

შპს „ჯიფაუერი“

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. ფუნქციონირებადი საწარმო.....	21
4. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა.....	21
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	22
6. კომპანიის მიერ გამოყენებული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები	22
7. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
8. ძირითადი საშუალებები	25
9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	26
10. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	26
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	27
12. სხვა მიმდინარე აქტივები	27
13. საწესდებო კაპიტალი	27
14. ნასესხები სახსრები.....	28
15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	28
16. შემოსავალი.....	28
17. შესყიდული ენერგია	29
18. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	29
19. მომსახურების ხარჯები.....	29
20. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა	29
21. პირობითი ვალდებულებები.....	30
22. ფინანსური რისკის მართვა	31
23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	34
24. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები	35
მმართველობითი ანგარიშგება	36

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯიფაურის“ მფლობელსა და დირექტორთა საბჭოს

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჯიფაურის“ (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 ბუღალტერთა 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 აბზაცი

გვინდა, თქვენი ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ მე-7 და მე-14 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 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.

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

შპს „ჯიფაური“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	61,434	58,293
სხვა არამატერიალური აქტივები		57	73
სულ გრძელვადიანი აქტივები		61,491	58,366
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	1,692	1,586
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	10	896	854
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	392	158
სხვა მიმდინარე აქტივები	12	191	1,225
სულ მიმდინარე აქტივები		3,171	3,823
სულ აქტივები		64,662	62,189
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	8,000	8,000
გაუნაწილებელი მოგება		12,512	7,813
სულ საკუთარი კაპიტალი		20,512	15,813
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	36,671	31,392
საიჯარო ვალდებულება		5	–
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		36,676	31,392
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	6,756	12,387
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	371	2,293
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		347	304
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7,474	14,984
სულ ვალდებულებები		44,150	46,376
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		64,662	62,189

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 10 აპრილს.

მიხეილ ზოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო

შპს „ჯიფაუერი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	16	26,547	20,876
სხვა შემოსავალი		9	135
ბუნებრივი აირის თვითღირებულება	17	(11,323)	(6,814)
მომსახურების ხარჯები	19	(596)	(742)
შრომითი დანახარჯები		(777)	(751)
საგადასახადო ხარჯები		(941)	(719)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(252)	(478)
მოგება ფინანსური შემოსავლის/ხარჯის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		12,667	11,507
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(3,416)	(3,484)
მოგება ფინანსური შემოსავლის/ხარჯისა და მოგების გადასახადის დარიცხვამდე		9,251	8,023
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	20	65	1,486
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	20	(4,617)	(2,801)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა დასაბეგრი მოგება		(4,552)	(1,315)
		4,699	6,708
მოგების გადასახადი		—	—
წლის მოგება		4,699	6,708
წლის სხვა სრული შემოსავალი		—	—
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		4,699	6,708

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 10 აპრილს.

მიხეილ ზოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო

კრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო

შპს „ჯიფაური“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	8,000	1,105	9,105
2018 წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	6,708	6,708
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,000	7,813	15,813
2019 წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	4,699	4,699
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,000	12,512	20,512

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 10 აპრილს.

მიხეილ ზოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო

შპს „ჯიფაუერი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	2019	2018
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		4,699	6,708
კორექტირებები:			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	8	3,416	3,484
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	20	(65)	(1,486)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	20	4,617	2,801
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზედმეტობა		–	(2)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მოძველების ხარჯი	18	21	200
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		12,688	11,705
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების (ზრდა)/შემცირება		(42)	821
სხვა მიმდინარე აქტივების შემცირება/(ზრდა)		1,034	(733)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა		(394)	(647)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების შემცირება		(1,561)	(70)
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა		43	276
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(920)	(353)
მიღებული პროცენტი		65	104
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		11,833	11,456
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვები, შესაბამისი დღგ-ის ჩათვლით		(6,754)	(808)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(6,754)	(808)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ნასესხები სახსრების დაფარვა	14	(2,317)	(12,915)
გადახდილი პროცენტი	14	(2,496)	(2,233)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(4,813)	(15,148)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		266	(4,500)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11	158	4,626
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(32)	32
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	11	392	158

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

9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯიფაური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „ჯიფაური“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში 2010 წლის 16 ნოემბერს დაფუძნებული და მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მშობელი კომპანია და მისი 100%-იანი წილის მფლობელი იყო სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“, რომელსაც, თავის მხრივ, ერთპიროვნულად ფლობს „ჩეხური ენერგო-პრო ეი.ეს.“ „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.

კომპანია ფლობს და ამუშავებს ოთხ აირტურბინას, რომელთა დადგმული სიმძლავრე 110 მეგავატია. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის გარანტირებული სიმძლავრით უზრუნველყოფა და აირტურბინით ელექტროენერგიის წარმოება. გარანტირებული სიმძლავრე უზრუნველყოფს საქართველოს ერთიანი ელექტროენერგეტიკული სისტემის უსაფრთხო და საიმედო ფუნქციონირებას. გარანტირებული სიმძლავრის მზადყოფნის პერიოდსა და მინიმალური გარანტირებული სიმძლავრის ოდენობას არეგულირებს საქართველოს მთავრობა, ხოლო გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფებს აწესებს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისია („სემეკი“). წარმოებული ელექტროენერგია საქართველოში იყიდება. ეს ელექტროსადგური გამოიყენება ელექტროენერგიის წარმოებისთვის სეზონის პიკური დატვირთვების დროს, როდესაც ბაზარზე სიმძლავრის დეფიციტია, პირდაპირი ხელშეკრულებების საფუძველზე.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ზურაბ ანჯაფარიძის ქ. 19, 0186, თბილისი, საქართველო. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილი არის: აღმაშენებლის ქუჩა 2ბ, 1300, გარდაბანი, საქართველო.

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაშვებად ნებადართულია გენერალური დირექტორის მიერ. მშობელი საწარმო იღებს გადაწყვეტილებებს წლიური შედეგების დამტკიცების შესახებ და უფლებამოსილია, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგებები მათი 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 რამ არ არის მითითებული.

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(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.

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 გაუყვია 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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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

- ▶ 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.

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

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 თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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 მოელის, 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.

იმ კრედიტების შემთხვევაში, სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელთა საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, 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 გაზრდილი, 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 გაზრდილად 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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(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 (14 შენიშვნა) და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას (15 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.

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 ჩანაცვლდება 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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) სამართლიანი ღირებულების 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 შედგება:

- ▶ 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 23 შენიშვნაში. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

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 რეზერვების 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 აუცილებელი, 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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**(დ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)****(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	10 - 25
ტექნიკური აღჭურვილობა და დანადგარები	5 - 25
სხვა აღჭურვილობა, ავეჯი და მოწყობილობები	5 - 25
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.

(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 ხელშეკრულება განუსაზღვრელი ვადა აქვს, იჯარის ვადა განისაზღვრება ხელშეკრულების შესაძლო გაგრძელების ვადით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) იჯარა (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.

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 ფასისგან, 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 მიზნული 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.

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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის 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 შემოდიდება, 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 დაბეგვრამდელი 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 დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. შემობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის აღდგენით ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

(ზ) 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 დაანგარიშდება 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)

(ზ) 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:

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

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული 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 დავისრება, თუ ამ პოზიციებს საგადასახადო ორგანოები ეჭვქვეშ 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.

(თ) 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.

(ი) 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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) გადახდილი ავანსები (გაგრძელება)

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

(კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

(ლ) ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვი

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

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

(მ) 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 სებ-ის 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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ნ) შემოსავლის აღიარება

მომხმარებელთან 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:

- ▶ წარმოებული ელექტროენერგიის გაყიდვის აღიარება ხდება მრიცხველით აღრიცხული წარმოებული ელექტროენერგიის საფუძველზე და გამოითვლება მოქმედი ტარიფების მიხედვით.
- ▶ გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია არის გარანტირებული სიმძლავრის მზადყოფნის რეჟიმში და მზად არის, აწარმოოს ელექტროენერგია საკუთარი მაქსიმალური სიმძლავრით. გარანტირებული სიმძლავრის მზადყოფნის დღეების მინიმალურ რაოდენობას და გარანტირებული სიმძლავრის ფიქსირებულ ტარიფებს ადგენს სემეკი.
- ▶ საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, დროში პროპორციული გადანაწილებით.

(ო) 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.

(პ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად 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 მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა 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. ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი მიზნები, ოპერაციების მოგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული ვითარების გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე აქტივები მის მიმდინარე ვალდებულებებზე 4,303 ლარით ნაკლებია. 2019 წლის განმავლობაში კომპანიის მოგება 4,699 ლარს შეადგენდა, ხოლო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან 11,833 ლარს გაუტოლდა. ხელმძღვანელობა მიზანშეწონილად მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით. შეფასება ითვალისწინებს შემდეგს:

- ▶ წმინდა მიმდინარე დეფიციტის მთავარი მიზეზი არის „ენერგო-პრო ეი.ეს.“-ისგან მიღებული სესხის მოკლევადიანი ნაწილი, 6,756 ლარის ოდენობით (14 შენიშვნა). 2020 წლის 11 თებერვალს კომპანიის მშობელმა კომპანიამ „ენერგო-პრო ეი.ეს.“-ისგან მიიღო წერილი, რომელშიც „ენერგო-პრო ეი.ეს.“-მა დაადასტურა, რომ აქვს კომპანიისა და მისი მშობელი კომპანიის მხარდაჭერის შესაძლებლობა და სურვილი, რაც გამოიხატება საკმარისი ფულადი სახსრების გამოყოფით, რათა მან, მინიმუმ, 2021 წლის 7 მარტამდე შეძლოს საქმიანობის ჩვეულ რეჟიმში გაგრძელება. გარდა ამისა, „ენერგო-პრო ეი.ეს.“-მა დაადასტურა, რომ არ აპირებს კომპანიისგან და მისი მშობელი კომპანიისგან სესხის ძირითადი თანხის დაფარვისა და 2021 წლის 7 მარტამდე დარიცხული პროცენტის გადახდის მოთხოვნას, თუკი ეს დააზარალებს მათ ფინანსურ სტაბილურობას.
- ▶ საქართველოს ელექტროენერგიის ბაზარზე გარანტირებული სიმძლავრის მომწოდებლებისთვის ტარიფი ისე დარეგულირებულია, რომ კომპანიას დაუწესდეს საკმარისი ტარიფი გარანტირებული სიმძლავრისთვის, რათა მან შეძლოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და მიიღოს განსაზღვრული უკუგება ინვესტიციაზე, ხოლო ტარიფი წარმოებული ელექტროენერგიისთვის ითვალისწინებს ელექტროენერგიის წარმოებასთან დაკავშირებული ცვლადი დანახარჯების დაფარვას. შესაბამისად, კომპანია არ მოელის, რომ 2020 წლისთვის მისი საოპერაციო ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად განსხვავებული იქნება 2019 წლისა და 2018 წლის ნაკადებზე და რომ ისინი საკმარისი იქნება კომპანიის ინვესტირებისა და დაფინანსების საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად. თუ საოპერაციო ფულადი ნაკადები 2020 წელს მოსალოდნელზე ნაკლებს შეადგენს, ენერგო-პრო ეი.ეს.-ისგან მიღებული სესხის პირობების თანახმად, კომპანიას შეუძლია გადახდების გადავადება, როგორც ზემოთ განიმარტა, ან თავისი კაპიტალური დანახარჯების ბიუჯეტის კორექტირება.
- ▶ როგორც 24 შენიშვნაში აღინიშნა, 2019 წლის 31 დეკემბრიდან მთელი მსოფლიო მნიშვნელოვანი გაურკვევლობის წინაშე დგას იმასთან დაკავშირებით, თუ რა გავლენა ექნება COVID-19 ვირუსს კაცობრიობის საქმიანობის ყველა ასპექტზე, მათ შორის, ეკონომიკურ საქმიანობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე კომპანიაზე ამ ახალ გარემოებებს არსებითად არ უმოქმედია. თავისი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, კომპანია არ მოელის, რომ COVID-19 ვირუსს არსებითი უარყოფითი ზემოქმედება არ ექნება მის უნარზე, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუმცა COVID-19 ვირუსის გამო სიტუაცია მუდმივად იცვლება და შეუძლებელია საქართველოს ეკონომიკასა და კომპანიაზე მისი პოტენციური გავლენის დაზუსტებით შეფასება.

4. 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 ბასს-მ გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ და ბასს 8-ში „საადრიცხო პოლიტიკა, ცვლილებები საადრიცხო 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 ანგარიშგებებიდან საწარმოს შესახებ ფინანსური ინფორმაციის შემცველ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით“. „მასალის“ განმარტებაში შესული ცვლილებები, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

5. 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 კორექტირების 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 აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. 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 დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში მათი დადგომისთანავე აისახება.

(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.

6. 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;

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

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 გამოიყენებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს. შესაბამისად, ფასს 16 გავლენას არ ახდენს იმ იჯარებზე, რომლებშიც კომპანია მეიჯარედ გამოდის.

კომპანიამ ფასს 16 მიიღო 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 გააგრძელა მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებზე, რომლებიც მანამდე იჯარებად იყო იდენტიფიცირებული ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის მიხედვით. კომპანიამ ასევე არჩია აღიარებიდან გამონაკლისების 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.

7. 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 ნაშთები და გარიგებები შემდეგ დაკავშირებულ მხარეებთან:

დაკავშირებული მხარის სახელწოდება

ურთიერთობა

ენერგო პრო ეი. ეს., ჩეხეთის რესპუბლიკა
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“, საქართველო

მშობელი კომპანიის მფლობელი
მშობელი კომპანია
საერთო კონტროლს

MEGAWATT SERVIS s.r.o, ჩეხეთის რესპუბლიკა

დაქვემდებარებული საწარმოები
საერთო კონტროლს

MEGAWATT SERVIS-ის წარმომადგენლობა საქართველოში

დაქვემდებარებული საწარმოები
საერთო კონტროლს

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“, საქართველო

დაქვემდებარებული საწარმოები
საერთო კონტროლს

სს „ზაჰესი“, საქართველო

დაქვემდებარებული საწარმოები

შპს „ჯიფაური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

7. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	31 დეკემბერი, 2019 წ.		
	მშობელი კომპანია	მშობელი კომპანიის მფლობელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ნასესხები სახსრები	–	43,427	–
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	5	242	81
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	347	–	–

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

	31 დეკემბერი, 2019 წ.		
	მშობელი კომპანია	მშობელი კომპანიის მფლობელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
მარაგებისა და აღჭურვილობის შეძენა	9	2,328	–
ელექტროენერგიის გაყიდვა	10,459	–	–
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	–	2,361	11
მომსახურების ხარჯები	115	–	22

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

	31 დეკემბერი, 2018 წ.		
	მშობელი კომპანია	მშობელი კომპანიის მფლობელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ნასესხები სახსრები	–	43,109	670
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	722	532	76
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	303	–	–

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

	31 დეკემბერი, 2018 წ.		
	მშობელი კომპანია	მშობელი კომპანიის მფლობელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
მარაგებისა და აღჭურვილობის შეძენა	2	1,532	3
წარმოებული ელექტროენერგიის რეალიზაცია	5,798	–	–
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	–	2,570	230
მომსახურების ხარჯები	136	30	3

შპს „ჯიფაური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა ასეთია:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ტექნიკური აღჭურვი- ლობა და დანადგა- რები	სხვა აღჭურვი- ლობა, ავეჯი და მოწყობი- ლობები	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	აქტივის გამოყენების უფლება	სხვა უძრავი აქტივები	სულ
თვითღირებულება							
1 იანვარი, 2018 წ.	1,450	81,245	109	900	–	300	84,004
შემოსვლები	–	–	31	1,403	–	2	1,436
გასვლები	(1)	(180)	(4)	–	–	(1)	(186)
შიდა გადაცემა	121	287	–	(408)	–	–	–
31 დეკემბერი, 2018 წ.	1,570	81,352	136	1,895	–	301	85,254
შემოსვლები	7	–	5	6,511	6	53	6,582
გასვლები	–	(39)	(11)	–	–	–	(50)
შიდა გადაცემა	–	5,940	–	(5,940)	–	–	–
31 დეკემბერი, 2019 წ.	1,577	87,253	130	2,466	6	354	91,786
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი, 2018 წ.	(383)	(22,994)	(68)	–	–	(80)	(23,525)
ცვეთის დანარიცხი	(57)	(3,386)	(14)	–	–	(18)	(3,475)
ჩამოწერისას ელიმინირებული	–	39	–	–	–	–	39
31 დეკემბერი, 2018 წ.	(440)	(26,341)	(82)	–	–	(98)	(26,961)
ცვეთის დანარიცხი	(53)	(3,305)	(25)	–	(3)	(11)	(3,397)
ჩამოწერისას ელიმინირებული	–	5	1	–	–	–	6
31 დეკემბერი, 2019 წ.	(493)	(29,641)	(106)	–	(3)	(109)	(30,352)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
1 იანვარი, 2018 წ.	1,067	58,251	41	900	–	220	60,479
31 დეკემბერი, 2018 წ.	1,130	55,011	54	1,895	–	203	58,293
31 დეკემბერი, 2019 წ.	1,084	57,612	24	2,466	3	245	61,434

2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაუმთავრებელ მშენებლობაში ასევე შედის დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები, ანუ ის მოწყობილობები და მასალები, რომლებიც ჯერ არ მიღებულია ექსპლუატაციაში.

2019 წლის განმავლობაში შემოსვლების ნაწილი უკავშირდება ტურბინის გენერატორის დაუგეგმავ სარემონტო სამუშაოებს გაუთვალისწინებელი გაუმართაობის გამო.

შპს „ჯიფაური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
ხელსაწყოები და ჭანჭიკები	500	424
სათადარიგო ნაწილები	498	510
ელექტროაღჭურვილობა	341	285
კაბელები და მავთულები	58	66
საპოხ-საცხები მასალები	27	31
კომბინიზონები და სპეცტანსაცმელი	12	24
ბოძები	9	9
სხვა	247	237
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	1,692	1,586

10. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
გარანტირებული სიმძლავრის რეალიზაცია	944	902
გამოკლებული: გაუფასურების რეზერვი	(48)	(48)
სულ დებიტორული დავალიანება	896	854

მთლიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება მისაღებია ერთი მომხმარებლისგან, ესკოსგან, ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორისგან, რომელიც სახელმწიფო საკუთრებაშია. „ელექტროენერგიის (სიმძლავრის) ბაზრის წესების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ენერგეტიკის მინისტრის 2006 წლის 30 აგვისტოს №77 ბრძანების საფუძველზე, და გარანტირებული სიმძლავრის ყიდვა-გაყიდვის სტანდარტული ხელშეკრულებების მიხედვით, ესკო ვალდებულია კომპანიას გადაუხადოს იმ შემთხვევაშიც, თუ თვითონ კვალიფიციური საწარმოებისგან ვერ მიიღებს გადახდებს.

დაუფარავ სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. 2019 წლის განმავლობაში სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა არ დაფიქსირებულა.

ანალიზი სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით:

31 დეკემბერი, 2019 წ.	ვადაგადა- უცილებელი	- 30 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	- 90-დან 180 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	- 180 დღეზე მეტით ვადაგადა- ცილებული	სულ
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება						
სულ	668	141	4	83	48	944
მთლიანი ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	—	—	—	—	(48)	(48)

შპს „ჯიფაური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

10. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2018 წ.	ვადაგადა- უცილებელი	- 30 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	- 90-დან 180 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	- 180 დღეზე მეტით ვადაგადა- ცილებული	სულ
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება						
სულ	674	160	20	–	48	902
მთლიანი ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	–	–	(48)	(48)

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული სალაროში:		
ლარში წარმოდგენილი	13	13
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში:		
ლარში წარმოდგენილი	377	145
აშშ დოლარში წარმოდგენილი	1	–
ევროში წარმოდგენილი	1	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	392	158

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მთლიანად წარმოდგენილია საქართველოს სოლიდურ საბანკო დაწესებულებებში განთავსებული მიმდინარე ანგარიშებით.

12. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
გადახდილი ავანსები	177	892
ბლოკირებული დეპოზიტი	–	321
სხვა გადახდილი ავანსები	14	12
სხვა მიმდინარე აქტივები, სულ	191	1,225

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 120 ათასი აშშ დოლარის (321 ლარი) ბლოკირებული დეპოზიტი წარმოდგენილი იყო ქართული კომერციული ბანკის მიერ კომპანიისთვის შპს „სოკარ გაზ ექსპორტ-იმპორტის“ მიერ მიწოდებული ბუნებრივი გაზის ღირებულების გადახდის უზრუნველსაყოფად გაცემული ფულადი გარანტიით შეზღუდული წვდომის საბანკო ანაბრით. უზრუნველყოფა მოიხსნა გარანტიის ვადის ამოწურვისთანავე.

13. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის მთლიანი საწესდებო კაპიტალი 2019 წლისა და 2018 წლის წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 8,000 ლარს შეადგენდა. საწესდებო კაპიტალი სრულად იყო შეტანილი კაპიტალში ფულადი სახსრების სახით.

2019 და 2018 წლებში განმავლობაში კომპანიას არ გამოუცხადებია დივიდენდები.

შპს „ჯიფაუერი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

14. ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
გრძელვადიანი ნაწილი		
„ენერგო-პრო ეი. ეს.“	36,671	31,392
სულ გრძელვადიანი ნაწილი	36,671	31,392
მოკლევადიანი ნაწილი		
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“	–	670
„ენერგო-პრო ეი. ეს.“	6,756	11,717
სულ მოკლევადიანი ნაწილი	6,756	12,387
ნასესხები სახსრები, სულ	43,427	43,779

2017 წლის დეკემბერში კომპანიამ ენერგო-პრო ეი.ეს.-ისგან მიიღო სესხი 17,234 ათასი ევროს ოდენობით, რომელსაც დაფარვის ვადა 2022 წლის 31 ივლისს ეწურება. 2019 წლის 31 დეკემბრით დათარიღებული შეცვლილი ხელშეკრულების თანახმად, დაფარვის გრაფიკი დაკორექტირდა, კერძოდ, 2020 წელს დასაფარი ძირითადი თანხის შენატანი შემცირდა 3,100 ათასი ევროდან 1,800 ათას ევრომდე და 1,300 ათასი ევროს სხვაობის რესტრუქტურირება მოხდა დაფარვის საბოლოო თარიღამდე.

ნასესხები სახსრების მოძრაობა 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში ასე გამოიყურება:

	2019	2018
1 იანვრის მდგომარეობით	43,779	57,461
წლის საპროცენტო ხარჯი (20 შენიშვნა)	2,372	2,801
გადახდილი პროცენტი	(2,496)	(2,233)
სესხის ძირითადი თანხის დასაფარი შენატანები	(2,317)	(12,915)
საკურსო სხვაობა	2,089	(1,335)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	43,427	43,779

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
შემენილ ძირითად საშუალებებში და სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში გადასახდელი თანხები	324	1,002
მომსახურებაში გადასახდელი საზღაური	42	337
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	–	930
სხვა	5	24
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	371	2,293

16. შემოსავალი

	2019	2018
გარანტირებული სიმძლავრის რეალიზაცია	15,986	15,078
წარმოებული ელექტროენერგიის რეალიზაცია	10,561	5,798
სულ შემოსავალი	26,547	20,876

ელექტროენერგიის გაყიდვასთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 347 ლარია (2018 წ.: 304 ლარი). საანგარიშგებო პერიოდში აღიარებულმა შემოსავალმა, რომელიც ასახული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულების ნაშთზე პერიოდის დასაწყისში, 2019 წელს 304 ლარი შეადგინა (2018 წ.: ნული).

შპს „ჯიფაური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

17. შესყიდული ენერგია

	2019	2018
შესყიდული გაზი	(10,812)	(6,478)
გაზის ტრანსპორტირება	(511)	(336)
სულ შესყიდული ენერგია	(11,323)	(6,814)

შესყიდული გაზის ტარიფი წარმოდგენილია აშშ დოლარში, ხოლო გასაყიდი ტარიფები - ლარში და 2019 და 2018 წლებში ფიქსირებული იყო, ყოველწლიური გადახედვით. აშშ დოლარის მიმართ ლარის გაუფასურების გამო, შესყიდული გაზის ხარჯები ორივე წელს აღემატებოდა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალს, რაც ექვემდებარება კორექტირებას სემეკის ტარიფის გამოთვლის მეთოდოლოგიის მიხედვით. 2020 წლის 1 იანვრიდან გასაყიდი ტარიფები ყოველთვიურად დაწესდება (24-ე შენიშვნა).

18. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2019	2018
ესკოს საზღაური	(98)	(123)
სემეკის ლიცენზიის მოსაკრებლის საფასური	(53)	(47)
მოხმარებული საოფისე მარაგები	(25)	(28)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მოძველების ხარჯი და ჩამოწერა	(21)	(200)
სხვა	(55)	(80)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(252)	(478)

19. მომსახურების ხარჯები

	2019	2018
დაზღვევა	(255)	(209)
პროფესიული მომსახურების ღირებულება	(102)	(92)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	(94)	(133)
კომუნალური ხარჯი	(60)	(195)
დაცვა-უსაფრთხოების ხარჯი	(40)	(40)
საიჯარო ხარჯი	(36)	(55)
ბანკის მომსახურების საკომისიო	(7)	(6)
სხვა	(2)	(12)
სულ მომსახურების ხარჯები	(596)	(742)

20. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა

	2019	2018
დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(2,372)	(2,801)
წმინდა საკურსო ზარალი	(2,245)	–
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	(4,617)	(2,801)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	–	1,382
საპროცენტო შემოსავალი ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან	65	104
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	65	1,486
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული წმინდა დანახარჯები	(4,552)	(1,315)

21. 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. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან დაკავშირებით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

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.

საქართველომ 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. ყველა ამ ცვლილებას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე.

22. 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.

ა) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო არის 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.

31 დეკემბერი, 2019 წ.	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	შიდა საკრედიტო რეიტინგი	12 თვის ან აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	ზარალის რეზერვი	ნარჩენი საბალანსო ღირებულება
				მთლიანი ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	10	არა	(i)	12-თვის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	944	48	896
ნალდი ფულის ნაშთი ბანკში	11	BB-	(ii)	12-თვის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	379	–	379

31 დეკემბერი, 2018 წ.	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	შიდა საკრედიტო რეიტინგი	12 თვის ან აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	ზარალის რეზერვი	ნარჩენი საბალანსო ღირებულება
				მთლიანი ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	10	არა	(i)	12-თვის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	902	48	854
ნალდი ფულის ნაშთი ბანკში	11	BB-	(ii)	12-თვის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	145	–	145

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**ა) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)**

- (i) კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაციები. 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო დებიტორული დავალიანების 100% მოდიოდა ერთ კონტრაქტზე - ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორზე. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას არ აქვს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი, ვინაიდან კონტრაქტის ბაზრის სახელმწიფო ოპერატორია.
- (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.

ბ) საბაზრო რისკი

კომპანიას ახასიათებს საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკებს განაპირობებს ღია პოზიცია უცხოურ ვალუტაში და პროცენტიან 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

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	არაფულადი ფინანსური ვალდებუ- ლებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	არაფულადი ფინანსური ვალდებუ- ლებები	ღია საბალანსო პოზიცია, წმინდა
ლარი	1,288	399	889	1,012	1,689	(677)
აშშ დოლარი	1	—	1	321	670	(349)
ევრო	1	43,746	(43,745)	—	43,714	(43,714)
სულ	1,290	44,145	(42,855)	1,333	46,073	(44,740)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. არაფულადი აქტივები არ ითვლება არსებითი სავალუტო რისკის გამომწვევად.

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**გ) სავალუტო რისკი (გაგრძელება)**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია სავალუტო კურსის მოსალოდნელი ცვლილებების ეფექტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე და საკუთარ კაპიტალზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
	ეფექტი მოგება- ზარალის ანგარიშგებაზე	ეფექტი მოგება- ზარალის ანგარიშგებაზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	–	(70)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	–	70
ევროს გამყარება 20%-ით	(8,749)	(8,743)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	8,749	8,743

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

დ) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანია არ იყენებს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის სამართავად, რადგან კომპანიის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფიქსირებული განაკვეთები აქვს.

ე) 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 (11 შენიშვნა). ხელმძღვანელობის შეფასებით, ფულადი სახსრებისა და საბანკო ანაზღაურების ლიკვიდური პორტფელი შეიძლება რეალიზდეს ნაღდი ფულით ერთ დღეში, რათა დაკმაყოფილდეს ლიკვიდურობის ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი საჭიროება.

ქვედა ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები 2019 წლის 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.

შპს „ჯიფაური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ე) ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები (14 შენიშვნა)	–	–	8,120	40,115	48,235
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (15 შენიშვნა)	371	–	–	–	371
სულ სამომავლო დაფარვები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდები	371	–	8,120	40,115	48,606

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები (14 შენიშვნა)	–	–	13,784	34,834	48,618
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (15 შენიშვნა)	2,293	–	–	–	2,293
სულ სამომავლო დაფარვები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდები	2,293	–	13,784	34,834	50,911

როგორც ეს ცხრილიდან ჩანს, კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ოდენობის ვალდებულებები, რომლებიც უნდა დაიფაროს ერთი წლის განმავლობაში დაწყებული 2019 წლის 31 დეკემბრიდან. ლიკვიდურობის ამ საკითხის გადასაჭრელად კომპანიის გეგმები წარმოდგენილია 3 შენიშვნაში.

ვ) კაპიტალის მართვა

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

23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით: (i) 1-ლი დონე - იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) 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.

23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

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:

	დონე	31 დეკემბერი, 2019 წ.		31 დეკემბერი, 2018 წ.	
		საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (10 შენიშვნა)	დონე 3	896	896	854	854
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (11 შენიშვნა)	დონე 1	392	392	158	158
ფინანსური ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები (14 შენიშვნა)	დონე 3	43,427	43,427	43,779	43,779
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (15 შენიშვნა)	დონე 3	371	371	2,293	2,293

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.

24. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 22 ნოემბრით დათარიღებული N29 დადგენილების საფუძველზე, სემეკმა შეცვალა ელექტროენერგიის წარმოების ტარიფის გამოთვლის მეთოდოლოგია და ფიქსირებული წლიური ტარიფების ნაცვლად შემოიღო თვიური ცვლადი ტარიფი. 2020 წლის 1 იანვრიდან, ტარიფების დაწესება კომპანიისთვის მოხდება ყოველთვიურად, რათა დაიფაროს იმავე პერიოდის მხოლოდ ცვლადი დანახარჯები.

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 საქართველოში 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. 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

ძირითადი საქმიანობა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ელექტროენერგიის წარმოება და გარანტირებული სიმძლავრის წყაროს უზრუნველყოფაა. თბოელექტროსადგური (თესი) ამჟამად გამოიყენება ქსელის დამატებითი მომსახურებისთვის. ეს ელექტროსადგური გამოიყენება ელექტროენერგიის წარმოებისთვის სეზონის პიკური დატვირთვების დროს, როდესაც ბაზარზე სიმძლავრის დეფიციტია. ვინაიდან ჯიფაურის სადგური გარკვეული პერიოდულობით ფუნქციონირებს, შემოსავალს ის ორი წყაროდან იღებს: (i) სარეზერვო სიმძლავრის ტარიფი, რომელიც წარმოადგენს ქვეყნის ქსელისთვის ხელმისაწვდომ გარანტირებულ სიმძლავრეს; და (ii) შემოსავალი ელექტროენერგიიდან, რომლითაც იფარება სადგურის ექსპლუატაციის ცვლადი დანახარჯები.

საქართველოს კანონში „ელექტროენერგეტიკისა და ბუნებრივი გაზის შესახებ“ 2010 წლის 12 ივლისის შესული ცვლილებებისა და დამატებების მიხედვით, 2010 წლის სექტემბრიდან ქვეყნის ერთიანი ელექტროენერგეტიკული სისტემის სტაბილურობა, უსაფრთხოება და საიმედოობა უზრუნველყოფილია გარანტირებული სიმძლავრით. გარანტირებული სიმძლავრის სარეზერვო დონეს საქართველოს მთავრობა განსაზღვრავს, ხოლო დისპეტჩერიზაციის ლიცენზიატი არეგულირებს გარანტირებული სიმძლავრის დონის ზემოთ ფაქტობრივად არსებულ სიმძლავრეს. გადაწყვეტილებას გარანტირებული სიმძლავრის წყაროს გამოყენებაზე, გარანტირებული სიმძლავრის წარმოების მოცულობასა და მისი გამოყენების მიზანშეწონილობაზე დამოუკიდებლად იღებს დისპეტჩერიზაციის ლიცენზიატი. ამრიგად, გარანტირებული სიმძლავრის წყარო ვალდებულია, განახორციელოს ელექტროენერგიის მიწოდება საქართველოს ერთიან ელექტროენერგეტიკულ სისტემაში. ჯიფაური ამჟამად აწვდის 110 მგვტ სიმძლავრეს აირტურბინული თბოელექტროსადგურის მეშვეობით, საიდანაც 80 მგვტ გარანტირებული სიმძლავრეა.

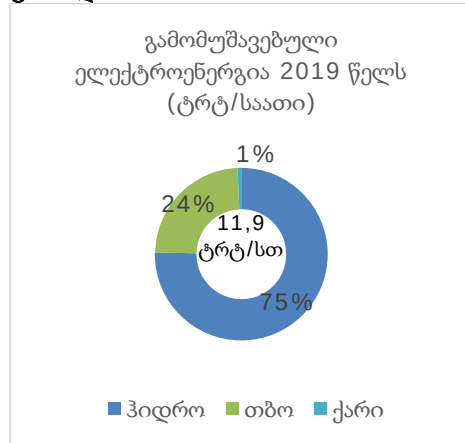
გარანტირებული სიმძლავრით ვაჭრობა დასაშვებია მხოლოდ ესკოს მეშვეობით, რომელიც ყიდულობს და შესაბამის შესყიდვის ფასს იხდის მხოლოდ მაშინ, როდესაც გარანტირებული სიმძლავრის წყაროს აღიარებს საქართველოს მთავრობა და მისი მზადყოფნა შემოწმდება და დადასტურდება დისპეტჩერიზაციის ლიცენზიატის მიერ. ელექტროენერგიის, ბუნებრივი გაზის და წყალმომარაგების სექტორში საქმიანობის კონტროლისა და ლიცენზიების გაცემის შესახებ N23 დადგენილების თანახმად, ელექტროენერგიის წარმოების ლიცენზია განუსაზღვრელი ვადით გაიცემა. კომპანია ამ ლიცენზიას ფლობს.

საქართველოს კონსტიტუციისა და საერთაშორისო ხელშეკრულებების ფარგლებში, საქართველოს ელექტროენერგიისა და ბუნებრივი გაზის სექტორში ლიცენზიების გაცემის რეგულირება დაეკისრა კომისიას, ასევე დაევალა ლიცენზიატების, იმპორტიორების, ექსპორტიორების, ბაზრის ოპერატორებისა და მიმწოდებლების საქმიანობის რეგულირება, ენერგობაზრების მონიტორინგის უფლების ჩათვლით. ტარიფის გაანგარიშების მეთოდოლოგია დადგენილია საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის („სემეკი“) მიერ. ამ მეთოდოლოგიის მიხედვით, სემეკი ტარიფებს ადგენს ელექტროენერგიის წარმოების, გადაცემის, დისპეტჩერიზაციის, განაწილების, გატარების, იმპორტის, მიწოდებისა და მოხმარების, სისტემის კომერციული ოპერატორის მომსახურების, გარანტირებული სიმძლავრის წყაროთი უზრუნველყოფისთვის. ტარიფებს აწესებს სემეკი, რომელიც არის „დამოუკიდებელი ეროვნული მარეგულირებელი ორგანოების შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ორგანო და არ არის შექმნილი სახელმწიფო ქონების საფუძველზე.

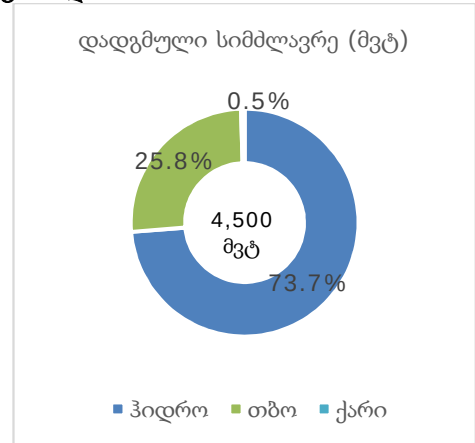
ელექტროენერგიის ბაზრის სტრუქტურა საქართველოში

ელექტროენერგიის წარმოება საქართველოში სამ სეგმენტად იყოფა: ჰიდროელექტროსადგურები (ჰესები), თბოელექტროსადგურები (თესები) და ქარის ელექტროსადგურები (ქესები). საქართველოს ჰიდროელექტროენერგიის წარმოების დიდი სიმძლავრე აქვს, შესაბამისად, წარმოების დიდი წილი მოდის ჰიდროელექტროსადგურებზე, ხოლო 24% - თბოელექტროსადგურებზე. ქვემოთ წარმოდგენილია მონაცემები დადგმული სიმძლავრის და ელექტროენერგიის წარმოების შესახებ:

ცხრილი №1

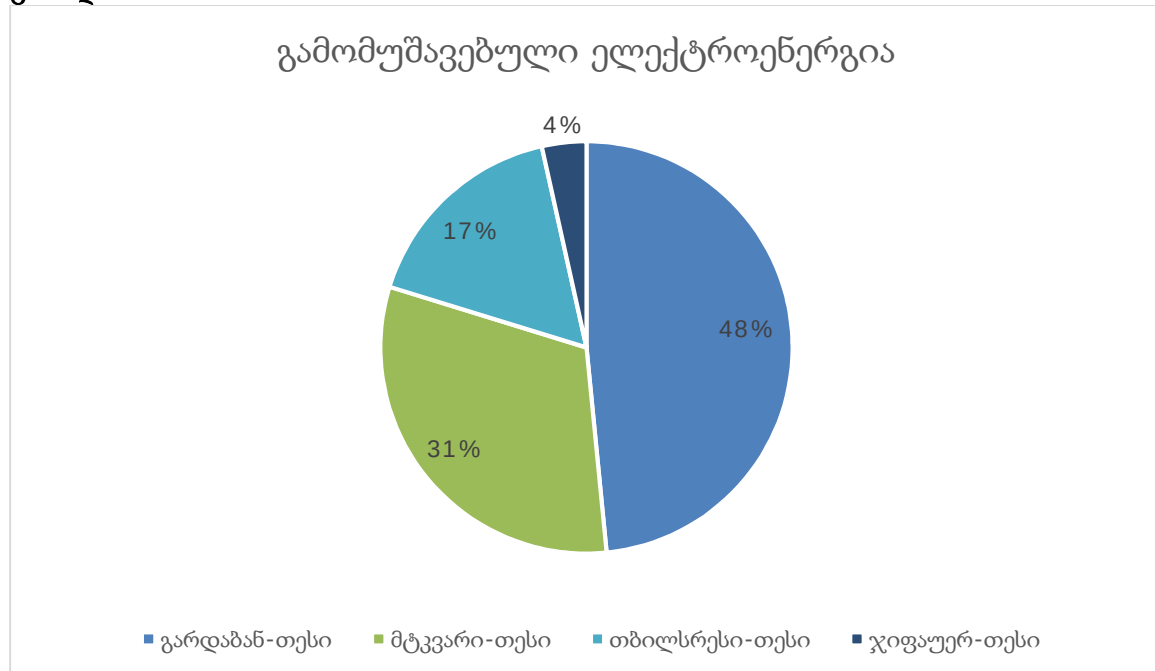


ცხრილი №2



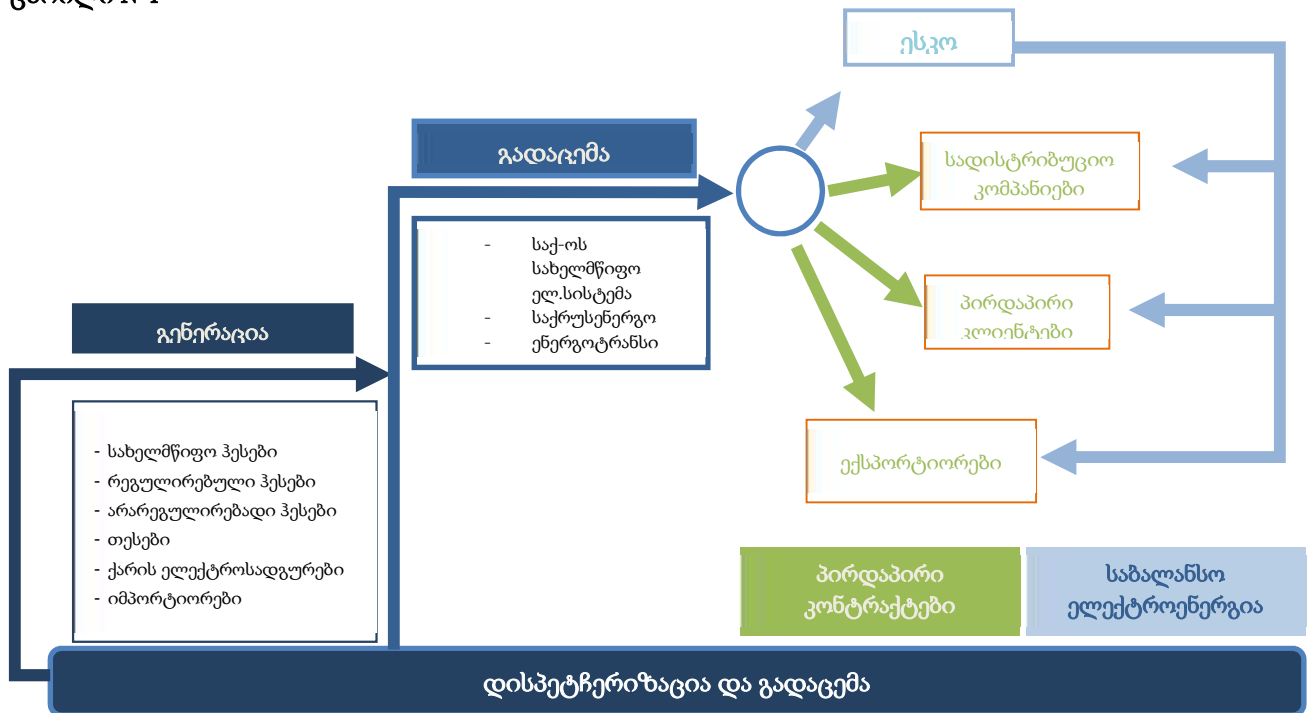
თბოელექტროსადგურების ბაზრის სტრუქტურა შედგება ოთხი თბოელექტროსადგურისგან, რომელთაგან ერთ-ერთი შპს „ჯიფაუერია“. 2019 წელს თბოელექტროსადგურების მთლიანი წარმოება იყო 2,840 გვტსთ, საიდანაც 98.9 გვტსთ აწარმოა შპს „ჯიფაუერმა“, რაც თბოელექტროსადგურების მთლიანი გენერაციის 4%-ია.

ცხრილი №3



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

ცხრილი №4



საქართველოში წარმოებული ელექტროენერგიის ძირითადი ნაწილი პირდაპირი ხელშეკრულებებით იყიდება, რომლებიც შეიძლება იყოს მოკლევადიანი (1-წლიანი) ან გრძელვადიანი (5-წლიანი). ხელშეკრულებები ფორმდება ელექტროენერგიის განაწილების ლიცენზიატებს ან პირდაპირ მომხმარებლებსა და წარმოების ლიცენზიატებს შორის. გადახდებიც ამ მხარეებს შორის ხდება პირდაპირი ხელშეკრულებების საფუძველზე.

სხვაობას პირდაპირი ხელშეკრულებებით განსაზღვრული ელექტროენერგიის მოცულობასა და ელექტროენერგიის რეალურად გამოყენებულ მოცულობას შორის აბალანსებს ესკო სხვაობის ოდენობის ყიდვა-გაყიდვით.

კომპანიის განვითარების გეგმები

2020 წელს შპს „ჯიფაუერი“ აპირებს ინვესტიციის განხორციელებას არსებული აირტურბინის კაპიტალურ შეკეთებაში, რათა უზრუნველყოს გარანტირებული სიმძლავრის წყაროს სტაბილური მიწოდება.

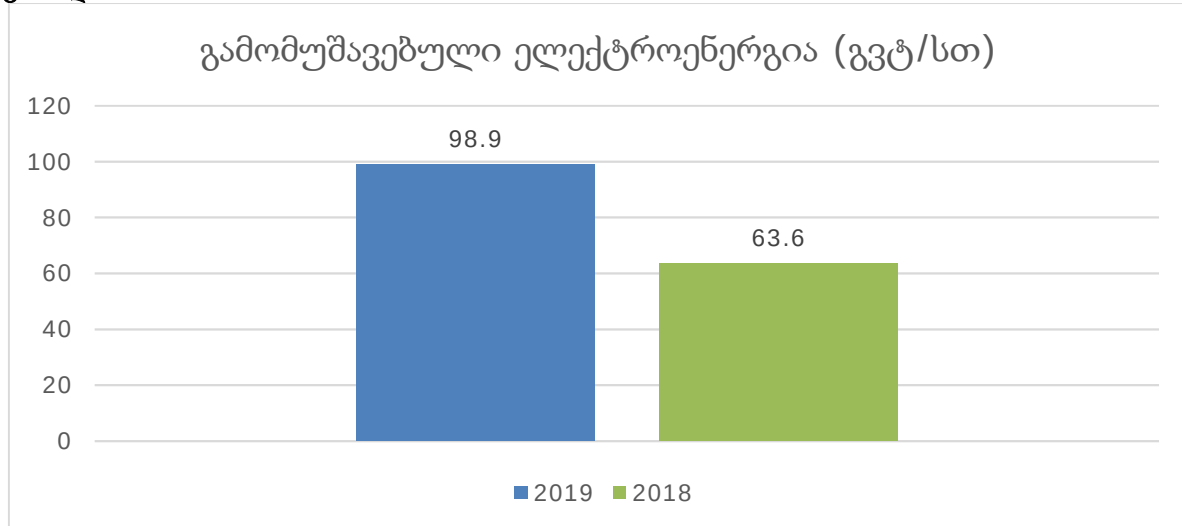
კვლევა და განვითარება

2019 და 2018 წლებში კომპანიის კვლევა-განვითარებასთან დაკავშირებით ინოვაციური პროექტები არ დაფიქსირებულა.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

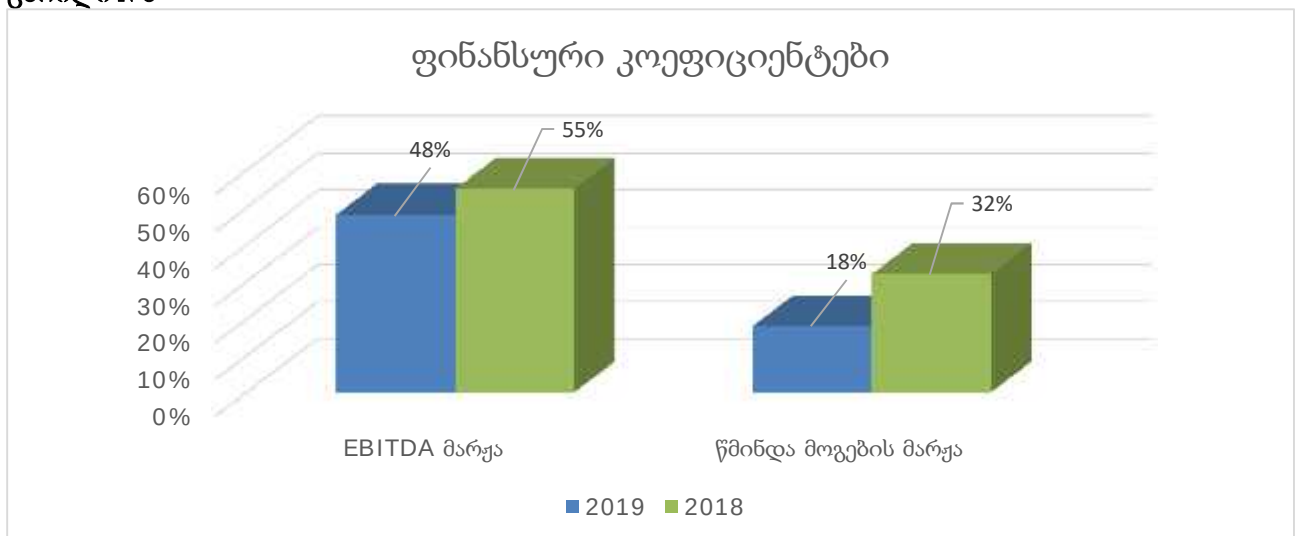
კომპანიის ელექტროენერგიის საშუალო წლიური წარმოება 2019-2018 წლებში შეადგენდა 81.3 გვტს-ს.

ცხრილი №5



2019 წელს EBITDA-ს მარჟა, წინა წელთან შედარებით, 7%-ით შემცირდა. კომპანია შემოსავალს იღებს ორი წყაროდან: შემოსავალი გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვიდან და შემოსავალი წარმოებული ელექტროენერგიის გაყიდვიდან. შემოსავალი წარმოებული სიმძლავრის გაყიდვიდან გაიზარდა სიმძლავრის გაზრდილი ტარიფების გამო. ვინაიდან წარმოების ტარიფები (№7 ცხრილი) და წარმოებული მოცულობები (№5 ცხრილი) 2019 წელს გაიზარდა, წარმოებული ელექტროენერგიის გაყიდვიდან შემოსავალიც გაიზარდა. შესყიდული გაზის მოცულობა გაიზარდა (№8 ცხრილი), რამაც განაპირობა გაზის შესყიდვაზე გაწეული ხარჯების მატება და უარყოფითად აისახა EBITDA-ს მარჟაზე. შესყიდული გაზის ტარიფი წარმოდგენილია აშშ დოლარში, გასაყიდი ტარიფები ყოველწლიურად ლარში წესდება. ვალუტის მერყეობის გამო, შესყიდული გაზის ხარჯები აღემატებოდა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალს, რაც ექვემდებარება კორექტირებას სემეკის ტარიფის გამოთვლის მეთოდოლოგიის მიხედვით. EBITDA-ს მარჟის შემცირების მიზეზი არის შემოსავლის ზრდა და შესყიდული ენერგიის ხარჯის მკვეთრი მატება.

ცხრილი №6



2020 წლის 1 იანვრიდან ელექტროენერგიის გაყიდვის ტარიფები ყოველწლიურად განისაზღვრება.

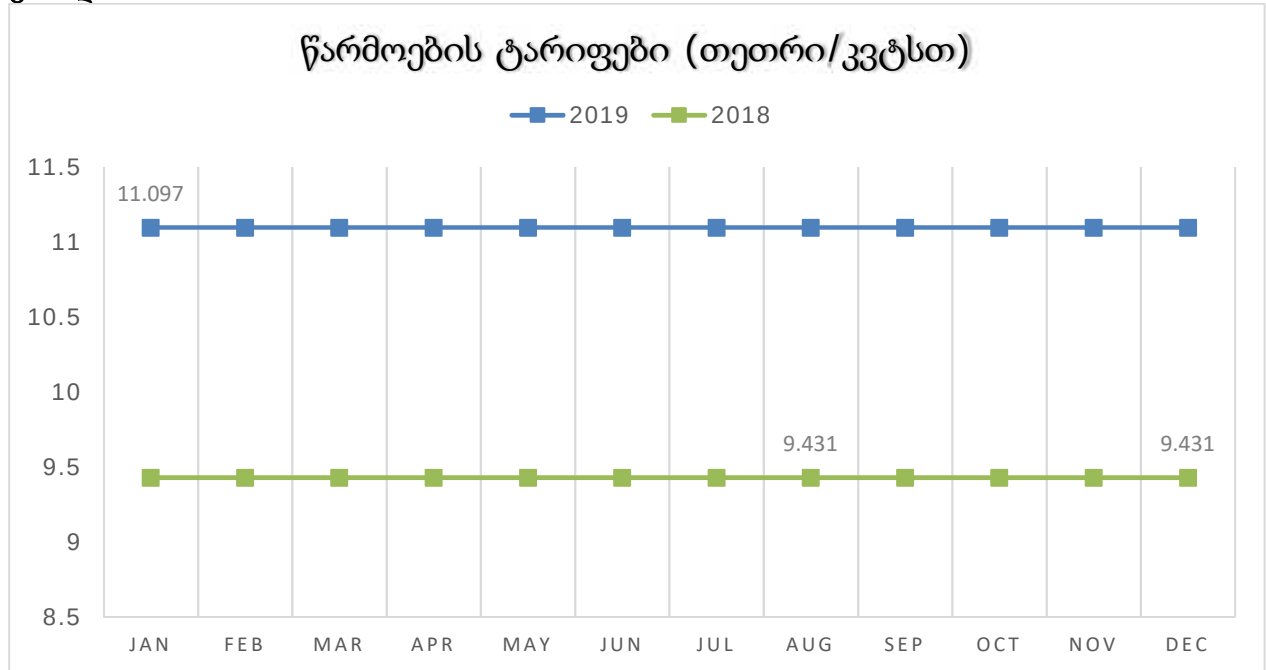
შპს „ჯიფაური“

მმართველობითი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

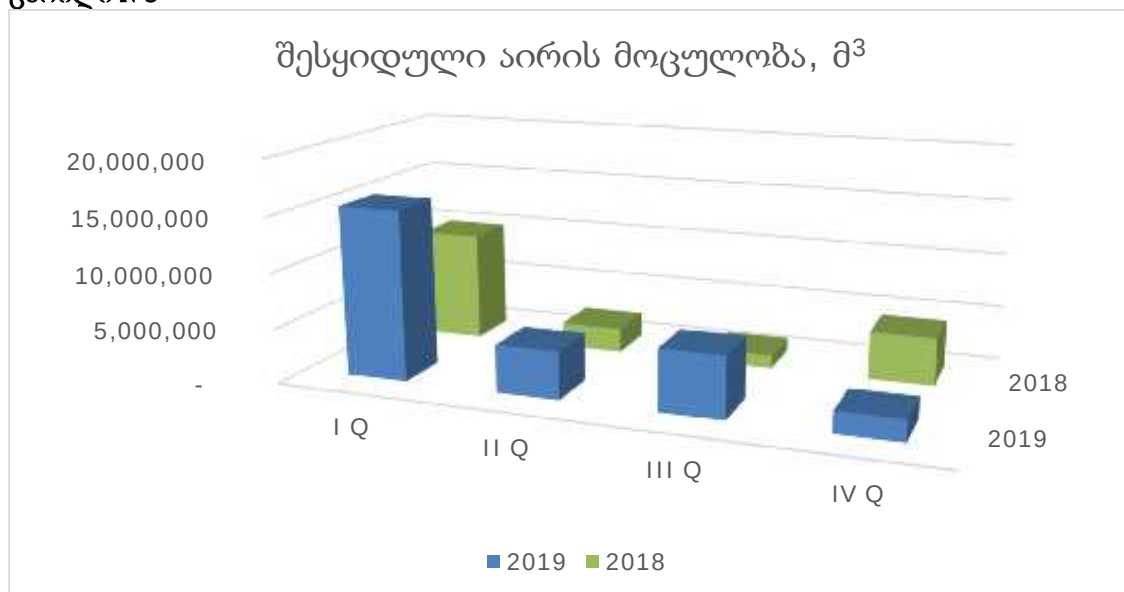
ცხრილში მოცემულია სემეკის მიერ 2019-2018 წლებში დაწესებული ელექტროენერგიის წარმოების ტარიფები (თეთრი/კვტსთ):

ცხრილი №7



კომპანია ელექტროენერგიის წარმოებისთვის ბუნებრივ გაზს ყიდულობს. შესყიდული გაზის მოცულობის წლიური დინამიკა გვიჩვენებს, რომ კომპანიის საქმიანობა სეზონურია და წარმოებული ელექტროენერგიის მოცულობა იზრდება ბაზარზე არსებული მოთხოვნის შესაბამისად.

ცხრილი №8



შპს „ჯიფაუერი“

მმართველობითი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე

როგორც ზემოთ აღინიშნა, სემეკი ადგენს ტარიფებს წარმოებული ელექტროენერგიის გაყიდვისთვის და გარანტირებული სიმძლავრის წყაროს უზრუნველყოფისთვის. ტარიფების დადგენა და რეგულირება კომისიის მთავარი ფუნქციაა. წარმოებული ელექტროენერგიიდან შემოსავალი დამოკიდებულია გაყიდული ელექტროენერგიის მოცულობაზე და 2019 წლის 1 დეკემბრიდან გამოითვლება ყოველთვიურად. გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი მიიღება გარანტირებული სიმძლავრის მზადყოფნის რეჟიმში გატარებული დღეების რაოდენობის გამრავლებით დადგენილ დღიურ ტარიფზე. გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვის დღიური ტარიფი 2019 წელს იყო 47,720 ლარი, რაც, 2018 წლის 44,874 ლართან შედარებით, გაზრდილი მაჩვენებელია. უნდა აღინიშნოს, რომ, კანონის თანახმად, კომპანია წლის განმავლობაში 335 დღეს ატარებს გარანტირებული სიმძლავრის მზადყოფნის რეჟიმში, ხოლო დანარჩენი დრო ეთმობა სარემონტო სამუშაოებს.

ცხრილი №9

წარმოებული ელექტროენერგიის რეალიზაცია (2019 წ.)				გარანტირებული სიმძლავრე (2019 წ.)		
თვე	წარმოებული ელექტროენერგია (კვტსთ)	ტარიფი (თეთრი/კვტსთ)	შემოსავალი (ლარი)	რაოდენობა (დღე)	ტარიფი (ლარი/დღე)	შემოსავალი (ლარი)
იანვარი	4,426,240	11.097	491,180	31	47,720	1,479,320
თებერვალი	23,289,200	11.097	2,584,403	28	47,720	1,336,160
მარტი	28,011,360	11.097	3,108,421	30	47,720	1,431,600
აპრილი	14,925,840	11.097	1,656,320	30	47,720	1,431,600
მაისი	151,920	11.097	16,859	31	47,720	1,479,320
ივნისი	961,280	11.097	106,673	30	47,720	1,431,600
ივლისი	179,040	11.097	19,868	30	47,720	1,431,600
აგვისტო	164,880	11.097	18,297	31	47,720	1,479,320
სექტემბერი	19,642,000	11.097	2,179,673	28	47,720	1,336,160
ოქტომბერი	504,400	11.097	55,973	22	47,720	1,049,840
ნოემბერი	6,596,640	11.097	732,029	30	47,720	1,431,600
დეკემბერი	-	-	-	14	47,720	668,080
სულ	98,852,800		10,969,695	335		15,986,200

დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

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. ჩვენი პროექტები სრულად აკმაყოფილებს გარემოსდაცვით მოთხოვნებს. ჩვენი ქმედებებით მაქსიმალურად ვცდილობთ, აღმოვფხვრათ და თავიდან ავიცილოთ გარემოზე უარყოფითი ზემოქმედება. ფლორისა და ფაუნის ხელშეწყობის და დაცვის მიზნით, შპს „ჯიფაუერის“ 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 წელს კომპანიამ შემდეგი გარემოსდაცვითი პროექტები განახორციელა: ნარჩენების მართვის სისტემის შექმნა, სახიფათო ნარჩენების შიდა მონიტორინგი, ნარჩენების მართვის სახელმწიფო სისტემაში ჩართვა.

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

- ატმოსფერული ჰაერის დამაბინძურებელი ნივთიერებების გაფრქვევის (გამონახოლქვის) შესახებ დეკლარაციის მომზადება და სახელმწიფო სისტემისთვის წარდგენა;
- ნარჩენების მართვის გეგმების განახლება;
- კომპანიის წლიური ანგარიში ატმოსფეროში მავნე ნივთიერებათა გაფრქვევის შესახებ, პროექტით განსაზღვრული ნორმების მიხედვით;

კომპანია აქტიურად მონაწილეობს სოციალურ ცხოვრებაში და ახორციელებს შემდეგ სოციალურ პროექტებს:

- ▶ **ენერგოსექტორის პოპულარიზაცია ახალგაზრდებს შორის** - სამიზნე ჯგუფებია მოსწავლეები და პროფესიული სასწავლებლების სტუდენტები. პროექტის მიზანია მათი დაინტერესება ამ სფეროთი თეორიული და პრაქტიკული მეცადინეობების მეშვეობით და ასევე თბოელექტროსადგურების მონახულებითა და პრეზენტაციების წარმოდგენით.
- ▶ **თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ასამაღლებელი შიდა და გარე ტრენინგები** - თანამშრომელთა პროფესიული განვითარებისთვის კომპანიას შექმნილი აქვს სპეციალური სატრენინგო ბაზები, სადაც ტარდება თეორიული და პრაქტიკული სწავლება შრომის უსაფრთხოების შესახებ. ასევე ტარდება სხვა შიდა და გარე ტრენინგები, რომლებიც თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ამაღლებას ემსახურება.
- ▶ **თანამშრომელთა მოტივირება** - კომპანია თითოეულ თანამშრომელს უფინანსებს ჯანმრთელობის, სიცოცხლისა და უზედური შემთხვევებისგან დაზღვევას. თანამშრომელთა 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. კომპანიას აქვს სავალუტო რისკი, ვინაიდან მისი საოპერაციო ხარჯების (ძირითადად, გაზის შესყიდვა) უდიდესი ნაწილი აშშ დოლარშია წარმოდგენილი. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი ამოცანებია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდგომ უზრუნველყოფა იმისა, რომ დაუფარავი დავალიანება დადგენილ ლიმიტებს არ სცდებოდეს. 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.

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 გადაცემისა და განაწილების სისტემის ოპერატორების გამიჯვნასა და სერტიფიცირებას, და ჰიდროელექტროსადგურების შემდგომ ლიბერალიზაციას. ეს ყველაფერი მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე.

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

ძირითადი მმართველობითი ფუნქციები უზრუნველყოფს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირების უზრუნველყოფას, რათა ზემოაღნიშნული რისკფაქტორები მინიმუმამდე იქნეს დაყვანილი.

როგორც ფინანსური ანგარიშგების 24 შენიშვნაში აღინიშნა, 2019 წლის 31 დეკემბრიდან მთელი მსოფლიო მნიშვნელოვანი გაურკვევლობის წინაშე დგას იმასთან დაკავშირებით, თუ რა გავლენა ექნება COVID-19 ვირუსს კაცობრიობის საქმიანობის ყველა ასპექტზე, მათ შორის, ეკონომიკურ საქმიანობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე კომპანიაზე ამ ახალ გარემოებებს არსებითად არ უმოქმედია. ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების მიუხედავად, კომპანიის საოპერაციო საქმიანობას არ ემოქმედა სავალუტო რისკი, რადგან როგორც წარმოებული გასაყიდი ელექტროენერგიის ტარიფი, ისე შესყიდული გაზის ტარიფი წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად, წმინდა ეფექტი ნულს უდრის. 2020 წლის 1 იანვრიდან წარმოებული გასაყიდი ელექტროენერგიის ტარიფი ყოველთვიურად განისაზღვრება, რათა ასახოს სავალუტო კურსის მერყეობა. თავისი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, კომპანია არ მოელის, რომ COVID-19 ვირუსს არსებითი უარყოფითი გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. თუმცა COVID-19 ვირუსის გამო სიტუაცია მუდმივად იცვლება და შეუძლებელია საქართველოს ეკონომიკასა და კომპანიაზე მისი პოტენციური გავლენის დაზუსტებით შეფასება.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯიფაურის“ მფლობელსა და დირექტორთა საბჭოს

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჯიფაურის“ (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 ბუღალტერთა 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 აბზაცი

გვინდა, თქვენი ყურადღება გაავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ მე-7 და მე-14 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 მმართველობითი 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 უზულებელყოფას.
- ▶ 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 ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით 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.



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 ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

2020 წლის 10 აპრილი

თბილისი, საქართველო

შპს „ჯიფაუერი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	61,434	58,293
სხვა არამატერიალური აქტივები		57	73
სულ გრძელვადიანი აქტივები		61,491	58,366
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	1,692	1,586
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	10	896	854
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	392	158
სხვა მიმდინარე აქტივები	12	191	1,225
სულ მიმდინარე აქტივები		3,171	3,823
სულ აქტივები		64,662	62,189
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	8,000	8,000
გაუნაწილებელი მოგება		12,512	7,813
სულ საკუთარი კაპიტალი		20,512	15,813
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	36,671	31,392
საიჯარო ვალდებულება		5	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		36,676	31,392
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	6,756	12,387
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	371	2,293
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		347	304
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7,474	14,984
სულ ვალდებულებები		44,150	46,376
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		64,662	62,189

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

შპს „ჯიფაუერი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	16	26,547	20,876
სხვა შემოსავალი		9	135
ბუნებრივი აირის თვითღირებულება	17	(11,323)	(6,814)
მომსახურების ხარჯები	19	(596)	(742)
შრომითი დანახარჯები		(777)	(751)
საგადასახადო ხარჯები		(941)	(719)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(252)	(478)
მოგება ფინანსური შემოსავლის/ხარჯის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		12,667	11,507
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(3,416)	(3,484)
მოგება ფინანსური შემოსავლის/ხარჯისა და მოგების გადასახადის დარიცხვამდე		9,251	8,023
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	20	65	1,486
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	20	(4,617)	(2,801)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა დასაბეგრი მოგება		(4,552)	(1,315)
		4,699	6,708
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		4,699	6,708
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		4,699	6,708

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 10 აპრილს.


მიხეილ ბოგაჩიძე

გენერალური დირექტორი

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო


ქრისტინე წერეთელი

ფინანსური მენეჯერი
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო

შპს „ჯიფაური“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	8,000	1,105	9,105
2018 წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	6,708	6,708
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,000	7,813	15,813
2019 წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	4,699	4,699
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,000	12,512	20,512

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 10 აპრილს.



მიხეილ ბოგვაძე
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო



ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო

შპს „ჯიფაუერი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

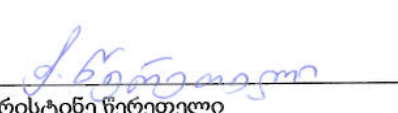
ათას ლარში

	შენიშვნა	2019	2018
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		4,699	6,708
კორექტირებები:			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	8	3,416	3,484
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	20	(65)	(1,486)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	20	4,617	2,801
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზედმეტობა		—	(2)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მოძველების ხარჯი	18	21	200
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		12,688	11,705
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების (ზრდა)/შემცირება		(42)	821
სხვა მიმდინარე აქტივების შემცირება/(ზრდა)		1,034	(733)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა		(394)	(647)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების შემცირება		(1,561)	(70)
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა		43	276
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(920)	(353)
მიღებული პროცენტი		65	104
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		11,833	11,456
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან ძირითადი საშუალებების შესყიდვები, შესაბამისი დღგ-ის ჩათვლით		(6,754)	(808)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(6,754)	(808)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ნასესხები სახსრების დაფარვა	14	(2,317)	(12,915)
გადახდილი პროცენტი	14	(2,496)	(2,233)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(4,813)	(15,148)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		266	(4,500)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11	158	4,626
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(32)	32
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	11	392	158

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 10 აპრილს.


მიხეილ ბოგვაძე
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო


ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

2020 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო

9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.