

აუდიტ-კომპანი



AUDIT-COMPANY

დამოუკიდებელი აუდიტორის

დასკვნა 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „აღმოსავლეთის ენერგოკორპორაცია“

AUDIT COMPANY LTD

19 D Gamrekeli Street

Tbilisi, Georgia

2019

შპს „აღმოსავლეთის ენერგოკორპორაცია“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ს ა რ ჩ ე გ ი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	-----	3
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 31 დეკემბერი		
2018 მდგომარეობით	-----	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წელი	-----	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წელი	-----	8
ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილების შესახებ 2018 წელი	-----	10
წლიური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	---	12



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ჩვენ ჩატარეთ შპს „აღმოსავლეთის ენერგოკორპორაციის“ (შემდგომში „საწარმო“) 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ანგარიშგებას ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2018 ფისკალური წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფულის მოძრაობის ანგარიშგებას და ანგარიშგებას კაპიტალში ცვლილების შესახებ, ასევე ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

საწარმოს ხელმძღვანელობაა პასუხისმგებელი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ასევე საწარმოს ხელმძღვანელობაა პასუხისმგებელი იმ შიდა კონტროლის მექანიზმის შექმნაზე რომელიც აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად რომელიც არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს გამოწვეულს თაღლითობის და შეცდომების შედეგად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენ გვევალება წარმოვადგინოთ საკუთარი მოსაზრება აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით. აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (IAS) შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, აუდიტი დაიგეგმოს და ჩატარდეს იმგვარად, რომ მივიღოთ გონივრული დასაბუთება, შეიცავს თუ არა წარმოდგენილი ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს. აუდიტი მოიცავს პროცედურების განხორციელებას რათა მოპოვებულ იქნას აუდიტორული მტკიცებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხებისა და მონაცემების შესახებ. აღნიშნული პროცედურების შერჩევა დამოკიდებულია აუდიტორის განსჯაზე, მათ შორის მნიშვნელოვანი

უზუსტობების არსებობის რისკების შეფასებაზე. აუდიტი ასევე მოიცავს საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის და საბუღალტრო შეფასებების მიზანშეწონილობის შეფასებას, ისევე როგორც ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

ჩვენ გვჯერა, რომ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება არის საკმარისი და გონივრული, რაც ქმნის საფუძველს ჩვენი მოსაზრების გამოსახატავად.

დასკვნა

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია სამართლიანად და ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშო წლისათვის რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით.

შპს “აუდიტ კომპანი”

დირექტორი, გარიგების პარტნიორი,

გ. გაგნიძე

აუდიტორი

კ. ღრუბელაშვილი

თბილისი საქართველო

30 აპრილი, 2019

შპს აღმოსავლეთის ენერგოკორპორაცია

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ათასობით ლარში	შენიშვნები	2018	2017
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	6	1,833.33	10,672.81
მოთხოვნები მიწოდებიდან	7	792.17	443.29
გადახდილი ავანსები	8	110.83	23.86
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		119.89	50.56
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	9	673.21	30.61
სულ მიმდინარე აქტივები		3,529.42	11,221.14
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	28,307.59	29,076.43
არამატერიალური აქტივები			0.30
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			2,434.34
სულ გრძელვადიანი აქტივები		28,307.59	31,511.07
სულ აქტივები		31,837.02	42,732.21

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

მიმდინარე ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება	11	171.29	38.93
გადასახდელი პროცენტები	12	22,274.46	31,180.25
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		22,445.75	31,219.18

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	13	3,162.55	7,210.35
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,162.55	7,210.35

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი		18,097.28	18,097.28
დაუფარავი ზარალი		(13,794.60)	(20,342.62)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,926.04	6,548.02
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,228.72	4,302.68

სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

31,837.02 42,732.21

დამკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 23 აპრილს

რენ ბინგ

გენერალური დირექტორი

რევაზ ბერიანიძე

ფინანსური მენეჯერი

12-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ათასობით ლარში	შენიშვნები	2018	2017
ამონაგები	1	11,944.14	9,529.22
სხვა შემოსავალი		154.55	1,196.47
შრომის ანაზღაურება		(1,792.47)	(1,941.55)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება		(1,782.23)	(1,437.50)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	2	(270.27)	(276.40)
მომსახურების ხარჯი	3	(360.23)	(326.57)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	(62.48)	(213.84)
მოგება ცვეთის და ამორტიზაციის, ფინანსურ და მოგების გადასახადის ხარჯებამდე		7,831.01	6,529.84
ცვეთის ხარჯები		(1,574.47)	(1,645.82)
მოგება ფინანსურ და მოგების გადასახადის ხარჯებამდე		6,256.55	4,884.02
ფინანსური ხარჯი	5	(1,896.16)	(770.35)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე		4,360.39	4,113.68
მოგების გადასახადის შემოსავალი		-	2,434.34
მოგების გადასახადის ხარჯი		2,434.34	
მიმდინარე წლის მოგება		1,926.04	6,548.02

დამოწმებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 23 აპრილს

რენ ბინგ

გენერალური დირექტორი

რევაზ ბერიანიძე

ფინანსური მენეჯერი

12-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ათასობით ლარში	შენიშვნები	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		10,672.81	5,475.78
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)		11,617.69	9,745.65
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)		(2,053.66)	(2,041.98)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)		(1,440.70)	(1,562.37)
გადახდილი გადასახადები (-)		(1,894.92)	(707.02)
გაუთვალისწინებელი შემოსავლები (+)		74.59	46.11
გაუთვალისწინებელი ხარჯები (-)		-	(12.28)
სხვადასხვა (ქველმოქმედება, კურსთა შორის სავაობა) (-/+)		116.11	128.77
წმინდა ფულადი სხსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		6,419.11	5,596.89
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)		(1,101.33)	(560.86)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ფულადი სახსრები (+)		-	2.63
მიღებული პროცენტები (+)		154.55	158.36
მიღებული დივიდენდები (+)			-
სხვადასხვა (-/+)			-
წმინდა ფულადი სხსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(946.79)	(399.87)

**ფულადი ნაკადები ფინანსური
საქმიანობიდან**

პარტნიორის მიერ საწესდებო კაპიტალის შევსება (+)	-	-
მიღებული გრძელვადიანი სესხები (+)	-	-
გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)	(4,288.00)	-
გადახდილი პროცენტები (-)	(10,023.80)	
გადახდილი დივიდენდები(-)	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(14,311.80)	-
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	1,833.33	10,672.81
ფულადი სახსრების და ექვივალენტების ზრდა (კლება)	(8,839.47)	5,197.03

დამკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 23 აპრილს

რენ ბინგ
გენერალური დირექტორი

რევაზ ბერიანიძე
ფინანსური მენეჯერი

12-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს აღმოსავლეთის ენერგოკორპორაცია

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

ათას ლარებში

#	მაჩვენებლები	საწესდებო კაპიტალი	დამატები თი (საემისიო კაპიტალი)	სარეზერვო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	დაგროვი ლი მოგება (ზარალი)	სულ
I	ნაშთი საანგარიშო პერიოდის წინა წლის 1 იანვრისთვის	18,097.28	-	-	-	-	(20,342.62)	(2,245.34)
1	საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-						-
2	ქონების გადაფასება							-
3	ინვესტიციების გადაფასება							-
4	მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აუღიარებული მოგება (ზარალი)							-
5	პერიოდის მოგება (ზარალი)							6,548.02
6	დარიცხული დივიდენდები							-
7	სხვა ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში							-
II	ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 1 იანვრისთვის	18,097.28	-	-	-	-	(13,794.60)	4,302.68
1	საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-						-
2	ქონების გადაფასება							-
3	ინვესტიციების გადაფასება							-
4	მოგება/ზარალის							-

	ანგარიშგებაში აუდიარებული მოგება (ზარალი)							
5	პერიოდის მოგება (ზარალი)							1,926.04
6	დარიცხული დივიდენდები							-
7	სხვა ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში							-
II I	ნაშთი მომავალი პერიოდის 1 იანვრისთვის	18,097.28	-	-	-	-	(11,868.56)	6,228.72

დამკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 23 აპრილს

რენ ბინგ

გენერალური დირექტორი

რევაზ ბერიანიძე

ფინანსური მენეჯერი

12-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

1 ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს აღმოსავლეთის ენერგოკორპორაცია (შემდეგში კომპანია) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის ოფიციალური იურიდიული მისამართია ველისციხის ქუჩა #8, თბილისი, 0178, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ელექტროენერგიის წარმოება. იგი ფლობს ხადორის ჰიდროელექტროსადგურს და დარეგისტრირებულია ელექტროენერგიის საბითუმო ვაჭრობაში მონაწილედ როგორც წარმოების ლიცენზიანტი. ამავე დროს კომპანია 2014 წლიდან დარეგისტრირებულია როგორც ელექტროენერგიის ექსპორტიორი.

აღნიშნულის გარდა, 2012 წლის სექტემბრიდან, კომპანიის მარალი ძაბვის გადამცემი ხაზი ხადორი 110-ის მეშვეობით ხადორჰესი 2-ის მფლობელი კომპანია ახორციელებს ელექტროენერგიის მიწოდება საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემის ახმეტის ქვესადგურამდე.

კომპანიის 100% წილის მფლობელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება სახელმწიფო ელექტროსისტემის საერთაშორისო განვითარების კორპორაცია, ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკა.

2 მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ა) უცხოური ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ბ) ამონაგები

ამონაგების აღიარება ხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც საწარმო მოელის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ (ფასს 15)

კომპანიას გაფორმებული აქვს ხელშეკრულებები მხოლოდ ელექტროენერგიის მიწოდებაზე და ელექტროენერგიის გატარებაზე, რაც კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობაა.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

დეტალური ინფორმაცია ელექტროენერგიის მიწოდებიდან და ელექტროენერგიის გატარებიდან მიღებული შემოსავლების შესახებ მოცემულია შენიშვნა 1-ში

სხვა შემოსავალი კომპანიის მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტებია

გ) ხარჯები

კომპანია მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯებს აღიარდებს მაშინ, როგორც კი აღიარდება აქტივების შემცირება ან ვალდებულებების ზრდა. კომპანიის ხარჯების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია შენიშვნა 2-ში

დ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები, აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში, აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და/ ან . გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში. ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება.

ცვეთა

2014 წლამდე შეძენილ/შექმნილ ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება საგადასახადო კოდექსის ცვეთის ნორმების შესაბამისად.

2014 წლის შემდეგ შეძენილ/შექმნილ ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება ცვეთის წრფივი მეთოდით.

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწის ცვეთა არ ხდება.

12-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

საოპერაციო შენობები	55 წელი
ადმინისტრაციული შენობები	65 წელი
ქვესადგურის შენობა	45 წელი
ავეჯი და მოძრავი ინვენტარი	10 წელი
კომპიუტერული და საოფისე ტექნიკა	5 წელი
ინსტრუმენტები/მოწყობილობები	10 წელი
მსუბუქი სატრანსპორტო საშუალებები	8 წელი
სათავე, სადერივაციო და სხვა ჰიდროტექნიკური ნაგებობები	45 წელი
ჰიდროელექტროსადგურის სხვა მოწყობილობები და აღჭურვილობა	30 წელი
ძაღოვანი აგრეგატები	25 წელი

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 აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი აისახება მოგებაში/ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

დეტალური ინფორმაცია ძირითადი საშუალებების შესახებ მოცემულია შენიშვნა 10-ში

12-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ე) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგის ღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს. წარმოების თვითღირებულებასა და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების

არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭიროდ ანაზღაურების გამოკლებით.

ვ) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც კომპანია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს, მოიცავს დებიტორულ დავალიანებას (მე-7 შენიშვნა), ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს (მე-6 შენიშვნა).

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

კომპანია თავდაპირველი აღიარებისას, გარიგების ფასით (ფასს 15-ში მოცემული განმარტების შესაბამისად) აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

12-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შემდგომში ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით

აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივებიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე.

ზ) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს კრედიტორულ დავალიანებას (მე-11 შენიშვნა) და გრძელდადიან სასესხო ვალდებულებებს (მე-12,13 შენიშვნა).

აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარების შეწყვეტას ახორციელებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება.

შემდგომში ფინანსური ვალდებულება ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით

12-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

თ) გადასახადები და მოსაკრებლები

მოგების გადასახადი

საქართველოში ბანკების, სადაზღვეო კომპანიების დამიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, მოგების გადასახადით იბეგრება განაწილებული მოგება, მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში. გადახდის ფაქტიური თარიღის ან პერიოდისგან დამოუკიდებლად. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

წარმოებული ელექტროენერგიის გაყიდვა გათავისუფლებულია დღგ-სგან გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ელექტროენერგიის მყიდველი პირდაპირი მომხმარებელია. 2018 წლის განმავლობაში ელექტროენერგიის მთლიანი მიწოდება განხორციელდა ელექტროენერგიის განაწილების ლიცენზიანტზე და შესაბამისად მიწოდება დღგ-ით არ დაბეგრია.

კომპანია არიცხავს დღგ-ს ელექტროენერგიის გატარების ღირებულებას.

საშემოსავლო გადასახადი

კომპანია იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%.

12-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ქონების გადასახადი

კომპანია იხდის ქონების გადასახადს ქონების წლიური საშუალო ნარჩენი ღირებულების საქართველოს საგადასახადო კოდექსითადადგენილი განაკვეთით -1%.

კომპანია იხდის მიწის გადასახადს როგორც საკუთრებაში არსებულ, ისე კომპანიის სარგებლობაში მყოფ მიწის ნაკვეთებზე.

ჰიდროელექტროსადგურის მიერ გამოყენებულ წყლის რესურსებზე კომპანია იხდის წყლის მოსაკრებელს.

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული ხარჯად აღიარებულ გადასახადებზე დეტალური ინფორმაცია მოცემულია შენიშვნა 2-ში

შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის 2018 წლის 12 აპრილის ბრძანება #8448 შესაბამისად განხორციელდა კომპანიის გასვლითი საგადასახადო შემოწმება. შემოწმებამ მოიცვა პერიოდი 2015 წლის 01 იანვრიდან 2018 წლის 28 თებერვლის ჩათვლით.

აუდიტის დეპარტამენტმა გასვლითი საგადასახადო შემოწმების შედეგების მიხედვით 2018 წლის 12 დეკემბერს გამოსცა საგადასახადო მოთხოვნა #094-230, რომლის მიხედვითაც კომპანიას გადასახდელად მხოლოდ გადასახადების ძირი თანხის მიხედვით დაერიცხა 644 340 ლარი.

კომპანია არ ეთანხმება ზემოთაღნიშნულ დარიცხვას და აგრძელებს დავას ფინანსთა სამსახურის სისტემაში.

დავის მიუხედავად, იმისათვის რომ შეჩერებულიყო არაღიარებულ საგადასახადო ვალდებულებებზე საურავების დარიცხვა, კომპანიამ 2018 წლის 17 დეკემბერს ხაზინაში გადარიცხა 515 000 ლარი.

აღნიშნულ თანხას კომპანია აღიარებს როგორც წინასწარ გადახდილ გადასახადი (შენიშვნა 9)

12-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შენიშვნები

შენიშვნა 1

ამონაგები

თანხები მოცემულია ათასობით ლარში

შემოსავალი ელექტროენერგიის გაყიდვებიდან	11,836.48
შემოსავალი ელექტროენერგიის გატარებიდან	107.65
სულ საოპერაციო შემოსავლები	11,944.14

შენიშვნა 2

სრული შემოსავლის ანგარიშგებში შესული გადასახადები

თანხები მოცემულია ათასობით ლარში

ქონების გადასახადი	263.33
მიწის გადასახადი	4.81
მოსაკრებელი ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობისათვის	0.19
სხვა გადასახადები	1.94
სულ გადასახადები და მოსაკრებლები	270.27

შენიშვნა 3

მომსახურების ხარჯები

თანხები მოცემულია ათასობით ლარში

საოფისე ინვენტარი	3.91
კომუნიკაციის ხარჯები	20.02
დაზღვევა	59.60
კომპიუტერის ხარჯები	7.77
საკონსულტაციო ხარჯები	65.90
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1.50
მივლინების ხარჯები	74.67
დაცვის ხარჯი	47.14

12-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ბანკის ხარჯები	12.52
კომუნალური ხარჯები	11.38
სხვა საერთო ხარჯები	55.82
სულ მომსახურების ხარჯები	360.23

შენიშვნა 4 სხვა საოპერაციო ხარჯები

თანხები მოცემულია ათასობით ლარში	
სისტემიდან ნაყიდი ელექტროენერგია	0.53
ელექტროენერგიის გადაცემა/დისპეჩერიზაცია	0.09
ექსპერტების მომსახურება	15.64
რეგულირების საფასური	23.67
ესკოს მომსახურება	22.28
სიმ ბარათების ქირა (ალფა ცენტრი)	0.26
სულ საოპერაციო ხარჯები	62.48

შენიშვნა 5 ფინანსური ხარჯი

თანხები მოცემულია ათასობით ლარში	
საპროცენტო ხარჯები	1,272.52
ვალუტის კურსის ცვილებით მიღებული ზარალი	623.64
სულ ფინანსური ხარჯი	1,896.16

12-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შენიშვნა 6 ფულადი სახსრები

თანხები მოცემულია ათასობით ლარში

ნაღდი ფული	4.97
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,828.36
სულ ფულადი სახსრები	1,833.33

შენიშვნა 7 მოთხოვნები მიწოდებიდან

თანხები მოცემულია ათასობით ლარში

ელექტროენერგიის მიწოდებით წარმოშობილი დებიტორული დავალიანება
781.01

ელექტროენერგიის გატარების მომსახურებით წარმოშობილი დებიტორული დავალიანება
11.15

სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან
792.17

შენიშვნა 8 გადახდილი ავანსები

თანხები მოცემულია ათასობით ლარში

სს "ენერგო პრო ჯორჯია"	75.00
Shenyang Getai Hydropower Equipment Co., Ltd	31.80
სხვა	4.02
სულ გადახდილი ავანსები	110.83

12-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შენიშვნა 9 **წინასწარ გადახდილი გადასახადები**

თანხები მოცემულია ათასობით ლარში

გადახდილი დღგ	142.98
ქონების გადასახადი	15.16
მოსაკრებელი წყლის რესურსებით სარგებლობისათვის	0.07
ერთიანი სახაზინო კოდი	515.00
სულ წინასწარ გადახდილი გადასახადები	673.21

შენიშვნა 10 **ძირითადი საშუალებები**

თანხები მოცემულია ათასობით ლარში	20018	2017
მიწა	9,38	9.38
შენობები	2,928.84	3,081.63
ნაგებობები	15,289.45	16,080.19
გადამცემი ხაზები	2,611.41	2,517.20
წყლის საბრუნავი მოწყობილობები, ტურბინები და გენერატორები	3,329.54	3,493.29
ელექტრო მოწყობილობები	1,931.42	1,605.66
გენერაციის სხვა მოწყობილობები	1,724.98	1,750.28
ოფისის აღჭურვილობა	53.95	55.03
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	256.96	276.92
სატრანსპორტო საშუალებები	171.38	206.85
ძირითადი საშუალებები სულ	28,307.29	29,076.43

12-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შენიშვნა 11**კრედიტორული დავალიანება**

თანხები მოცემულია ათასობით ლარში

სემეკი	4.59
შპს ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი	1.97
სსიპ დაცვის პოლიციის დეპარტამენტი	4.67
შპს ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი	0.14
სადაზღვევო კომპანია აღდაგი	0.65
შპს ახალი ქსელები	0.02
სს სილქნეტი	0.23
შპს მაგთიკომი	1.30
სს ყაზტრანსგაზი	1.23
შპს მზე	0.17
შპს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემა	0.10
სს გეს საქრუსენერგო	0.01
შპს ენერგოტრანსი	0.02
შპს GP-Alliance	0.14
შპს ჩაინა ნუქლეარ ინდასტრი 23 კონსტრაქშენ კო-ს ფილიალი საქართველოში	42.59
Sichuan Guozhong Power Equipment Co. Ltd.	84.94
North China International Power Economic & Trade Corp.	3.40
შპს I GPS ოპერატორი	0.16
WEN CHUAN WESTERN SICHUAN ELECTRONIC CO., LTD	24.97
კრედიტორული დავალიანება სულ	171.29

12-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შენიშვნა 12**გადასახდელი პროცენტი**

თანხები მოცემულია ათასობით ლარში	2018	2017
STATE GRID INTERNATIONAL DEVELOPMENT CO., LTD	22,274.46	31,180.25

შენიშვნა 13**გადასახდელი სესხის ძირი**

თანხები მოცემულია ათასობით ლარში	2018	2017
STATE GRID INTERNATIONAL DEVELOPMENT CO., LTD	3,162.55	7,210.35

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

STATE GRID INTERNATIONAL DEVELOPMENT CO., LTD (კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი) და WEN CHUAN WESTERN SICHUAN ELECTRONIC CO., LTD წარმოადგენენ შპს აღმოსავლეთის ენერგოკორპორაციასთან დაკავშირებულ კომპანიებს.

გრძელვადიანი სესხი კომპანიას დამფუძნებლისგან აღებული აქვს წლიური 11%-იანი განაკვეთით. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადასახდელი გრძელვადიანის სესხის ძირი თანხა შეადგენს 1 181 555.30 აშშ დოლარს, ხოლო გადასახდელი გრძელვადიანი სესხის პროცენტი შეადგენს 8 321 923.66 აშშ დოლარს.

2016 წლის 08 ივნისის ხელშეკრულების მიხედვით, WEN CHUAN WESTERN SICHUAN ELECTRONIC CO., LTD ტექნიკურ მომსახურებას უწევს კომპანიის კუთვნილ ხადორის ჰიდროელექტროსადგურს. 2018 წლის განმავლობაში აღნიშნული მომსახურების ღირებულებამ შეადგინა 568 855.76 აშშ დოლარი.

12-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღის ჩათვლით არ მიგვიღია შემოსავლების სამსახურის დავების განხილვის საბჭოს გადაწყვეტილებაზე კომპანიის საჩივართან დაკავშირებით. სხვა მნიშვნელოვან მოვლენას რომლის განმარტებაც საჭირო იქნებოდა ფინანსურ ანგარიშგებაში ადგილი არ ჰქონია.

დამკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 23 აპრილს

რენ ზინგ

გენერალური დირექტორი

რევაზ ბერიანიძე

ფინანსური მენეჯერი

ჩვენ გვჯერა, რომ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება არის საკმარისი და გონივრული, რაც ქმნის საფუძველს ჩვენი მოსაზრების გამოსახატავად.

დასკვნა

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია სამართლიანად და ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშო წლისათვის რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით.

შპს "აუდიტ კომპანი"-ს

(აუდიტორული ფორმის ინდივიდუალური

სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-129338)

დირექტორი, გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი

(ინდივიდუალური სარეგისტრაციო

ნომერი SARAS-A-967119)

აუდიტორი

(ინდივიდუალური სარეგისტრაციო

ნომერი SARAS-A-418095)

გ. გაგნიძე

კ. ღრუბელაშვილი



საქართველო, თბილისი

30 აპრილი, 2019 წელი

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	13	3,162.55	7,210.35
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,162.55	7,210.35

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი		18,097.28	18,097.28
დაუფარავი ზარალი		(13,794.60)	(20,342.62)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,926.04	6,548.02
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,228.72	4,302.68

სულ ვალდებულებები და საკუთარი
კაპიტალი

31,837.02 42,732.21

დამოკიდებულია და მეზვერუბერით სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 23 აპრილის



რან ბინგ

გენერალური დირექტორი





რევაზ ბერიანიძე

ფინანსური მენეჯერი

შპს აღმოსავლეთის ენერგოკორპორაცია

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ათასობით ლარში	შენიშვნები	2018	2017
ამონაგები	1	11,944.14	9,529.22
სხვა შემოსავალი		154.55	1,196.47
შრომის ანაზღაურება		(1,792.47)	(1,941.55)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება		(1,782.23)	(1,437.50)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	2	(270.27)	(276.40)
მომსახურების ხარჯი	3	(360.23)	(326.57)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	(62.48)	(213.84)
მოგება ცვეთის და ამორტიზაციის, ფინანსურ და მოგების გადასახადის ხარჯებამდე		7,831.01	6,529.84
ცვეთის ხარჯები		(1,574.47)	(1,645.82)
მოგება ფინანსურ და მოგების გადასახადის ხარჯებამდე		6,256.55	4,884.02
ფინანსური ხარჯი	5	(1,896.16)	(770.35)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე		4,360.39	4,113.68
მოგების გადასახადის შემოსავალი		-	2,434.34
მოგების გადასახადის ხარჯი		2,434.34	
მიმდინარე წლის მოგება		1,926.04	6,548.02

დაამტკიცებულა და შენეჯუქების სახელით ხელმოწერილად 2019 წლის 23 აპრილის



რან ბიზა

გენერალური დირექტორი





რევაზ ბერიანიძე

ფინანსური მენეჯერი

ფულადი ნაკადები ფინანსური
საქმიანობიდან

პარტნიორის მიერ საწესდებო
კაპიტალის შევსება (+)

მიღებული გრძელვადიანი სესხები (+)

გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)

(4,288.00)

გადახდილი პროცენტები (-)

(10,023.80)

გადახდილი დივიდენდები (-)

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური
საქმიანობიდან

(14,311.80)

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები
საანგარიშო პერიოდის ბოლოს

1,833.33

10,672.81

ფულადი სახსრების და ექვივალენტების
ზრდა (კლება)

(8,839.47)

5,197.03

დაამუშავებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 23 აპრილს.



რამ ბინგ

გენერალური დირექტორი





რევაზ ბერიანიძე

ფინანსური მენეჯერი

4	მოგებაზარალის ანგარიშგებაში: აუღიარებელი მოგება (ზარალი)							
5	პერიოდის მოგება (ზარალი)							1,926.04
6	დარიცხული დოკუმენტები							
7	სხვა ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში							
III	ნაშთი მომავალი პერიოდის 01 იანვრისთვის	18,097.28					(11,865.56)	6,228.72

დამოუკიდებელი და შენეჯმენტის სახელით ჩელოშერიალი 2019 წლის 23 აპრელს.



რამ ბინე

გენერალური დირექტორი





რუჯაზ ბურიანიძე

ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნა 13

გადასახდელი სესხის ძირი

თანხები მოცემულია ათასობით ლარში

	2018	2017
STATE GRID INTERNATIONAL DEVELOPMENT CO., LTD	3,162.55	7,210.35

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

STATE GRID INTERNATIONAL DEVELOPMENT CO., LTD (კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი) და WEN CHUAN WESTERN SICHUAN ELECTRONIC CO., LTD წარმოადგენენ შპს აღმოსავლეთის ენერგოკორპორაციასთან დაკავშირებულ კომპანიებს.

გრძელვადიანი სესხი კომპანიას დაბეჭდვებისგან აღებული აქვს წლიური 11%-იანი განაკვეთით. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადასახდელი გრძელვადიანის სესხის ძირი თანხა შეადგენს 1 181 555.30 აშშ დოლარს, ხოლო გადასახდელი გრძელვადიანი სესხის პროცენტი შეადგენს 8 321 923.66 აშშ დოლარს.

2016 წლის 08 ივნისის ხელშეკრულების მიხედვით, WEN CHUAN WESTERN SICHUAN ELECTRONIC CO., LTD ტექნიკურ მომსახურებას უწევს კომპანიის კუთვნილ ხადორის ჰიდროელექტროსადგურს. 2018 წლის განმავლობაში აღნიშნული მომსახურების ღირებულებამ შეადგინა 568 855.76 აშშ დოლარი.

მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღის ჩათვლით არ მიგვიღია შემოსავლების სამსახურის დაცემის განხილვის საბჭოს გადაწყვეტილებაზე კომპანიის საჩივართან დაკავშირებით, სხვა მნიშვნელოვან მოვლენას რომლის განმარტებაც საჭირო იქნებოდა ფინანსურ ანგარიშგებაში ადგილი არ ჰქონია.

დაბეჭდილია და შესრულებულია სახელმწიფო ბუღალტრული 2019 წლის 23 აპრილს



რან ბიზი

გენერალური დირექტორი





რევაზ ბერიანიძე

ფინანსური მენეჯერი

5-12 პერიოდში წარმოდგენილია შენიშვნები წინასწარ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია