგეტიკის, ბუნებრივი გაზისა და წყალმომარაგების სექტორში საქმიანობის კონტროლისა და ლიცენზირების შესახებ N23 დადგენილების მე-2 მუხლის თანახმად, ელექტროენერგიის წარმოების ლიცენზია უვადოა. კომპანია წარმოების ლიცენზიას განუსაზღვრელი ვადით ფლობს.

საოპერაციო საქმიანობა

ელექტროენერგიის წარმოება კომპანიის მთავარი საოპერაციო საქმიანობაა. კომპანია ფლობს და ამუშავებს 15 საშუალო და მცირე ზომის ჰესს, 487.159 მგვტ საერთო სიმძლავრით:

1. რიონჰესი (დადგმული სიმძლავრე 54 მგვტ)
2. გუმათჰესების კასკადი (დადგმული სიმძლავრე 48.4 მგვტ და 22.8 მგვტ)
3. შაორჰესი (40.32 მგვტ)
4. ძეგრულა ჰესი (80 მგვტ)
5. ლაჯანურჰესი (113.7 მგვტ)
6. აწჰესი (18.4 მგვტ)
7. იორის კასკადი (სიონჰესი - 9 მგვტ; საცხენისი ჰესი - 14 მგვტ; მარტყოფჰესი - 3.875 მგვტ)
8. ჩითახევჰესი (21 მგვტ)
9. ორთაჭალჰესი (18 მგვტ)
10. ზაჰესი (36.8 მგვტ)
11. ჩხორჰესი (6 მგვტ)
12. კინკიშაჰესი (0.864 მგვტ)

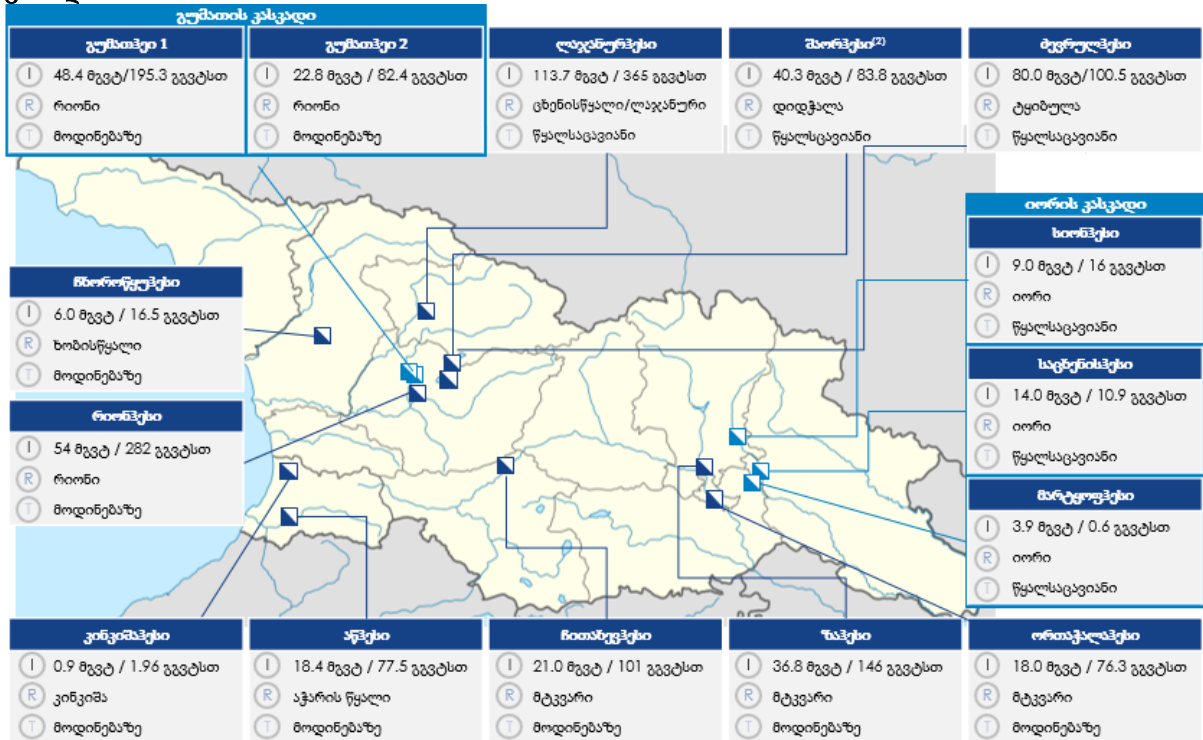
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

მმართველობითი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ზემოთ ჩამოთვლილი ჰესების ადგილმდებარეობები მოცემულია №1 ცხრილში:

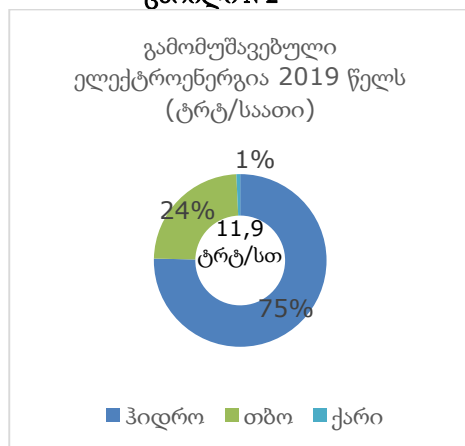
ცხრილი №1



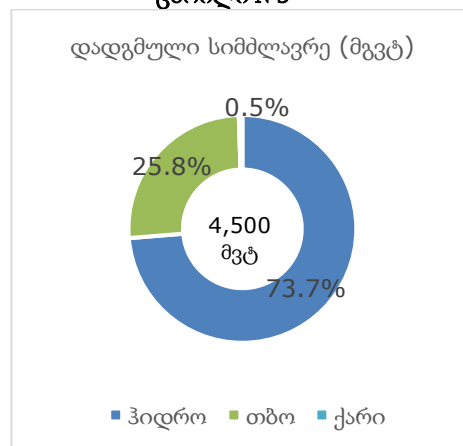
ელექტროენერგიის წარმოება საქართველოში ენერგოსექტორის სამ სეგმენტად იყოფა:

ჰიდროელექტროსადგურები (ჰესები), თბოელექტროსადგურები (თესები) და ქარის ელექტროსადგურები (ქესები). საქართველო ჰიდრორესურსებით მდიდარი ქვეყანაა, შესაბამისად, წარმოების უდიდესი წილი მოდის ჰესებზე, ხოლო 23% - თესებზე. ქვემოთ წარმოდგენილია მონაცემები დადგენილი სიმძლავრის და ელექტროენერგიის წარმოების შესახებ:

ცხრილი №2



ცხრილი №3

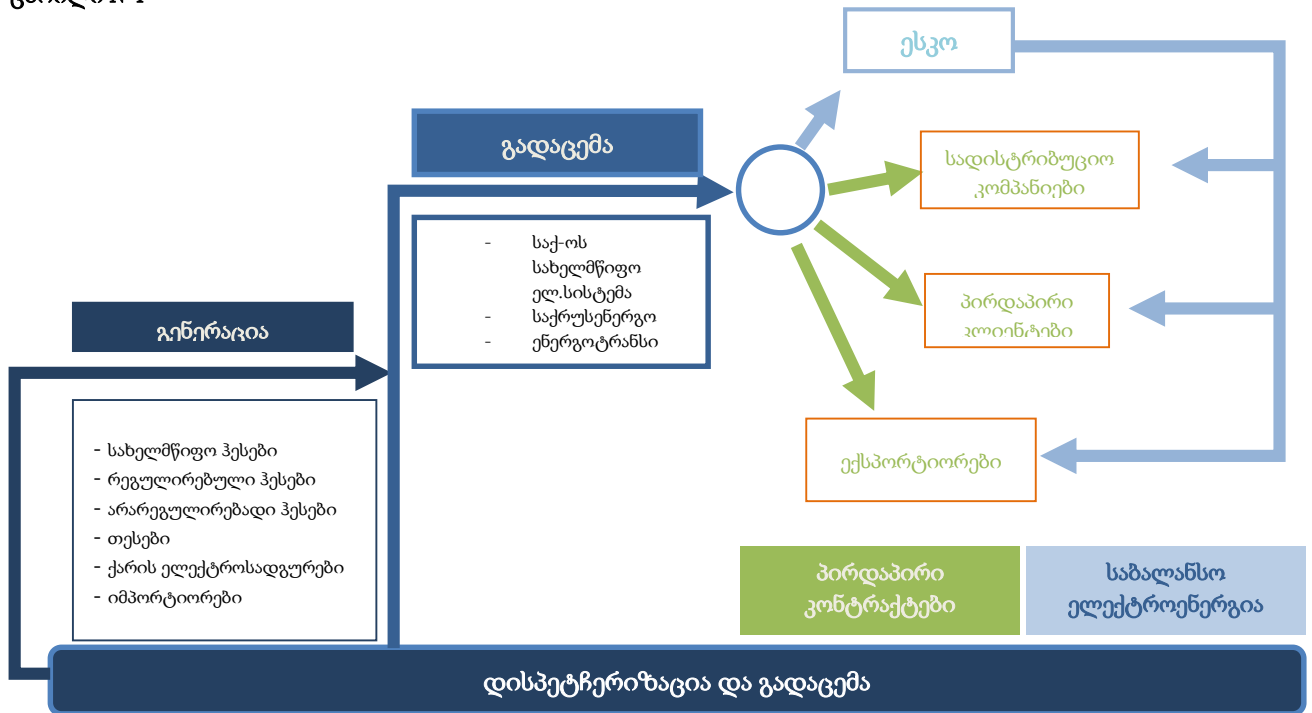


2019 წელს ელექტროენერგიის წარმოება ხდებოდა შვიდი რეგულირებადი, 19 სეზონური და რამდენიმე დაბალი სიმძლავრის მქონე ჰიდროელექტროსადგურების მიერ. სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“ ორი ჰესი რეგულირებადია, ხოლო დანარჩენი - სეზონური. სტატისტიკის მიხედვით, 2019 წელს ჰიდროელექტროსადგურების მთლიანი წარმოების 17.4% სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციაზე“ მოდიოდა.

ელექტროენერგიის ბაზრის სტრუქტურა საქართველოში

ჰესების, თესებისა და ქესების მიერ წარმოებულ ელექტროენერგიას ელექტროენერგიის გადამცემის სამი ლიცენზიატი გადასცემს და ანაწილებს ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორს, გამანაწილებელ კომპანიებს, პირდაპირ მომხმარებლებსა და ექსპორტიორებს შორის. სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ, №4 ცხრილში:

ცხრილი №4



როგორც წესი, წარმოებული ელექტროენერგიის გაყიდვა ხდება მოკლევადიანი (1-წლიანი) და გრძელვადიანი (5-წლიანი) პირდაპირი ხელშეკრულებების საფუძველზე, რომლებიც ფორმდება კომპანიასა და პირდაპირ მომხმარებლებს, განაწილების ლიცენზიატებსა და წარმოების ლიცენზიატებს შორის.

სხვაობას წარმოებული ელექტროენერგიისა და პირდაპირი მომხმარებლების მიერ შესყიდული ელექტროენერგიის მოცულობებს შორის აბალანსებს ესკო, რომელიც ყიდის და ყიდულობს საბალანსო ელექტროენერგიას.

ენერგოსექტორში მიმდინარე მოვლენები, განსაკუთრებით, საკანონმდებლო ცვლილებები, მნიშვნელოვნად მოქმედებს კომპანიაზე. საქართველოს ენერგოსექტორში გრძელდება ფუნდამენტური ცვლილებები. 2016 წლის ოქტომბერში ენერგოსაზოგადოების წესდების ხელმოწერის შემდეგ, საქართველომ დაამტკიცა ახალი კანონი „ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ“, ხოლო 2019 წლის დეკემბერში - კანონი „განახლებადი ენერგიის წყაროების შესახებ“, და საფუძველი ჩაუყარა ენერგოსექტორის რეფორმას ენერგოსაზოგადოების საერთაშორისო ხელშეკრულებისა და ევროპის ენერგეტიკული კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. ახალი კანონი ითვალისწინებს დამოუკიდებელი, კონკურენტუნარიანი და ლიკვიდური ბაზრის ჩამოყალიბებას, რაც მოიცავს გადამცემისა და განაწილების სისტემის ოპერატორების გამიჯვნასა და სერტიფიცირებას, და ჰიდროელექტროსადგურების შემდგომ ლიბერალიზაციას. ყოველივე ეს მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციის“ ფინანსურ შედეგებზე.

2017 წლის დეკემბრიდან ენერგოსექტორის რეფორმებზე პასუხისმგებელია საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო. აღნიშნული რეფორმების შედეგად მოხდა სექტორის ფართო დერეგულაცია და პრივატიზაცია.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

მმართველობითი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კომპანიის განვითარების გეგმები

2019 წელს კომპანიამ შემდეგი პროექტები წამოიწყო, რომლებიც 2020 წელს დასრულდება:

- ორთაჭალჰესი - №2 ობიექტის რეაბილიტაცია;
- ძვერულა ჰესი - რუბინის, გენერატორის და დამხმარე აღჭურვილობის გამოცვლა №2 ობიექტზე;
- ლაჯანურჰესი - №3 ობიექტის ტურბინის, სიჩქარის რეგულირების, გენერატორის აგზნების, კონტროლის სისტემების შეკეთება, გენერატორის კაპიტალური რემონტი;

რეაბილიტაციის ფარგლებში განხორციელდება:

- ჰიდრო გენერაციის ობიექტის და ტურბინის კვანძის რეკონსტრუქცია და შეკეთება.
- ახალი საპოხი სისტემების დამონტაჟება;
- ახალი გამაგრებული სისტემების დამონტაჟება;
- სიჩქარის ახალი მარეგულირებლის დამონტაჟება;
- ზედამხედველობის, კონტროლის და მონაცემთა მიღების სისტემის დამონტაჟება;
- რელეური დაცვის თანამედროვე ციფრული სისტემის დამონტაჟება;
- ძირითადი და მეორადი ელექტროწრედების აღდგენა

კვლევა და განვითარება

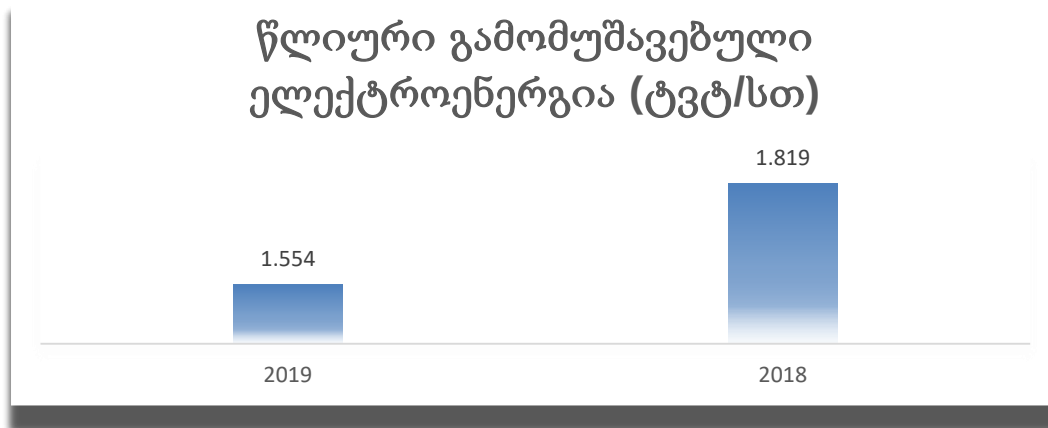
2019-2018 წლებში კვლევისა და განვითარების პროექტები არ განხორციელებულა.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

არაფინანსური მაჩვენებლები

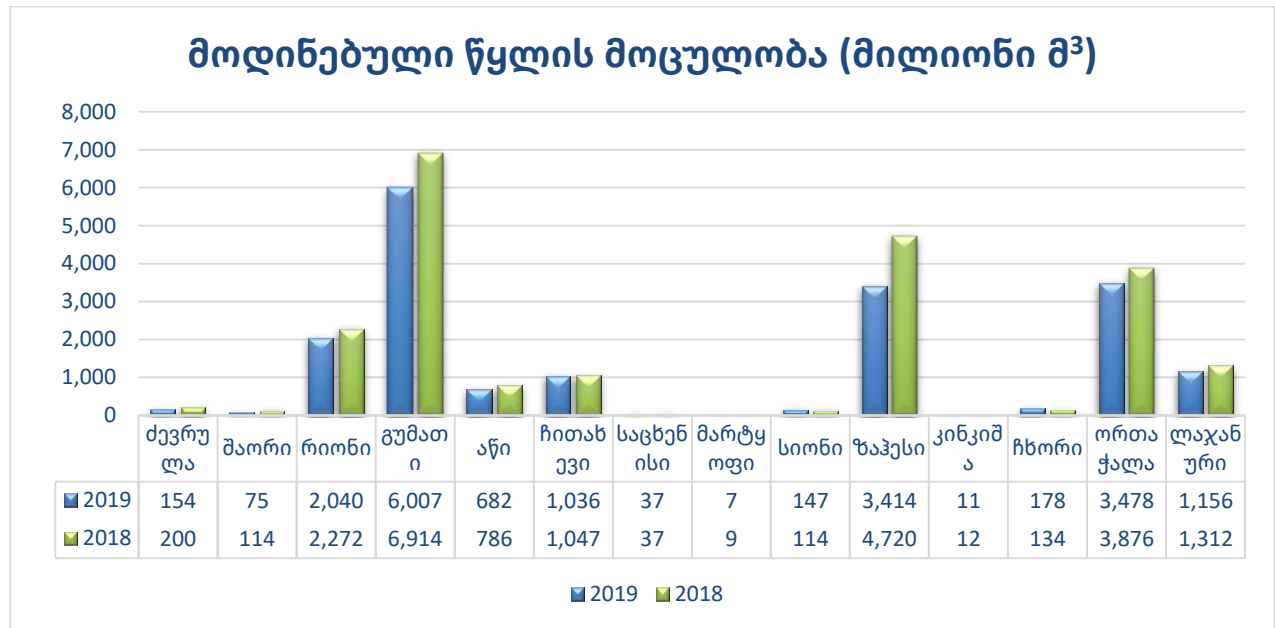
კომპანიის მიერ წარმოებული ელექტროენერგიის საშუალო მოცულობა ბოლო ორი წლის განმავლობაში შეადგენდა 1.687 ტერავატს საათში. სტატისტიკა წარმოდგენილია №5 ცხრილში:

ცხრილი №5



ჰიდროლოგიური მდგომარეობა ელექტროენერგიის წარმოების შემცირებისთვის მნიშვნელოვანი ფაქტორია, რაც პირდაპირ უკავშირდება ბუნებრივი წყლის ნაკადის კლებას. როგორც №6 ცხრილი გვიჩვენებს, წყლის დონე 2018 წელს უფრო მაღალი იყო, ვიდრე 2019 წელს.

ცხრილი №6



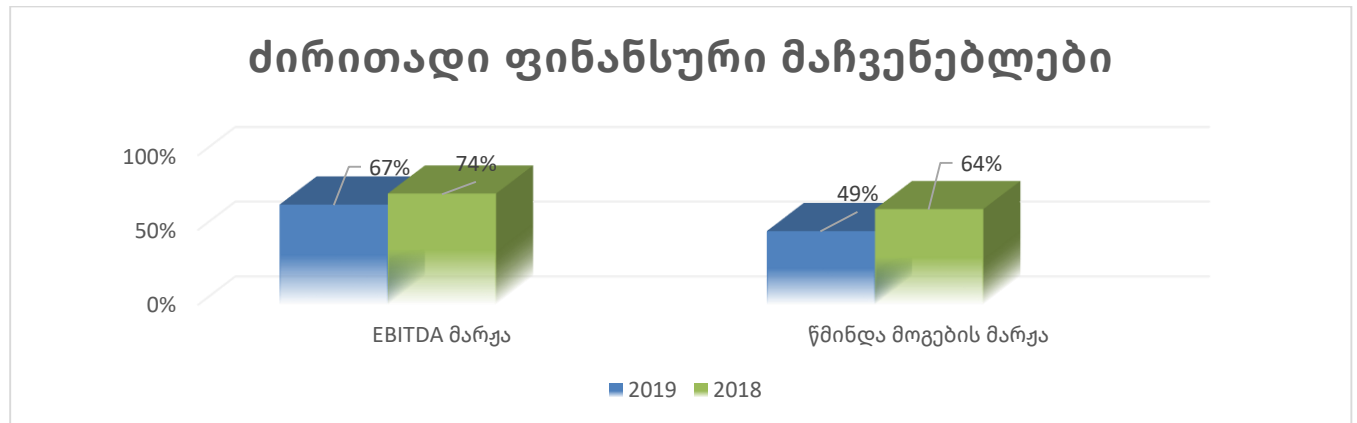
ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით EBITDA-ს (შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე) მარჯა და წმინდა მოგების მარჯა კომპანიის ფინანსური შედეგების შესაფასებლად რელევანტური მაჩვენებელია.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, EBITDA-ს მარჯა და წმინდა მოგების მარჯა წინა წელთან შედარებით შემცირდა (ცხრილი №7) წყლის ნაკადის კლების გამო, რაც პირდაპირ აისახა შემოსავალზე. 2019 წლის 1 მაისიდან სს „ენერგო-პრო გენერაცია“ დაიწყო ელექტროენერგიის გაყიდვა სხვა კვალიფიციურ საწარმოებზე, რადგან მოხდა მაღალი ძაბვის მომხმარებლების ნაწილობრივი ლიბერალიზაცია, რომლებმაც დაიწყეს ვაჭრობა თავისუფალ ბაზარზე.

EBITDA-ს მარჯით ფასდება, რა პროცენტული წილი უკავია კომპანიის საოპერაციო მოგებას მთლიან შემოსავალში. იგი უდრის პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე შემოსავლის (EBITDA) შეფარდებას მთლიან შემოსავალთან.

წმინდა მოგების მარჯა - არის შემოსავლის ის პროცენტი, რომელიც რჩება კომპანიის მთლიანი შემოსავლიდან ყველა საოპერაციო ხარჯის, პროცენტის, გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯის გამოქვითვის შემდეგ.



დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე

შემოსავალი გამოითვლება სემეკის მიერ დაწესებული რეგულირებადი ტარიფებისა და ხელშეკრულებით შეთანხმებული ტარიფების გამრავლებით კომპანიის მიერ გაყიდული ელექტროენერგიის მოცულობაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოებული ელექტროენერგია შეადგენდა 1,531.67 გიგავატს, რაც გამრავლდა რეგულირებულ და არარეგულირებულ ტარიფებზე. წლის შემოსავალმა 79,056 ლარი შეადგინა.

ჰესები	გაყიდული ელექტროენერგია (გვტ/სთ)	შემოსავალი '000 (ლარი)
კინკიშა ჰესი	1.88	244
აწი ჰესი	76.57	8,726
მარტყოფი ჰესი	0.56	68
ზაჰესი	144.33	16,814
ორთაჭალა ჰესი	75.83	8,959
ჩითახევი ჰესი	98.88	11,614
ჩხორი ჰესი	16.11	1,909
საცხენისი ჰესი	10.60	1,312
სიონი ჰესი	15.76	1,843
რიონჰესი	277.93	11,284
შაორჰესი	83.05	2,281
გუმათი ჰესი	271.85	6,005
მევრულა ჰესი	98.30	1,952
ლაჯანური ჰესი	360.03	6,045
სულ	1,531.67	79,056

2019 წელს განხორციელებული პროექტები

2019 წელს კომპანიამ წარმატებით დაასრულა გუმათჰესის კასკადის, გუმათი 1 ჰესის მეორე ჰიდრო აგრეგატის რეაბილიტაცია და მოდერნიზაცია. რეკონსტრუქციის შედეგად, დადგმული სიმძლავრე გაიზარდა 1.7 მგვტ-ით (11 მგვტ-დან 12.7 მგვტ-მდე). პროექტი დაიწყო 2017 წლის 8 აგვისტოს და დასრულდა 2019 წლის 6 ივნისს. პროექტის მთლიანმა ხარჯმა 6,816 ლარამდე შეადგინა.

პროექტის ფარგლებში მოხდა:

- ჰიდრო გენერაციის ერთეულის რეკონსტრუქცია, ნაწილების და კვანძების შეკეთება;
- ახალი როტორული სისტემის დამონტაჟება (მწარმოებელი - Litostroj Engineering AS);
- ახალი გენერატორის დამონტაჟება (მწარმოებელი - CKD Blansko Engineering AS);
- ახალი საპოხი სისტემების დამონტაჟება;
- ახალი გამაგრებელი სისტემების დამონტაჟება;
- ზედამხედველობის, კონტროლის და მონაცემთა მიღების სისტემის დამონტაჟება;
- რელეური დაცვის თანამედროვე ციფრული სისტემის დამონტაჟება;
- ძირითადი და მეორადი ელექტროწრედების აღდგენა;

2019 წელს კომპანიამ წარმატებით დაასრულა რიონჰესის მეორე ჰიდრო აგრეგატის (15 მგვტ) რეაბილიტაცია და მოდერნიზაცია. რეკონსტრუქციის შედეგად, დადგმული სიმძლავრე გაიზარდა 3 მგვტ-ით (12 მგვტ-დან 15 მგვტ-მდე). პროექტი დაიწყო 2017 წლის 4 სექტემბერს და დასრულდა 2019 წლის 7 ოქტომბერს. პროექტის მთლიანმა ხარჯმა 2,136 ევრომდე თანხა შეადგინა.

პროექტის ფარგლებში მოხდა:

- ჰიდრო გენერაციის ერთეულის რეკონსტრუქცია, ნაწილების და კვანძების შეკეთება;
- ახალი გენერატორის დამონტაჟება (მწარმოებელი - CKD Blansko Engineering AS);
- ახალი საპოხი სისტემების დამონტაჟება;
- ახალი გამაგრებელი სისტემების დამონტაჟება;
- ზედამხედველობის, კონტროლის და მონაცემთა მიღების სისტემის დამონტაჟება;
- რელეური დაცვის თანამედროვე ციფრული სისტემის დამონტაჟება;
- ძირითადი და მეორადი ელექტროწრედების აღდგენა;

დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

გარემოს დაცვა

კომპანია კარგად აცნობიერებს თავის სოციალურ და გარემოსდაცვით პასუხისმგებლობას. კომპანიას მტკიცედ აქვს გადაწყვეტილი, ხელი შეუწყოს არსებული განახლებადი ბუნებრივი რესურსების სამართლიან მოხმარებას და „სუფთა“ ენერგიის წარმოებას, რაც ზიანს არ მიაყენებს გარემოს. განხორციელებული პროექტები სრულად აკმაყოფილებს გარემოსდაცვით მოთხოვნებს. ფლორისა და ფაუნის ხელშეწყობის და დაცვის მიზნით, კომპანიის მიერ შემუშავებული პროექტები ითვალისწინებს ეკოსისტემისა და გადაშენების საფრთხის წინაშე მყოფი სახეობების დაცვას და შენარჩუნებას, რაც, თავის მხრივ, ხელს უწყობს „სუფთა“ და უსაფრთხო ენერგიის წარმოებას.

2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ განახორციელა რამდენიმე მნიშვნელოვან პროექტი, რომელიც გარემოს დაცვის გაუმჯობესებას ემსახურება:

- კომპანიის გარემოსდაცვითი პოლიტიკის შემუშავება და დამტკიცება;
- ნარჩენების მართვა, ნარჩენების მართვის სახელმწიფო სისტემაში მონაწილეობა, სახიფათო ნარჩენების განკარგვა და სახიფათო ნარჩენების შიდა მონიტორინგი;
- გეოლოგიური მონიტორინგი წლის განმავლობაში ჰესებისთვის;
- გარემოსდაცვითი თვითმონიტორინგის ფორმასთან ყველა ჰესის შესაბამისობის მონიტორინგი;
- სიონჰესის წყლის ქიმიური ანალიზის პირობების შესრულება;
- ჰესებზე გეგმიური შიდა ეკოლოგიური თვითმონიტორინგი;
- სახელმწიფო სტატისტიკური ფორმების მომზადება ჰესებში წყლის მოხმარებაზე და ანგარიში წარდგენა სახელმწიფოსთვის;
- ჰერბიციდების პროექტი (რიონჰესის დერივაციული არხის დამუშავება ჰერბიციდებით);
- ტრენინგების ჩატარება საგანგებო სიტუაციებში მოქმედების გეგმებზე, ნავთობის დაღვრის ჩათვლით;
- გარემოს ზედამხედველობის მიერ მოთხოვნილი დოკუმენტაციის მომზადება სიონის, ორთაჭალის, საცხენისის, ძეგრულას, ჩითახევის ინსპექტირების პროცესის განმავლობაში;
- წარმოება - ნარჩენების მართვის გეგმების განახლება;
- გუმათი 1 ჰესის და გუმათი 2 ჰესის, ძეგრულა ჰესის, ზაჰესის ჰიდრავლიკური სტრუქტურების გეოლოგიური შემოწმება;
- ზაჰესის რეზერვუარი სამუშაო მოცულობის განსაზღვრის შემოწმება;
- ზაჰესის სამუშაო მოცულობის შესახებ ანგარიშის წარდგენა სამინისტროსთვის და გარემოზე ზემოქმედების შეფასების ახალ ანგარიშზე მუშაობა;
- ორთაჭალჰესზე თევზსავალის რეაბილიტაცია;
- ჰესებში სამუშაო პირობების მონიტორინგი;
- ჰესების ნავთობით დაზინძურებული ტერიტორიების ბიორემედიაცია;

სოციალური აქტივობები

ენერგოსექტორის პოპულარიზაცია ახალგაზრდებს შორის - სამიზნე ჯგუფებია მოსწავლეები და პროფესიული სასწავლებლების სტუდენტები. პროექტის მიზანია მათი დაინტერესება ამ სფეროთი თეორიული და პრაქტიკული მეცადინეობების მეშვეობით და ასევე ჰიდროელექტროსადგურების მონახულებით.

კვალიფიკაციის ასამაღლებელი შიდა და გარე ტრენინგები - თანამშრომელთა პროფესიული განვითარებისთვის კომპანიის შექმნილი აქვს სპეციალური სასწავლო-საველე ზონები, სადაც ტარდება თეორიული და პრაქტიკული ტრენინგები შრომის უსაფრთხოების და სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ.

თანამშრომელთა მოტივირება - კომპანია თითოეულ თანამშრომელს უფინანსებს ჯანმრთელობის, სიცოცხლისა და უბედური შემთხვევებისგან დაზღვევას. თანამშრომელთა შეფასება და წახალისება მუდმივად ხდება ფულადი და არაფულადი კომპენსაციით.

ეს მიმართულებები კომპანიის ბიზნესსტრატეგიისა და კულტურის განუყოფელი ნაწილია. ისინი დღემდე წარმატებით და ეფექტურად მუშაობს, რაც მომავალში მათი გაგრძელების და განვითარების საწინდარია.

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები

ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქციას კომპანიაში ეკისრება ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვა. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო (მათ შორის სავალუტო და საპროცენტო განაკვეთის რისკსა და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი ამოცანებია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდგომ უზრუნველყოფა იმისა, რომ დაუფარავი დავალიანება დადგენილ ლიმიტებს არ სცდებოდეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციების მიზანია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და იურიდიული რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად. დეტალური ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ წარმოდგენილია ამ ფინანსური ანგარიშგების „ფინანსური რისკების მართვის“ შენიშვნებში.

ბიზნესის რისკის მართვა

კომპანიის მთავარი საოპერაციო და იურიდიული რისკები უკავშირდება საქართველოს მარეგულირებელ გარემოს და ეკონომიკურ სიტუაციას. კომპანია რეგულირებული ერთეულია, შესაბამისად, მის შემოსავალზე გავლენას ახდენს „ენერგეტიკის შესახებ“ კანონსა და ტარიფის გამოთვლის მეთოდოლოგიაში შესული ცვლილებები. რეგულირებად ტარიფებში შესული ნებისმიერი ცვლილება შეიძლება უარყოფითად აისახოს კომპანიის საოპერაციო შედეგებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე. კომპანიაზე ვრცელდება ლიცენზირების ბევრი მოთხოვნა და მასზე შეიძლება არსებითი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ლიცენზიის დაკარგვამ ან სალიცენზიო მოთხოვნების შეუსრულებლობამ.

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, კომპანიას აქვს რისკი იმისა, რომ მის ელექტროენერგიაზე მოთხოვნა შემცირდეს. კომპანიის ელექტროენერგიაზე მოთხოვნას, ძირითადად, განსაზღვრავს საქართველოში ეკონომიკური აქტივობის დონე. ეკონომიკის შეფერხება, როგორც წესი, იწვევს ელექტროენერგიის მოხმარების შემცირებას, ეს კი უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საოპერაციო შედეგებზე. წარმოების ტარიფის გამოთვლის მეთოდოლოგია საჭიროებს დაშვებებს ელექტროენერგიის წარმოების მოცულობასთან დაკავშირებით. თუ ფაქტობრივად წარმოებული მოცულობა დაშვებულზე ნაკლები იქნება, ეს უარყოფითად აისახება კომპანიის ელექტროენერგიის განაწილებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე, რადგან დაყოვნდება ანაზღაურების გადანაწილება.

კომპანიის ჰიდროელექტროენერგიის წარმოებაზე გავლენას ახდენს ჰიდროლოგიური პირობები, რომლებიც წლის განმავლობაში მნიშვნელოვნად მერყეობს და შეიძლება წლიდან წლამდეც იცვლებოდეს. წლის განმავლობაში წყლის ყველაზე მაღლი დონე ფიქსირდება მარტში, აპრილსა და მაისში თოვლის დნობის პერიოდში და ჰესებიც სწორედ ამ დროს აწარმოებენ ყველაზე მეტ ელექტროენერგიას.

კომპანიას ეხება გარემოს დაცვის, ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების სხვადასხვა კანონი და რეგულაცია, რომლებიც კომპანიის თანამშრომლების ჯანმრთელობასა და უსაფრთხოებაზე ვრცელდება. კომპანია ასევე ვალდებულია, სხვადასხვა სახელმწიფო ორგანოსგან მიიღოს გარემოსდაცვითი და უსაფრთხოების ნებართვები თავისი საქმიანობისთვის.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციის“ აქციონერებსა და დირექტორთა საბჭოს

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზიარება

გვინდა, თქვენი ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ მე-6 და მე-16 შენიშვნებზე, რომლებიც ეხება დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის გარიგებების მნიშვნელოვან კონცენტრაციას. ამ საკითხს გავლენა არ მოუხდენია ჩვენს მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხები

კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება შემოწმდა სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 7 მარტს გამოთქვა არამოდიფიცირებული მოსაზრება.

სხვა ინფორმაცია ასახულია კომპანიის 2019 წლის მმართველობითი ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2019 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ ეხება მმართველობით ანგარიშს და ამიტომ მასთან დაკავშირებით არ გამოვთქვამთ რამე ფორმით რწმუნებას ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ სხვა ინფორმაცია და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებული ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებს კლიენტების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით, ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთი მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.



EY

Building a better
working world

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

რუსლან ხოროშილი

შპს „იუაის“ სახელით

2020 წლის 10 აპრილი

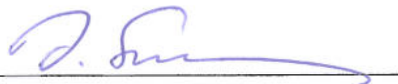
თბილისი, საქართველო

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ლარში

		31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ. გადაანგარიშებული (მე-2 შენიშვნა)	1 იანვარი, 2018 წ. გადაანგარიშებული (მე-2 შენიშვნა)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	218,678	200,363	186,706
გუდვილი	8	68,960	68,960	68,960
სხვა არამატერიალური აქტივები		183	104	108
გაცემული სესხები	10	3,865	–	–
სულ გრძელვადიანი აქტივები		291,686	269,427	255,774
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	4,685	5,038	2,465
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	18,555	23,962	15,512
გაცემული სესხები	10	10,376	670	3,772
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	3,382	151	100
სხვა მიმდინარე აქტივები	13	22,304	7,539	3,734
სულ მიმდინარე აქტივები		59,302	37,360	25,583
სულ აქტივები		350,988	306,787	281,357
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი და რეზერვები				
სააქციო კაპიტალი	14	15,000	15,000	15,000
გაუნაწილებელი მოგება		251,026	210,968	152,966
სულ საკუთარი კაპიტალი		266,026	225,968	167,966
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	15	2,564	3,304	2,280
ნასესხები სახსრები	16	45,929	45,609	70,998
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		48,493	48,913	73,278
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ანარიცხები		4	3	49
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	17	6,321	5,559	9,618
ნასესხები სახსრები	16	30,092	26,254	30,445
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		52	90	1
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		36,469	31,906	40,113
სულ ვალდებულებები		84,962	80,819	113,391
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		350,988	306,787	281,357

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 10 აპრილს.


მიხეილ ზოლტარევი
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო


ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“
2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო

9-41 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	2019	2018 გადაანგარიშებული (მე-2 შენიშვნა)
შემოსავალი			
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე	18	80,121	92,490
სულ შემოსავალი		80,121	92,490
სხვა შემოსავალი	19	5,195	3,729
კონსულტაციის გასამრჯელო	6	(15,122)	(11,660)
მომსახურების ხარჯები	20	(4,431)	(4,191)
შრომითი დანახარჯები		(7,568)	(6,859)
გახარჯული მასალები		(193)	(171)
საგადასახადო ხარჯები		(2,820)	(2,900)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	21	(1,617)	(1,768)
შემოსავალი ფინანსური შემოსავლის/დანახარჯის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		53,565	68,670
ცვეთა და ამორტიზაცია		(7,970)	(8,111)
შემოსავალი ფინანსური შემოსავლის/დანახარჯისა და მოგების გადასახადის დარიცხვამდე		45,595	60,559
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	22	894	3,914
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	22	(6,431)	(4,802)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა		(5,537)	(888)
შემოსავალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		40,058	59,671
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		40,058	59,671
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		40,058	59,671

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 10 აპრილს.


გიორგი ბოგვაძე
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო


ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

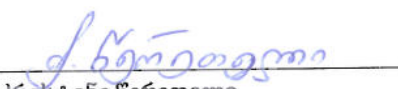
ათას ლარში

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებამდე)	15,000	155,246	170,246
წინა პერიოდის გადაანგარიშებები (მე-2 შენიშვნა)	–	(2,280)	(2,280)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	15,000	152,966	167,966
წლის სრული შემოსავალი (გადაანგარიშებული)	–	59,671	59,671
ფინანსური გარანტიის გაცემა	–	(1,669)	(1,669)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	15,000	210,968	225,968
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	40,058	40,058
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,000	251,026	266,026

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 10 აპრილს.


მიხეილ ბოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო


ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო

	შენიშვნა	2019	2018 გადაანგარიშებული (მე-2 შენიშვნა)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		40,058	59,671
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		7,970	8,111
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	22	(894)	(3,914)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	22	6,431	4,802
ცვლილებები ანარიცხებში		(1,213)	(1,511)
უსასყიდლოდ გადაცემული აქტივები		-	(63)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზედმეტობა		(50)	(1,404)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მოძველების ხარჯი	21	383	650
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		52,685	66,342
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემცირება		1,456	1,225
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ზრდა		(3,773)	(14,442)
სხვა მიმდინარე აქტივების შემცირება		11,217	2,200
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების შემცირება		(1,526)	(2,436)
სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(38)	87
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		7,336	(13,366)
მიღებული პროცენტი		34	482
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		60,055	53,458
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
არამატერიალური აქტივებისა და ძირითადი საშუალებების შესყიდვები, შესაბამისი დღ-ის ჩათვლით		(50,024)	(24,665)
გაცემული სესხები		(17,680)	-
დაფარული სესხები	10	3,968	2,907
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(63,736)	(21,758)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
აღებული სესხები	16	24,093	-
ნასესხები სახსრების დაფარვა	16	(15,627)	(27,932)
გადახდილი პროცენტი	16	(1,108)	(3,573)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		7,358	(31,505)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		3,677	195
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	151	100
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტზე		(446)	(144)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	12	3,382	151

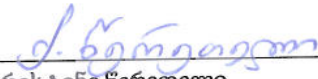
მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები:

- ▶ 2019 წელს მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები 9,245 ლარის ოდენობით (რომელიც შედგებოდა 6,762 ლარის ძირითადი თანხისა და 2,483 ლარის დარიცხული პროცენტისგან) გაიქცითა სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებასთან (2018 წ.: ნული).
- ▶ გადავადების პირობით შესყიდული ძირითადი საშუალებები 2019 წელს შეადგენდა 6,022 ლარს (2018 წ.: 3,797 ლარი).

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 10 აპრილს.


მიხეილ ჰოვჩავაძე
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო


ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო