

„ენერგო-პრო ჯორჯია“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში	5
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიში	6
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიში	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში	8
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:	
1. “ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი და მისი ოპერაციები	9
2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა.....	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში	20
4. ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები.....	22
5. ახალი საბუღალტრო განცხადებები.....	25
6. წინა პერიოდის გადაანგარიშებები და რეკლასიფიკაციები.....	27
7. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
8. ძირითადი საშუალებები	31
9. გაცემული სესხები.....	32
10. გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	33
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	33
12. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	35
13. სხვა მიმდინარე აქტივები.....	35
14. სააქციო კაპიტალი.....	35
15. ნასესხები სახსრები	36
16. სხვა მიმდინარე და გრძელვადიანი აქტივები.....	37
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	37
18. სახელშეკრულებო ვალდებულებები.....	37
19. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები.....	38
20. ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზრებზე.....	38
21. შესყიდული ელექტროენერგია.....	39
22. მომსახურების ხარჯები	39
23. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	39
24. ფინანსური ხარჯები, წმინდა	39
25. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	39
26. ბიზნესების გაერთიანება.....	41
27. ფინანსური რისკების მართვა	42
28. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	46
29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	47
მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში	48-59

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სააქციო საზოგადოება “ენერგო-პრო ჯორჯიასა” და მისი შვილობილი სტრუქტურების («ჯგუფი») ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებებს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ჯგუფის ფარგლებში მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებული, საიმედო, შესადარი და გასაგები ინფორმაციის წარმოდგენას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და განმარტავს ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-თან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.
- ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 7 მარტს .

მიხეილ ზოგვაძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 7 მარტი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი

2019 წლის 7 მარტი
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს “ენერგო-პრო ჯორჯიას” აქციონერებს და მენეჯმენტს

დასკვნა

ჩვენ შევამოწმეთ სს “ენერგო-პრო ჯორჯიასა” და მისი შვილობილი სტრუქტურების (შემდგომში – “ჯგუფი”) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე განმარტებით შენიშვნებს, რომლებიც მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად მიმართულებებს.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი “პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი” (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად საყურადღებო საკითხი

საყურადღებო საკითხი

თქვენს ყურადღებას მივაპყრობთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-6 შენიშვნას, რომელშიც აღწერილია 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის შესაბამისი რაოდენობების შეცვლა. ჩვენი დასკვნა ამ საკითხის გათვალისწინებით შეცვლილი არ არის.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენს პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ აღწერილი სხვა ინფორმაციის გაცნობას მისი ხელმისაწვდომობისთანავე და იმავდროულად იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ხომ არ არის იგი სხვაგვარად არსებითი შეცდომების შემცველი. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე აღმოჩნდა, რომ ამ სხვა ინფორმაციასთან არსებითი სახის შეუსაბამობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ამ ფაქტის შესახებ მოგახსენოთ.

აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარმოდგენაზე ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და იმ მიდა კონტროლის პროცედურებზე, რომლებიც მენეჯმენტის აზრით დაკავშირებულია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარმოდგენასთან, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საკმარისობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში,

განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმენა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ ჩვენი აზრის გამოხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევაძწინოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას ჯგუფში არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი არასარწმუნოება არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებების ჩათვლის და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოდგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ტრანზაქციებს და მოვლენებს.

სხვა საკითხების გარდაჩვენ, ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენ ავირჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ჯგუფის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

ჯონ რობინსონი

შპს დელოიტი და ტუმის სახელით

2019 წლის 7 მარტი

თბილისი, საქართველო

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასი ქართული ლარი)	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2017 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	551,918	500,545	421,021
ავანსები შენობა-ნაგებობებზე და მოწყობილობებზე		3,308	8,302	14,956
გუდვილი		1,416	1,416	1,416
სხვა არამატერიალური აქტივები		1,880	1,867	1,898
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	10	-	311	318
გაცემული სესხები	9	-	83,508	105,294
სულ გრძელვადიანი აქტივები		558,522	595,949	544,903
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		15,296	12,826	5,817
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	92,942	84,261	60,645
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი		-	-	54
გაცემული სესხები	9	9,228	47,055	119,540
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	16,056	14,878	32,485
სხვა მიმდინარე აქტივები	13	7,426	1,567	1,721
სულ მიმდინარე აქტივები		140,948	160,587	220,262
სულ აქტივები		699,470	756,536	765,165
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	14	5,501	5,501	5,501
გაუნაწილებელი მოგება		482,970	454,641	389,810
კომპანიის მფლობელების კუთვნილი კაპიტალი		488,471	460,142	395,311
არასაკონტროლო წილი		9	9	9
სულ კაპიტალი		488,480	460,151	395,320
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
რეზერვები	16	1,119	-	-
ნასესხები სახსრები	15	49,801	42,630	151,265
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		50,920	42,630	151,265
მიმდინარე ვალდებულებები				
რეზერვები	16	320	142	156
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	121,293	76,085	65,501
დარიცხული მოგების გადასახადი		-	-	9,537
ნასესხები სახსრები	15	17,181	153,747	112,002
სახელმძღვრეულებო ვალდებულებები	18	20,151	21,735	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	19	1,125	2,046	31,384
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		160,070	253,755	218,580
სულ ვალდებულებები		210,990	296,385	369,845
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		699,470	756,536	765,165

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 7 მარტს.

მიხეილ ზოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 7 მარტი
თბილისი, საქართველო

კრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი

2019 წლის 7 მარტი
თბილისი, საქართველო

9-47 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასი ქართული ლარი)	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი			
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე	20	810,221	680,311
მომსახურება		19,852	13,321
სულ შემოსავალი		830,073	693,632
სხვა შემოსავალი		9,893	13,744
სარფიანი შესყიდვით მიღებული მოგება	26	-	24,851
შესყიდული ელექტროენერგია	21	(648,628)	(516,206)
მომსახურების ხარჯები	22	(15,470)	(14,944)
შრომის ანაზღაურება		(69,995)	(65,835)
მართვის საკონსულტაციო მომსახურება	7	(3,857)	(5,204)
მასალები		(5,316)	(3,912)
საგადასახადო ხარჯი		(3,512)	(5,416)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	23	(8,540)	(9,637)
შემოსავალი ფინანსურ შემოსავლამდე/ხარჯებამდე, მოგების გადასახადამდე, ცვეთასა და ამორტიზაციამდე		84,648	111,073
ცვეთა და ამორტიზაცია		(40,823)	(33,123)
შემოსავალი ფინანსურ შემოსავლამდე/ხარჯებამდე და მოგების გადასახადამდე		43,825	77,950
ფინანსური შემოსავალი	24	3,627	14,313
ფინანსური ხარჯი	24	(8,844)	(27,432)
ფინანსური ხარჯი – წმინდა		(5,217)	(13,119)
მოგება მოგების გადასახადამდე		38,608	64,831
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		38,608	64,831
წლის სხვა სრული შემოსავალი			
განეკუთვნება:			
- კომპანიის მფლობელები		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		38,608	64,831

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 7 მარტს.

მიხეილ ზოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 7 მარტი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი

2019 წლის 7 მარტი
თბილისი, საქართველო

9-47 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ათასი ქართული ლარი	კომპანიის მფლობელების კუთვნილი კაპიტალი				
	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	არასაკონტროლო წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2017 (წინა ანგარიშგებით)	5,501	395,408	400,909	9	400,918
კორექტირებები (იხილეთ შენიშვნა 6)	-	(5,598)	(5,598)	-	(5,598)
ნაშთი 1 იანვარი 2017 (გადაანგარიშებული)	5,501	389,810	395,311	9	395,320
სულ 2017 წლის სრული შემოსავალი	-	64,831	64,831	-	64,831
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017 (გადაანგარიშებული)	5,501	454,641	460,142	9	460,151
ახალი სტანდარტების დანერგვის ეფექტი (იხილეთ შენიშვნა 4)	-	(9,160)	(9,160)	-	(9,160)
ნაშთი 1 იანვარი 2018 (გადაანგარიშებული)	5,501	445,481	450,982	9	450,991
სულ 2018 წლის სრული შემოსავალი	-	38,608	38,608	-	38,608
ფინანსური გარანტიის რეზერვი (იხილეთ შენიშვნა 16)	-	(1,119)	(1,119)	-	(1,119)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	5,501	482,970	488,471	9	488,480

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 7 მარტს.

მიხეილ ზოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 7 მარტი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი

2019 წლის 7 მარტი
თბილისი, საქართველო

9-47 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების
შემადგენელ ნაწილს.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასი ქართული ლარი)	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადამდე		38,608	64,831
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		40,823	33,123
ფინანსური შემოსავალი		(3,627)	(14,313)
ფინანსური ხარჯები		8,844	27,432
რეზერვების ცვლილება		183	2,752
უფასოდ გადაცემული აქტივები		(148)	(197)
ჭარბი მარაგები		(701)	(6,375)
სარფიანი შესყიდვით მიღებული მოგება		-	(24,851)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი/(მოგება)		(3)	149
უვარგისი მარაგების ჩამოწერის ხარჯი		1,686	931
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		85,665	83,482
მარაგების კლება/(ზრდა)		1,869	(724)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(18,098)	(22,448)
სხვა მიმდინარე აქტივების კლება/(ზრდა)		8,279	(2,000)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		39,744	16,783
საკონტრაქტო ვალდებულებების კლება		(1,584)	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების (კლება)/ზრდა		(2,259)	12,883
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		27,951	4,494
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		3,988	335
გადახდილი მოგების გადასახადები		-	(17,824)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		117,604	70,487
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(98,376)	(76,201)
შესყიდვა ბიზნესების შერწყმის შედეგად		-	(22,004)
გაცემული სესხები		(9,094)	(19,203)
სესხების დაფარვა		123,333	15,458
საინვესტიციო საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		15,863	(101,950)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრებიდან მიღებული შემოსავალი		46,304	115,751
ნასესხები სახსრების დაფარვა		(170,618)	(90,827)
გადახდილი პროცენტი		(7,487)	(11,068)
ფინანსურ საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(131,801)	13,856
წმინდა ზრდა/კლება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		1,666	(17,607)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		14,878	32,485
საკურსო ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(488)	-
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		16,056	14,878

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 7 მარტს.

მიხეილ ზოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 7 მარტი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი

2019 წლის 7 მარტი
თბილისი, საქართველო

9-47 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

1. “ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი და მისი ოპერაციები

სააქციო საზოგადოება “ენერგო-პრო ჯორჯია” (კომპანია) დაფუძნდა 2006 წლის 31 ივლისს და რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანია არის დახურული სააქციო საზოგადოება და დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების (“ჯგუფი”) მშობელი კომპანია, 100%-იანი წილით იყო Czech Energo-Pro A.S. “Czech Energo-Pro A.S. -ის აქციების 100%-ს ფლობს კომპანია “DK Holding Investments s.r.o.” - რომელსაც სრულად ფლობს ბ-ნი იარომირ ტესარი.

2017 წლის აგვისტოში კომპანიამ საჯარო აუქციონზე შეისყიდა სს “კახეთის ენერგო-დისტრიბუციის” საოპერაციო აქტივები, რომლებიც, ძირითადად, წარმოდგენილია კახეთის რეგიონის განაწილების ქსელით. შედეგად, კომპანია თბილისის გარეთ ელექტროენერგიის ერთადერთი გამანაწილებელი გახდა.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ელექტროენერგიის დისტრიბუცია.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ელექტროენერგიას ანაწილებს საქართველოს ყველა რეგიონზე გარდა დედაქალაქ თბილისისა და ამით საქართველოს ტერიტორიის 85%-ს მოიცავს. თავისი ელექტროენერგიის გამანაწილებელი ქსელით ჯგუფი 1.2 მილიონზე მეტ კლიენტს ემსახურება.

ჯგუფი შედგება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემდეგი პირებისგან:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	ჯგუფის ფლობილი წილი		საქმიანობა
		2018	2017	
შპს “ჯიფაუერი”	საქართველო	100%	100%	გაზის ელექტროსადგური ჰიდროელექტრო სადგურის მშენებლობა (შეჩერებულია)
შპს “ზოტი ჰიდრო”	საქართველო	95%	95%	

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0186, ზურაბ ანჯაფარიძის ქუჩა 19.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია (ათასი ქართული ლარი).

შვილობილი კომპანიები

შპს “ჯიფაუერი” 2010 წლის 16 ნოემბერს დაფუძნდა და საქართველოში საქმიანობს. მან ს.ს. “ენერჯი ინვესტიკა” გააფორმა ხელშეკრულება მისი საოპერაციო აქტივების შესყიდვის თაობაზე. აღნიშნული აქტივები ძირითადად წარმოდგენილია ოთხი გაზის ტურბინით, რომელთა სამონტაჟო სიმძლავრე 110 მეგავატს შეადგენს, და ელექტროენერგიის გენერირებისთვის საჭირო სხვა აქტივებით (გაზის ელექტროსადგური).

ძირითადი საქმიანობა. შპს “ჯიფაურის” ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ელექტროენერგიის წარმოება და გარანტირებული ენერგეტიკული სიმძლავრის უზრუნველყოფა.

გარანტირებული სიმძლავრე საქართველოს გაერთიანებული ელექტროსისტემის სტაბილური და სანდო ფუნქციონირების გარანტიაა. გაჩერების რეჟიმის ხანგრძლივობას და გარანტირებული სიმძლავრის მინიმალურ მოცულობას საქართველოს მთავრობა არეგულირებს, ხოლო ტარიფებს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყლის ეროვნული მარეგულირებელი კომისია ადგენს (“სემეკი”).

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. შპს “ჯიფაურის” რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, 1086, ზურაბ ანჯაფარიძის ქუჩა, 19.

საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო, გარდაბანი, აღმაშენებლის ქუჩა 28, 1300.

შპს “ზოტი ჰიდრო” 2008 წლის 25 ნოემბერს დაფუძნდა ს.ს. “ენერგო-პრო ჯორჯიასა” და შპს “გურია ენერჯის” წილობრივი მონაწილეობით (95% და 5% შესაბამისად). კომპანია ამჟამად არ ფუნქციონირებს.

ძირითადი საქმიანობა. შპს “ზოტი ჰიდროს” ძირითადი საქმიანობაა ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობა და ექსპლუატაცია.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. შპს “ზოტი ჰიდროს” რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, 1086, ზურაბ ანჯაფარიძის ქუჩა, 19.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულებით. ისტორიული ღირებულება საზოგადოდ ეფუძნება საქონლისა და მომსახურებების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

ქვემოთ წარმოდგენილია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი სახეობები. პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგები. შვილობილ სტრუქტურებს წარმოადგენს ინვესტირების ის ობიექტები, მათ შორის, სტრუქტურული პირები, რომელთაც ჯგუფი აკონტროლებს, ვინაიდან (ა) გააჩნია იმის ძალაუფლება, რათა წარმართოს ამ ობიექტების შესაბამისი საქმიანობა, რაც მნიშვნელოვან ზემოქმედებას ახდენს მათ უკუგებაზე; (2) მას გააჩნია მოვალეობები ან უფლებები ამ ობიექტებთან წილობრივი მონაწილეობიდან მიღებულ ცვლად უკუგებასთან დაკავშირებით; და (3) შეუძლია გამოიყენოს ობიექტებზე არსებული ძალაუფლება ინვესტირების უკუგების ოდენობის ცვლილების თვალსაზრისით. არსებითი უფლებების არსებობა და ეფექტი, მათ შორის, არსებითი პოტენციური ხმის უფლებისა, გაითვალისწინება იმის შეფასებისას, აქვს თუ არა ჯგუფს ძალაუფლება და კონტროლი მეორე სუბიექტზე. იმისათვის, რათა ეს უფლება არსებითი იყოს, მის მფლობელს პრაქტიკულად უნდა შეეძლოს უფლების განხორციელება მაშინ, როდესაც ხდება გადაწყვეტილებათა მიღება ინვესტირების ობიექტის შესაბამისი საქმიანობის წარმართვის შესახებ. ჯგუფს ინვესტირების ობიექტზე ძალაუფლება შეიძლება გააჩნდეს მაშინაც კი, როდესაც ის ფლობს ამ ობიექტში ხმის უფლებათა უმრავლესობაზე ნაკლებს. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი ადგენს მისი კუთვნილი უფლებების მოცულობას სხვა მფლობელთა უფლებებთან შედარებით და აფასებს, გააჩნია თუ არა მას დე-ფაქტო ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე. ჯგუფის მიერ ინვესტირების ობიექტის კონტროლის ფაქტს არ არღვევს სხვა ინვესტორთა პროტექციული უფლებები, მაგალითად ისინი, რომლებიც დაკავშირებულია ობიექტის საქმიანობის ფუნდამენტურ ცვლილებებთან ან მხოლოდ განსაკუთრებულ ვითარებაში მოქმედებს. შვილობილი სტრუქტურების კონსოლიდირება ხდება მათზე კონტროლის ჯგუფისათვის გადაცემის დღიდან (შესყიდვის დღე) და წყდება ასეთი კონტროლის შეწყვეტის დღიდან.

შვილობილი სტრუქტურების შესყიდვა შესყიდვის მეთოდით აღირიცხება. შესყიდული და გამოვლენადი აქტივები, ასევე ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები შესყიდვის დღეს რეალური ღირებულებით იზომება არასაკონტროლო წილის მოცულობის მიუხედავად.

ჯგუფი ტრანზაქციის საფუძველზე ზომავს არასაკონტროლო წილს, რომელიც წარმოადგენს მიმდინარე წილს და ლიკვიდაციის შემთხვევაში მის მფლობელს აძლევს უფლებებს წმინდა აქტივების პროპორციულ წილზე.

გუდვილი იზომება შესყიდული პირის წმინდა აქტივების გამოკლებით შემდეგი კომპონენტების ჯამიდან: შესყიდულ პირზე გადაცემული ანაზღაურება, არასაკონტროლო წილის მოცულობა და უშუალოდ შესყიდვამდე შესყიდულ პირში ფლობილი წილის რეალური ღირებულება. უარყოფითი თანხა (“უარყოფითი გუდვილი, შესყიდვა ხელსაყრელი პირობებით”) აღიარდება მოგება-ზარალში მას შემდეგ, რაც ხელმძღვანელობა გადააფასებს, გამოავლინა თუ არა ყველა შესყიდული აქტივი და ყველა ნაკისრი ვალდებულება და პირობითი ვალდებულება და შეამოწმებს გაზომვების გონივრულობას.

შესყიდვის ობიექტისათვის გადახდილი ანაზღაურება იზომება დათმობილი აქტივების, გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტებისა და გაწეული ან ნაკისრი ვალდებულებების რეალური ღირებულებით. ამაში შედის პირობითი ანაზღაურებიდან მიღებული აქტივების ან ვალდებულებების რეალური ღირებულება, თუმცა არ შედის შესყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორებიცაა საკონსულტაციო, სამართლებრივი, შეფასებისა და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები.

გამოირიცხება კომპანიათაშორის ტრანზაქციები, ნაშთები და არარეალიზებული მოგება ჯგუფის კომპანიებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციებზე; ასევე გამოირიცხება არარეალიზებული ზარალი, თუ დანახარჯის ამოღება შესაძლებელი არ არის. კომპანია და ყველა მისი შვილობილი სტრუქტურა იყენებს ჯგუფის პოლიტიკის შესაბამის ერთიან საბუღალტრო პოლიტიკას.

არასაკონტროლო წილი წარმოადგენს შვილობილი სტრუქტურის სააქციო კაპიტალისა და წმინდა შედეგების იმ ნაწილს, რომელსაც პირდაპირ თუ ირიბად არ ფლობს კომპანია. არასაკონტროლო წილი ჯგუფის სააქციო კაპიტალის ცალკე კომპონენტია.

არასაკონტროლო წილების ყიდვა-გაყიდვა. არასაკონტროლო წილების მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციების აღსარიცხად ჯგუფი ეკონომიკური სუბიექტის მოდელს იყენებს. ნებისმიერი სხვაობა შესყიდვაში გადახდილ ანაზღაურებასა და არასაკონტროლო წილის საბალანსო ღირებულებას შორის აღირიცხება პირდაპირ კაპიტალში, როგორც კაპიტალური ტრანზაქცია. ჯგუფი გაყიდვისას მიღებული ანაზღაურებისა და გაყიდული არასაკონტროლო წილის საბალანსო ღირებულების სხვაობას აღრიცხავს კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებულ ანგარიშში, როგორც კაპიტალურ ტრანზაქციას.

შვილობილი სტრუქტურების გაყიდვა. როდესაც ჯგუფის კონტროლი სტრუქტურაზე წყდება, მასში დარჩენილი წილი ფასდება რეალურ ღირებულებამდე, ხოლო საბალანსო ღირებულების ცვლილება აისახება მოგება-ზარალში.

მოკავშირე საწარმოში, ერთობლივ საწარმოში თუ ფინანსურ აქტივში შენარჩუნებული წილი შემდგომი აღრიცხვის მიზნით, რეალური ღირებულება წარმოადგენს საწყის საბალანსო ღირებულებას. გარდა ამისა, მანამდე ამ პირთან დაკავშირებით სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული თანხა აღირიცხება ისე, თითქოს ჯგუფს პირდაპირ გაეყიდოს შესაბამისი აქტივი ან ვალდებულება. ეს შეიძლება ნიშნავდეს მანამდე სხვა სრულ შემოსავალში აღრიცხული თანხების გადატანას მოგება-ზარალში.

ბიზნესების გაერთიანება. ბიზნესის შესყიდვა აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. ბიზნესების გაერთიანებისას გადაცემული ანაზღაურება აისახება რეალური ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება, როგორც შესყიდვის დღეს კომპანიის მიერ გადაცემული აქტივების რეალური ღირებულების, კომპანიის მიერ შესყიდვის ობიექტის ყოფილი მფლობელების მიმართ დაფარული ვალდებულებებისა და ჯგუფის მიერ შესყიდვის ობიექტის კონტროლის სანაცვლოდ გაცემული წილობრივი ინსტრუმენტების ჯამი. შესყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები გაწევის მომენტში აღიარდება მოგება-ზარალში.

გუდვილი აისახება როგორც ის ოდენობა, რომლითაც გადაცემული ანაზღაურების, შესყიდვის ობიექტში არასაკონტროლო წილების ღირებულებისა და შესყიდვის ობიექტში შემსყიდველის მიერ ადრე ფლობილი წილების (თუ ასეთი არსებობდა) რეალური ღირებულების ჯამი მეტია შესყიდვის დღეს შესყიდული აქტივების ღირებულებებისა და ნაკისრი ვალდებულებების სხვაობაზე. თუ, შესყიდული აქტივების შესყიდვის დღეს დაფიქსირებული ღირებულებებისა და ნაკისრი ვალდებულებების სხვაობა აჭარბებს გადახდილი ანაზღაურების, შესყიდვის ობიექტში არასაკონტროლო წილების ღირებულებისა და შესყიდვის ობიექტში შემსყიდველის მიერ ადრე ფლობილი წილების (თუ ასეთი არსებობდა) ჯამს, სხვაობა დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშში როგორც სარფიანი შესყიდვით მიღებული მოგება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოადგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში ჯგუფი ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უზრუნველყოფისთვის მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირდება, თუ კოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ჯგუფის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს ელექტროენერგიის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ჯგუფს კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება. ამავე კრიტერიუმებს აკმაყოფილებს გაცემული სესხები, რადგან მათზე მოქმედებს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (ი) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (იი) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება და ხდება გამოცვლილი ნაწილის დასაწყობება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში იმ პირობით, თუ ის აღემატება წინა გადაფასებებით გამოწვეულ ნაზარდს კაპიტალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

რეალიზაციით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთა. მიწას და მიმდინარე მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ცვეთა გამოითვლება სწორხაზოვანი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობები	25-100
მანქანა-დანადგარები	25-50
სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვილობა	3-8
სხვა ძირითადი აქტივები	5-25

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც ჯგუფი ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

საოპერაციო იჯარები. როდესაც ჯგუფი არის მოიჯარე იჯარაში, რომელიც არ ითვალისწინებს საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებლის მეიჯარიდან ჯგუფისათვის გადაცემას, მთლიანი გადახდილი საიჯარო თანხები აღირიცხება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში სწორხაზოვანი მეთოდით საიჯარო ურთიერთობის ვადაში. საიჯარო ვადა არის ის არაგაუქმებადი ვადა, რომლითაც მოიჯარე ხელშეკრულების საფუძველზე იჯარით აიღო აქტივი იმ დამატებით ვადებთან ერთად, რომლებითაც მოიჯარე უფლებამოსილია გააგრძელოს აქტივის იჯარა შემდგომი ანაზრაურებით თუ მის გარეშე, როცა საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში გონივრულად ნათელია, რომ მოიჯარე ისარგებლებს ამ უფლებამოსილებით.

საოპერაციო იჯარის ფარგლებში აქტივის იჯარით გაცემისას, საიჯარო ხელშეკრულების საფუძველზე მისაღები თანხების აღიარება ხდება საიჯარო შემოსავლის სახით, სწორხაზოვანი მეთოდით საიჯარო ურთიერთობის ვადაში.

გუდვილი. გუდვილი აღირიცხება თვითღირებულებით, აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით (ამგვარი ზარალის არსებობისას). ჯგუფი გაუფასურებაზე გუდვილის შემოწმებას ახორციელებს სულ ცოტა წელიწადში ერთხელ მაინც და როცა არსებობს იმის ნიშნები, რომ გუდვილი შეიძლება გაუფასურებული იყოს. მთელი გუდვილი მიეკუთვნება სს “ენერგო-პრო ჯორჯიას”, როგორც ფულადი სახსრების გამომმუშავებელ ერთ ერთეულს, რომელიც სავარაუდოდ ისარგებლებს შესაბამისი საწარმოთა გაერთიანების სინერგიებით.

ფულადი სახსრების გამომმუშავებელ იმ ერთეულში ოპერაციის განკარგვით მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელზეც მოხდა გუდვილის განაწილება, მოიცავს განკარგულ ოპერაციასთან დაკავშირებული გუდვილის საბალანსო ღირებულებას, რაც ზოგადად იანგარიშება განკარგული ოპერაციისა და ფულადი სახსრების გამომმუშავებელი იმ ერთეულის ნაწილის ფარდობითი ღირებულებების საფუძველზე, რომლის განაწილებაც არ ხდება.

არამატერიალურ აქტივებს, გარდა გუდვილისა აქვს განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა და უმთავრესად მოიცავს კაპიტალიზირებულ კომპიუტერულ პროგრამებს და სხვა საოპერაციო ლიცენზიებს. ისინი კაპიტალიზდება შესაბამისი პროგრამული უზრუნველყოფის შეძენაზე და სასარგებლო მდგომარეობაში მოყვანაზე გაწეული ხარჯების საფუძველზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება სწორხაზოვან საფუძველზე მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები და კომპიუტერული პროგრამები	2-7 წელი
სხვა საოპერაციო ლიცენზიები	3-7 წელი

გაუფასურების შემთხვევაში, არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შემდეგი ორიდან უფრო მაღალ ღირებულებამდე: სამომხმარებლო ღირებულება და რეალური ღირებულება რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით, როდესაც 2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება. აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მას შემდეგ კომპანიას გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღურიცხავს.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასებით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2018 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; შესაბამისი ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

კომპანია შემოსავლების სამსახურისგან მისაღებ საგადასახადო აქტივებს აღიარებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე. ეს ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია არარეზიდენტი პირებზე გაცემულ სესხებთან დაკავშირებით საშემოსავლო გადასახადს იხდის არარეზიდენტი პირის რეგისტრაციის ქვეყანაში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები გადაიხდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება იმ საგადასახადო პოზიციებისათვის, რომლებიც, ხელმძღვანელობის აზრით, არ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების გადახდას, თუ ამ პოზიციებს საგადასახადო ორგანოები ექვემდებარება დააყენებს. შეფასება ეფუძნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უკვე მთლიანად ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციებს, და ამ დროისათვის ცნობილ სასამართლო გადაწყვეტილებებს. ჯარიმების, პროცენტის და მოგების გარდა, სხვა გადასახადების ვალდებულებები აღიარდება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, თუ რა ოდენობის ხარჯია საჭირო საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგის ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური პარტიის საფუძველზე. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის საანგარიშო ხარჯები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. მომავალში ამოღების გარეშე დარჩენილი თანხების შესაბამისი რეზერვი აისახება მოგება-ზარალში, თუ არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ აქტივი გაუფასურებულია.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალ ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში ჯგუფში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. ჯგუფმა შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარებისას შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. ჯგუფმა განსაზღვრა სრული მსდ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსდ არსებობის მანძილზე, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი არსებობის მანძილზე ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით წარმოიშობა (იგივე - მე-2 და მე-3 ეტაპები). გაცემული სესხები მე-2 ეტაპს ეკუთვნის. დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს. ჯგუფი სხვა მოთხოვნების მსდ-ს ანგარიშობს ექსპერტის შეფასებით დადგენილ დანაკარგის განაკვეთების გამოყენებით. ექსპერტის შეფასების გამოყენება მართებულია ჩაითვალოს იმის გამო, რომ არ არსებობს ისეთი ისტორიული ინფორმაცია, რომლის მეშვეობით შესაძლებელი იქნებოდა რეზერვების მატრიცის შექმნა. ამოუღებელი თანხების მისაღებად გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი პერიოდის მოთხოვნების ნაშთებზე.

ყველა შემთხვევაში ჯგუფი მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მმანამდე ჩამოიწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი ჯგუფი ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ ჯგუფი მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება

შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალი სიხშირის ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვეა ან უფრო ნაკლები. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ბალანსები არ მიეკუთვნება ფულს და ფულის ექვივალენტებს კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშის მიზნებისთვის. ის ბალანსები, რომელთა დავალიანების დაფარვის მიზნით გადაცვლაც ან გამოყენებაც არ დაიშვება ანგარიშგების პერიოდის სულ მცირე თორმეტი თვის ვადაში მაინც, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში გრძელვადიან აქტივებშია შეტანილი.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები განეკუთვნება კაპიტალს. ახალი აქციების გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული დამატებითი ხარჯები ასახულია კაპიტალში, გადასახადების გარეშე, როგორც გამოქვითვა შემოსავლებიდან. გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ნამეტი აღირიცხება კაპიტალში აქციის პრემიის სახით.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და განსაკუთრებული დანიშნულების ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდის ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშსწორების მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ-ის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება წმინდა თანხით. თუ სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

ნასესხები სახსრები. აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრების კაპიტალიზაცია. იმ აქტივების შემენასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან უშუალოდ დაკავშირებული ნასესხები სახსრების ხარჯები, რომელთა დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ მომზადებას მნიშვნელოვანი (ერთ წელზე მეტი) დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება ამ აქტივების ხარჯების ნაწილის სახით.

კაპიტალიზაციის დაწყების დღედ ითვლება დღე, როცა (ა) ჯგუფი გაიღებს ხარჯს კვალიფიციურ აქტივზე; (ბ) ჯგუფი დაფარავს ნასესხები სახსრების ხარჯებს; და (გ) ჯგუფი განახორციელებს იმ საქმიანობას, რომელიც აუცილებელია აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ მომზადებისთვის.

ნასესხები სახსრების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ დღემდე, როცა აქტივები არსებითად მზადაა დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ.

ჯგუფი ახორციელებს იმ ნასესხები სახსრების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფი კვალიფიციურ აქტივებზე კაპიტალურ დანახარჯებს არ გასწევდა. კაპიტალური ნასესხები სახსრების გაანგარიშება ხორციელდება ჯგუფის საშუალო დაფინანსების ხარჯით (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი გამოიყენება სათანადო აქტივებზე დანახარჯების მიმართ) გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური სახსრების სესხად აღება ხდება კვალიფიციური აქტივის მიღების მიზნით. როცა ეს მოხდება, ხორციელდება ნასესხები სახსრების ფაქტობრივად გაღებული ხარჯების კაპიტალიზაცია, რომლებიდანაც გამოქვითულია ამ ნასესხები სახსრების დროებითი ინვესტიციიდან მიღებული საინვესტიციო შემოსავალი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად ჯგუფს აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აღირიცხება ვალდებულების დასაფარად საჭირო დანახარჯების მიმდინარე ღირებულებით, იმ გადასახადამდე განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც გათვალისწინებულია როგორც ფულის ღირებულება დროში, ასევე ვალდებულებისათვის დამახასიათებელი რისკები. დროის გასვლასთან დაკავშირებით რეზერვის ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

უცხოური ვალუტაში გადაანგარიშება. ჯგუფის თითოეული კონსოლიდირებული პირის საოპერაციო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ეს პირი ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიისა და მისი შვილობილი სტრუქტურების, ასევე ჯგუფის საოპერაციო ვალუტა და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები თითოეული პირის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (“სებ”) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი წმინდა საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით. სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა რეალური ღირებულებით წარმოდგენილ არაფულად პუნქტებზე აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების მოგების ან ზარალის ნაწილი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულ იქნა უცხოური ვალუტის ბალანსების გადაყვანისთვის იყო: 1 აშშ = 2.6766 ლარი და 1 ევრო = 3.0701 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 1 აშშ = 2.5922 ლარი და 1 ევრო = 3.1044 ლარი). ამ ეტაპზე, საქართველოს ფარგლებს გარეთ არსებული ქვეყნების უმეტესობაში ქართული ლარი თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა არ არის.

შემოსავლის აღიარება. კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი კლიენტს გადაეცემა და იმ თანხით, რომლის მიღებასაც ჯგუფი ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

ჯგუფი შესრულების ვალდებულებას ყველა შემდეგ რეჟიმზე აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან თითოეულ რეჟიმზე არის შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება:

შიდა ბაზარზე ელექტროენერგიის რეალიზაციის აღიარება ხორციელდება კლიენტების მიერ მოხმარებული ელექტროენერგიის გაზომვის ან გაანგარიშების საფუძველზე, საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი კომისიის მიერ (“სემეკი”) დადგენილი ტარიფების გათვალისწინებით.

ელექტროენერგიის ტრანზიტის აღიარება ხორციელდება გადაცემული ელექტროენერგიის აღრიცხვისა და სემეკ-ის მიერ დადგენილი ტარიფებით.

მიერთების საფასური შედგება კლიენტებისგან მიღებული ანაზღაურებისგან, რომლის აღიარებაც ხდება ელექტრული ქსელის სისტემაში თავდაპირველი მიერთებისთანავე (ფიქსირებული ვადის გარეშე).

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დროის პროპორციულად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი ნაჩვენებია დღ-ისა და დისკონტების გარეშე. სხვა შემოსავალი მოიცავს ყველა სხვა საოპერაციო შემოსავალს, რომელიც არ არის დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების გაყიდვასთან, როგორიცაა ჭარბი მარაგები და ძირითადი საშუალებები, ჯარიმებითა და საურავებით მიღებული შემოსავალი, საიჯარო შემოსავალი, მესამე მხარეებისგან უსასყიდლოდ მიღებული აქტივები და ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი, შემოსავალი დაზღვევიდან და სხვა.

ბარტერული გარიგებები და ურთიერთჩათვლები. გაყიდვებისა და შესყიდვების ნაწილზე ანგარიშსწორება ხორციელდება ურთიერთჩათვლის, გაცვლის (ბარტერი) ან უნაღდო ანგარიშსწორების გზით. ეს გარიგებებს ზოგადად აქვთ შემდეგი ფორმები: პირდაპირი ანგარიშსწორება საბოლოო კლიენტისგან განსხვავებული საქონლით და მომსახურებით (ბარტერი), მხარეთა ბალანსების ურთიერთჩათვლა ან უნაღდო ანგარიშსწორება რამდენიმე საწარმოს მონაწილეობით.

გაყიდვების და შესყიდვების აღიარება, რომლებზე ანგარიშსწორებაც მოსალოდნელია ურთიერთანგარიშსწორების, ბარტერის ან სხვა უნაღდო ანგარიშსწორების გზით, ხორციელდება უნაღდო ანგარიშსწორებისას მისაღები ან გადასახდელი რეალური ღირებულების მენეჯმენტისეული გაანგარიშების საფუძველზე. რეალური ღირებულება განისაზღვრება დაკვირვებადი საბაზრო იფორმაციის გათვალისწინებით.

უნაღდო გარიგებები კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში ასახული არ არის. რეალური ფულადი ნაკადები წარმოდგენილია საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობით და საოპერაციო საქმიანობის ჯამით.

პერსონალის შენახვის ხარჯები და პერსონალთან დაკავშირებული შენატანები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი დახმარებები დარიცხულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული ჯგუფს ექნება კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება, ხოლო წმინდა თანხა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში აისახება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის სამართლებრივად აღსრულებადი უფლება და ჯგუფს გააჩნია იმის განზრახვა, რომ წმინდა საფუძველზე გადაიხადოს თანხა ან ერთდროულად გაყიდოს აქტივი და დაფაროს ვალდებულება.

3. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

ჯგუფი იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომელიც გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

დაკავშირებულ მხარესთან გარიგებების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, ჯგუფი გარიგებებს აფორმებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9- მოითხოვს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მოხდეს მათი რეალური ღირებულებით. შეფასება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგებების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებითაა შეფასებული თუ არა, სადაც ამგვარი გარიგებებისთვის მოქმედი ბაზარი არ არსებობს. შეფასების საფუძველია დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი სახის გარიგებების ფასი და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების პუნქტების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ჯგუფის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანალიზი ტარდება თითოეულ საანგარიშგებო დღეს, ჯგუფურ საფუძველზე. თუ ჯგუფმა დაადგინა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებულ მოთხოვნას დიდი თუ მცირე გაუფასურება არ განუცდია, მას ეს მოთხოვნა შეაქვს მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე მოთხოვნების ჯგუფში და ჯგუფურად ამოწმებს მათ გაუფასურებას.

მცირე მოთხოვნების დიდი რაოდენობა ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე (აბონენტების კატეგორიებისა და სერვის-ცენტრების მიხედვით). ეს მახასიათებლები ამგვარი აქტივების ჯგუფების მომავალი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისათვის მართებული მაჩვენებელია, რადგან მათში აისახება დებიტორების უნარი, ყველა თანხა დაფარონ შესაფასებელი აქტივების სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად გაუფასურებულად არ ითვლება, გაუფასურებაზე ჯგუფურად მოწმდება რეზერვების მატრიცის საშუალებით, მსგავსი ვადის მოთხოვნების ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით. დიდი მოთხოვნები (ერთ რეგიონზე 300,000 ლარის მეტი) უფრო სარისკოდ ითვლება (გარემოებების მიხედვით, როგორიცაა უჩვეულო რაოდენობის გადაცილებული დღე, ინფორმაცია აბონენტის ფინანსური სირთულეების შესახებ, ა.შ.) და ვასდება ინდივიდუალურად.

2018 წლის 1 იანვრიდან ფასს 9-ის გამოყენებაზე გადასვლის შემდეგ ხელმძღვანელობამ გადააფასა არსებული პროგნოზები და ახალი სტანდარტის მოთხოვნების დაცვის მიზნით ცვლილებები შეიტანა რეზერვების პოლიტიკაში (იხილეთ შენიშვნა #4).

ბიზნესების გაერთიანებისას შესყიდული წმინდა დადგენადი აქტივების რეალური ღირებულების შეფასება. შესყიდული დადგენადი აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები აისახება შესყიდვის დღის რეალური ღირებულებით. როდესაც ბიზნესების გაერთიანებისას ხდება აქტივებისა და ვალდებულებების მიღება, ხელმძღვანელობა ამ აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას აფასებს დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების ან ფულის გამომუშავების იმ ერთეულების საპროგნოზო მომავალი ეკონომიკური მომგებიანობის საფუძველზე, რომლებსაც ეს აქტივები და ვალდებულებები მიეკუთვნება. დამოუკიდებელი შეფასების რეზერვი შესყიდვის დღეს არ აღირიცხება ბიზნესების გაერთიანებით მიღებული ისეთი აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც შესყიდვის დღის რეალური ღირებულებით აღირიცხება, რადგან მომავალ ფულად ნაკადებთან დაკავშირებული არასარწმუნოების ეფექტი რეალურ ღირებულებაში გათვალისწინებულია.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

4. ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

2018 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და შესაბამისი განმარტებები);
- ფასს 2 (შესწორება) - აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და შეფასება;
- ბასს 40 (შესწორება) - საინვესტიციო ქონების გადაცემა;
- ფასს წლიური გაუმჯობესების 2014-2016 ციკლი;
- შესწორება ბასს 28 - ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში;
- ფასიკ 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება

ჯგუფმა ფასს 15 და ფასს 9 პირველად გამოიყენა. ახალი სტანდარტების გამოყენებით გამოწვეული ცვლილებების ეფექტი და შინაარსი აღწერილია ქვემოთ.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ანაცვლებს ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და აერთიანებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის სამივე ასპექტს: კლასიფიკაცია და შეფასება; გაუფასურება; და ჰეჯირების აღრიცხვა.

ჯგუფმა ფასს 9 პროსპექტიულად გამოიყენა, საწყისი გამოყენების თარიღით - 2018 წლის 1 იანვარი. ჯგუფმა შეჯამებითი ინფორმაცია არ გადააფასა და კვლავაც უჩვენებს მას ბასს 39-ის შესაბამისად. ფასს 9-ის გამოყენებით გამოწვეული სხვაობები პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში აისახა.

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფასს 9-ის გამოყენების ეფექტი იყო:

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2017	ფასს 9-ის გამოყენების ეფექტი	1 იანვარი 2018
აქტივები			
მოთხოვნები ელექტროენერგიის გადაცემიდან	1,450	(777)	673
გამოკლებული: გაუფასურების დანაკარგების რეზერვი	(15,668)	(4,003)	(19,671)
სულ აქტივები	(14,218)	(4,780)	(18,998)
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	460,239	(4,780)	455,459
სულ კაპიტალი	460,239	(4,780)	455,459

აღნიშნული კორექტირების ხასიათი იხილეთ ქვემოთ:

ფასს 9-ის გამოყენების შედეგად შეიცვალა ფინანსურ აქტივებზე გაუფასურების დანაკარგების აღრიცხვის წესი, რადგან ბასს 39-ის გაწეული ზარალის მიდგომა ჩანაცვლდა ფორვარდული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (მსდ) მიდგომით. ფასს 9-ის თანახმად, ჯგუფი ვალდებულია, მსდ-ის რეზერვი აღიაროს ყველა სავალუტო ინსტრუმენტზე, რომელიც რეალური ღირებულებით არ არის აღრიცხული, მოგება-ზარალში და სახელშეკრულებო აქტივებში.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ფასს 9-ის მიღებით, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის გაუნაწილებელი მოგება 4,780 ათასი ლარით შემცირდა, ხოლო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვი გაიზარდა 4,780 ათასი ლარით. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ბასს 39-ით გათვალისწინებული შეფასების ძველი კატეგორიები და ფასს 9-ით გათვალისწინებული შეფასების ახალი კატეგორიები 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისათვის:

(ათასი ქართული ლარი)	ძველი კლასიფიკაცია ბასს 39	ახალი კლასიფიკაცია ფასს 9	ძველი საბალანსო ღირებულება ბასს 39	ახალი საბალანსო ღირებულება ფასს 9
ფული და ფულის ექვივალენტები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	14,878	14,878
გაცემული სესხები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	130,563	130,563
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	84,261	79,481
სულ ფინანსური აქტივები			229,702	224,922
სავაჭრო და სხვა გადასახდლები	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	76,085	76,085
აღებული სესხები	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	196,377	196,377
სულ ფინანსური ვალდებულებები			272,462	272,462
წმინდა ფინანსური ვალდებულებები			42,760	47,540
2018 წლის 1 იანვარს ფასს 9-ის გამოყენების ეფექტი			(4,780)	

ფასს 15 - შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 ანაცვლებს შემდეგ სტანდარტებს: ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს და გარკვეული შეზღუდვებით, ვრცელდება ყველა შემოსავალზე, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიიღება. სტანდარტი გთავაზობს კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარების ხუთეტაპიან მოდელს და მოითხოვს, რომ შემოსავლის აღიარება მოხდეს იმ ოდენობით, რომელშიც ასახულია კლიენტისათვის საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოსალოდნელი ანაზღაურების ოდენობა.

ფასს 15 კომპანიებს ავალდებულებს, გამოიყენონ დასკვნებზე დაფუძნებული შეფასება და კლიენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე მოდელის თითოეული ზომის გამოყენებისას მხედველობაში მიიღონ ყველა შესაბამისი ფაქტი და გარემოება. სტანდარტი ასევე განმარტავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს კონტრაქტის მოპოვების ზედნადები ხარჯებისა და მისი შესრულების პირდაპირი ხარჯების აღრიცხვა. გარდა ამისა, სტანდარტი ვრცელ განმარტებებსაც მოითხოვს.

ჯგუფმა ფასს 15 2018 წლის 1 იანვრიდან მიიღო, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდით. ახალ სტანდარტზე გადასვლის ეფექტი, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, იყო გაუნაწილებელი მოგების შემცირება 4,380 ლარითა და იმავე ოდენობით სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფასს 15-ის მიღების ეფექტი იყო:

(ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ათასი ლარი)	31 დეკემბერი 2017	ფასს 15 გამოყენების ეფექტი	1 იანვარი 2018
დისტრიბუცია ფიზიკურ პირებზე	32,818	(10,927)	21,891
გამოკლებული: გაუფასურების დანაკარგების რეზერვი	(15,668)	6,547	(9,121)
სავაჭრო მოთხოვნები	81,182	(4,380)	76,802
გაუნაწილებელი მოგება	460,239	(4,380)	455,859

აღნიშნული კორექტირება აღწერილია ქვემოთ:

ფასს 15-ის მიხედვით, იმისათვის, რათა ხელშეკრულება არსებობდეს, შესაძლებელი უნდა იყოს ანაზღაურების მიღება, ხოლო კლიენტს ჰქონდეს იმის შესაძლებლობა და განზრახვა, რომ ეს ანაზღაურება გადაიხადოს. ამოღების შესაძლებლობის დადგენა ფასს 15-ის მიხედვით ძალზე მნიშვნელოვანი შეფასებაა. თუ ეს კრიტერიუმი არ დაკმაყოფილდა, შემოსავალი ვერ აღიარდება (ფაქტობრივად იკრძალება აღრიცხვის ნაღდ ფულზე დაფუძნებული მიდგომა) და მიღებული ანაზღაურება აღირიცხება როგორც ვალდებულება. ამას ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე საგრძნობი ზეგავლენა ექნება, რადგან ჯგუფმა დაასკვნა, რომ ელექტროენერგიის კონკრეტულ კლიენტებზე ადგილობრივი მიყიდვა აღარ უნდა აღიაროს, ხოლო ადრე აღიარებული სავაჭრო მოთხოვნები უნდა ჩამოწეროს.

ახალი სტანდარტის მოთხოვნების შესაბამისად, ჯგუფის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე სტანდარტის გამოყენების ზეგავლენის განმარტება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის ასე გამოიყურება:

ამონარიდი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებიდან:

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ პერიოდში (ათასი ქართული ლარი)	ანგარიშგებული	ცვლილების ეფექტი	ფასს 15-ის მიღების გარეშე
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზრებზე	830,073	1,705	831,778

ამონარიდი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან:

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ პერიოდში (ათასი ქართული ლარი)	ანგარიშგებული	ცვლილების ეფექტი	ფასს 15-ის მიღების გარეშე
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	92,942	2,013	94,955

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფასს 9-ისა და ფასს 15-ის მიღების ეფექტი ჯგუფის გაუნაწილებელ მოგებაზე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2017 (გადაანგარიშებული)	ფასს 9-ის მიღების ეფექტი	ფასს 15-ის მიღების ეფექტი	1 იანვარი 2018
გაუნაწილებელი მოგება	454,641	(4,780)	(4,380)	445,481

5. ახალი საბუღალტრო განცხადებები

ჯგუფს ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 16 - იჯარა¹;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები²;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით¹;
- შესწორებები ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში³;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი¹.
- შესწორებები ბასს 19 - თანამშრომელთა ანაზღაურება³;
- ფასი 23 - მოგების გადასახადის დარიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა⁴;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)⁵.

1. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

2. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

3. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

4. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ან მთლიანად რეტროსპექტიული გამოყენებით ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული გამოყენებით, ჯამური ინფორმაციის რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად გადაანგარიშების გარეშე;

5. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპები. ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ არსებულ ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს, 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის. ჯგუფისათვის ფასს 16-ის საწყისი გამოყენების თარიღი იქნება 2019 წლის 1 იანვარი. ჯგუფმა გადაწყვიტა, ფასს 16 მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით გამოიყენოს, რაც ფასს 16: C5(6) შესაბამისია. ეს იმას ნიშნავს, რომ პირველ დღეს, გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები, მათ შორის, მიწა, შენობა-ნაგებობები და გადამცემი ხაზები საიჯარო ვალდებულებას წარმოადგენს. ცვლადანაზღაურებიანი აქტივებისა და 12 თვეზე ნაკლები საკონტრაქტო ვადიანობის აქტივების შემთხვევაში, ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული გამონაკლისის საშუალება და იჯარას არ აღიარებს. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივების ვადა 2-5 წელია. შესაბამისად, ჯგუფი შეჯამებულ ინფორმაციას არ გადააფასებს. ჯგუფი გამოიყენებს ფასს 16-ზე გადასვლისას შესაძლებელ პრაქტიკულ გამონაკლისს და არ გადააფასებს, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან მოიცავს თუ არა იგი იჯარას.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალდირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად ნაკადებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების ბუღალტრული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 მნიშვნელოვნად არ ცვლის ბასს 17-ის მოთხოვნებს და აძლევს საშუალებას იჯარის გამცემს. იჯარა ან საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად ჩაითვალოს.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 16-ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდა უარყოფითი ანაზღაურების მახასიათებლებით

ფასს 9-ის შესწორება განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, აკმაყოფილებს თუ არა წინასწარი გადახდის მახასიათებელი SPPI პირობას, მხარეს, რომელიც ამ ოფციას გამოიყენებს, შეუძლია სათანადო ანაზღაურება წინასწარ გადაიხადოს ან მიიღოს წინასწარი გადახდის მიზეზის მიუხედავად. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდის მახასიათებლებმა უარყოფითი ანაზღაურებით SPPI ტესტი შეიძლება გაიაროს კიდევ.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 9-ის შესწორება საგრძნობ ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

წლიური რედაქტირებების პაკეტის ფარგლებში ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი მოიცავს ოთხი სტანდარტის შესწორებას: ფასს 3 “ბიზნესების გაერთიანება”, ფასს 11 “ერთობლივი საქმიანობა”, ბასს 12 “მოგების გადასახადები” და ბასს 23 “სესხის აღების ხარჯები”.

ბასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ პირმა დივიდენდებზე მოგების გადასახადის შედეგები მოგება-ზარალში, სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში უნდა ასახოს იმის მიხედვით, თუ სად მოხდა გასანაწილებელი მოგების მომტანი ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. აღნიშნული ეხება ყველა შემთხვევას, იმის მიუხედავად, თუ განაწილებულ და გაუნაწილებელ მოგებას სხვადასხვა გადასახადის განაკვეთი ერიცხება.

ბასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა აღებული სესხის რაიმე ნაწილი, ეს სესხი ნასესხებ სახსრებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც კომპანია ზოგადად სესხულობს.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან უნდა იხელმძღვანელოს ეტაპობრივად განხორციელებული გაერთიანების მოთხოვნებით, მათ შორის რეალური ღირებულებით გადაფასოს ერთობლივ საქმიანობაში ადრე ფლობილი წილი. ამ უკანასკნელში უნდა შევიდეს არაღიარებული აქტივები, ვალდებულებები და გუდვილი, რომელიც ერთობლივ საქმიანობასთან არის დაკავშირებული.

ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანია მონაწილეობს კომერციულ ერთობლივ საქმიანობაში, მაგრამ არ გააჩნია მასზე ერთობლივი კონტროლი, მოიპოვებს ერთობლივ კონტროლს მასზე, კომპანია არ გადააფასებს ერთობლივ საქმიანობაში მანამდე ფლობილ წილებს.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და გამოიყენება პროსპექტიულად. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დარიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა

ფასიკ 23 გვთავაზობს საბუღალტრო საგადასახადო პოზიციის დადგენის მეთოდს ისეთ შემთხვევებში, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება. ინტერპრეტაცია პირებს ავალდებულებს:

- განსაზღვრონ, გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად შეაფასონ თუ ჯგუფად; და
- შეაფასონ, რამდენად სავარაუდოა, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გადასახადის გამოყენებული ან შემოთავაზებული დარიცხვის წესს მოგების გადასახადის დეკლარაციაში:
 - თუ სავარაუდოა, მაშინ პირმა საბუღალტრო საგადასახადო პოზიცია უნდა დაადგინოს გამოყენებულ ან დაგეგმილ დარიცხვასთან თანმიმდევრულად.
 - თუ არ არის სავარაუდო, მაშინ პირმა გაურკვევლობის ეფექტი უნდა ასახოს საბუღალტრო საგადასახადო პოზიციის დადგენის წესში.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. წინა პერიოდის გადაანგარიშებები და რეკლასიფიკაციები

წინა პერიოდის გამორჩენილი მონაცემები და შეცდომები. ჯგუფი წინა პერიოდის მნიშვნელოვან გამორჩენილ ინფორმაციასა და შეცდომებს რეტროსპექტიულად ასწორებს ფინანსურ ანგარიშგებაში, რა მიზნითაც გადააფასებს წინა პერიოდის იმ შედარებით თანხებს, რომლებშიც მოხდა მონაცემის გამოტოვება ან მცდარი ასახვა და თუ შეცდომა მოხდა უფრო ადრეულ წინა პერიოდში, მაშინ გადააფასებს ამ აქტივების, ვალდებულებისა და კაპიტალის აღნიშნული ადრეული წინა პერიოდის საწყის ნაშთებს.

ხელმძღვანელობამ გამოავლინა და რეტროსპექტიულად გაასწორა შეცდომები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შემდეგ პუნქტებში:

(ათასი ქართული ლარი)	ანგარიშგებული	გადაანგარიშების ეფექტი	გადაანგარიშებული
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	31 დეკემბერი 2017		31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	81,182	(2,101)	79,081
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	-	4,505	4,505
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	19,268	(1,008)	18,260
გაუნაწილებელი მოგება	460,239	(5,598)	454,641
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1 იანვარი 2017		1 იანვარი 2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	59,719	(2,101)	57,618
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	60,996	4,505	65,501
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	32,392	(1,008)	31,384
გაუნაწილებელი მოგება	395,408	(5,598)	389,810

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

2018 წელს ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გამოავლინა შეცდომები სს “საქართველოს რკინიგზასა” და სს “ენერგო-პრო ჯორჯიას” შორის 2011 წლის 27 სექტემბრის ელექტროენერგიის ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულებით მიღებული შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებით. ხელშეკრულების პირობების თანახმად, შეთანხმებული იყო რომ სს “საქართველოს რკინიგზის” ტარიფი 2016 წლის 1 სექტემბრამდე არ უნდა გაზრდილიყო სემეკ-ის შესაბამისი გადაწყვეტილებით ტარიფის გაზრდის მიუხედავად. 2015 წლის ივლისში სემეკ-მა სს “ენერგო-პრო ჯორჯიას” გაუზარდა ტარიფები. შესაბამისად, 2015 წლის 1 სექტემბრიდან მოყოლებული, ჯგუფმა სს “საქართველოს რკინიგზას” წარუდგინა ინვოისები, რომლებიც გაზრდილ ტარიფებს ეფუძნებოდა. 2017 და 2016 წლების ბოლოს გაუნაწილებელი მოგება 5,598 ათასი ლარით მეტით იყო ნაჩვენები.

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებებში შევიდა გარკვეული რეკლასიფიკაციები და ამ გზით მოხდა 2018 წლის 31 დეკემბრის საპრეზენტაციო ფორმის დაცვა. რეკლასიფიკაცია შეეხო 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის დასრულებული წლების კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას.

(ათასი ქართული ლარი)	წინა ჩვენებით 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს	რეკლასიფიკაცია 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს	რეკლასიფიცირებული 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს	აღწერა
ავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	81,182	5,180	86,362	სხვა წინასწარი გადახდები და მოთხოვნები რეკლასიფიცირდა სხვა მიმდინარე აქტივებიდან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში
სხვა მიმდინარე აქტივები	6,748	(5,180)	1,568	
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	(19,269)	16,071	(3,055)	კლიენტებისგან მიღებული ავანსები რეკლასიფიცირდა სხვა მიმდინარე ვალდებულებებიდან სახელშეკრულებო ვალდებულებებში სხვა ვალდებულებები რეკლასიფიცირდა სხვა მიმდინარე ვალდებულებებიდან სახელშეკრულებო ვალდებულებებში
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	(77,101)	1,016	(76,085)	სხვა ავანსები და გადასახდელები რეკლასიფიცირდა სავაჭრო და სხვა გადასახდელებიდან სახელშეკრულებო ვალდებულებებში
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	-	(17,230)	(17,230)	

(ათასი ქართული ლარი)	წინა ჩვენებით 2017		რეკლასიფიკაცია 2017	რეკლასიფიცირებული 2017 წლის 1 იანვარს დასრულებულ წელს	აღწერა
	წლის 1 იანვარს დასრულებულ წელს	წლის 1 იანვარს დასრულებულ წელს			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	59,719	3,027		62,746	სხვა წინასწარი გადახდები და მოთხოვნები რეკლასიფიცირდა სხვა მიმდინარე აქტივებიდან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში
სხვა მიმდინარე აქტივები	4,748	(3,027)		1,721	

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

7. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2018 და 2017 წლებში ჯგუფს ჩამოთვლილ დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა გარიგებები:

დაკავშირებული მხარის სახელწოდება	ურთიერთობა
Energo Pro A.S., ჩეხეთის რესპუბლიკა	დამფუძნებელი კომპანია
MEGAWATT SERVIS s.r.o, ჩეხეთის რესპუბლიკა	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
MEGAWATT SERVIS-ის საქართველოს წარმომადგენლობა	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
Energo-Pro Bulgaria EAD, ბულგარეთი	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
Energo-Pro Varna EOOD, ბულგარეთი	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
Energo-Pro Trading EAD, ბულგარეთი	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
სს “ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია”, საქართველო	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
სს “ზაქსი”, საქართველო	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
სს “ოპკა”, საქართველო	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები შემდეგია:

(ათასი ქართული ლარი)	დამფუძნებელი კომპანია	ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირები
ძირითად საშუალებებში გადახდილი ავანსები	3,306	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	359	2,967
გაცემული სესხები	9,228	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	312
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	2,134
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	532	23,099
ნასესხები სახსრები	66,312	670

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ტრანზაქციები, შემოსავლები და ხარჯები შემდეგია:

(ათასი ქართული ლარი)	დამფუძნებელი	ერთობლივ კონტროლქვეშ მყოფი პირები
მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების შეძენა	54,314	1,726
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზრებზე	-	91
ფინანსური შემოსავალი	2,870	341
სხვა შემოსავალი	-	1,051
ელექტროენერგიის შესყიდვა	-	91,380
ფინანსური ხარჯები	3,452	230
მომსახურების ხარჯები	30	148
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	68
მართვის საკონსულტაციო მომსახურება	-	3,857

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები შემდეგია:

(ათასი ქართული ლარი)	დამფუძნებელი კომპანია	ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირები
ძირითად საშუალებებში გადახდილი ავანსები	4,321	3,974
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		12
გაცემული სესხები	125,292	5,271
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	241
სხვა მიმდინარე აქტივები	344	1,453
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	552	14,824
ნასესხები სახსრები	53,689	3,772

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ტრანზაქციები, შემოსავლები და ხარჯები შემდეგია:

(ათასი ქართული ლარი)	დამფუძნებელი	ერთობლივ კონტროლქვეშ მყოფი პირები
მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების შეძენა	42,027	394
ფინანსური შემოსავალი	11,396	174
სხვა შემოსავალი	-	1,070
ელექტროენერგიის შესყიდვა	-	50,488
ფინანსური ხარჯები	193	256
მომსახურების ხარჯები	-	149
სხვა საოპერაციო ხარჯები	11	52
მართვის საკონსულტაციო მომსახურება	-	5,204

მმართველობითი პერსონალის შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

(ათასი ქართული ლარი)	2018	2017
მოკლევადიანი შრომის ანაზღაურება:		
- ხელფასები	3,050	2,882
- მოკლევადიანი პრემიები	211	242
სულ	3,261	3,124

მმართველობით პერსონალში შედიან გენერალური დირექტორი, გენერალური დირექტორის მოადგილეები, გენერალური დირექტორის მრჩეველები, დეპარტამენტების ხელმძღვანელები და ფილიალების დირექტორები.

მოკლევადიანი პრემიების გადახდა უნდა მოხდეს იმ პერიოდის ბოლოდან თორმეტი თვის განმავლობაში, რომლის განმავლობაშიც ხელმძღვანელობამ შესაბამისი მომსახურება გასწია.

მართვის საკონსულტაციო მომსახურების გადახდა ხორციელდება საქართველოში Megawatt Servis s.r.o -ის წარმომადგენლობის მიერ გაწეული მართვისა და ხელმძღვანელობის, ფინანსური, ადამიანური რესურსების, ტექნიკური და სხვა მომსახურებისთვის.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

8. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულებების დინამიკა:

(ათასი ქართული ლარი)	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ტექნიკური მანქანა- დანადგარები	სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვილობა	მიმდინარე მშენებლობები	სხვა აქტივები	სულ
ღირებულება						
2017 წლის 1 იანვარს	31,683	486,416	21,741	29,381	12,020	581,241
დამატება	317	3,646	6,037	60,347	25	70,372
გადატანა	-	58,453	-	(58,453)	-	-
რეალიზაცია	(9)	(12)	(103)	(343)	(525)	(992)
რეალიზაცია გაერთიანების საშუალებით	1,321	41,166	444	-	3	42,934
2017 წლის 31 დეკემბრის	33,312	589,669	28,119	30,932	11,523	693,555
დამატება	191	1,080	6,182	84,727	8	92,188
გადატანა	2,418	72,401	119	(74,935)	(3)	-
რეალიზაცია	(7)	(210)	(487)	-	(73)	(777)
2018 წლის 31 დეკემბრის	35,914	662,940	33,933	40,724	11,455	784,966
დაგროვილი ცვეთა						
2017 წლის 1 იანვარს	(593)	(147,900)	(11,559)	-	(168)	(160,220)
ცვეთის დარიცხვა	(344)	(30,426)	(1,903)	-	(117)	(32,790)
2017 წლის 31 დეკემბრის	(937)	(178,326)	(13,462)	-	(285)	(193,010)
ცვეთის დარიცხვა	(487)	(36,900)	(2,952)	-	(120)	(40,459)
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	48	285	-	88	421
2018 წლის 31 დეკემბრის	(1,424)	(215,178)	(16,129)	-	(317)	(233,048)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2017 წლის 31 დეკემბრის	32,375	411,343	14,657	30,932	11,238	500,545
2018 წლის 31 დეკემბრის	34,490	447,762	17,804	40,724	11,138	551,918

დაუსრულებელი მშენებლობა ძირითადად მოიცავს ელექტროქსელის რეაბილიტაციას და დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს. დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები მიეკუთვნება იმ მოწყობილობებსა და მასალებს, რომლებიც ექსპლუატაციაში ჯერ არ შესულა. დასრულებისა და დამონტაჟების შემდეგ, აქტივები გადაიტანება ტექნიკური მანქანა-დანადგარების პუნქტში.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იმ ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება, რომლებიც სრულად ამორტიზებულია, მაგრამ მაინც ექსპლუატაციაშია, შეადგენდა დაახლოებით 4,760 ათას ლარს და 4,217 ათას ლარს, შესაბამისად.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს “ენერგო-პრო ჯორჯიას” და შპს “ჯიფაურის” ყველა ძირითადი საშუალება დაგირავებული იყო სს “ჯეხ ექსპორტ ბანკიდან” (JSC Czech Export Bank) აღებული სესხების უზრუნველსაყოფად. თუმცა, შესაბამისი ვალდებულება 2017 წლის 7 დეკემბრის სრულად დაიფარა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისი გირაო სრულად მოიხსნა.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

9. გაცემული სესხები

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი:		
Energopro A.S. (a)	-	83,508
სულ გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	-	83,508
გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი:		
Energopro A.S. (a)	9,228	41,782
სს “ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია” (ბ)	-	5,273
სულ გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი	9,228	47,055
სულ გაცემული სესხები	9,228	130,563

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დარიცხულმა პროცენტმა შეადგინა, შესაბამისად, 3,210 და 11,764 ათასი ლარი.

გაცემულ სესხებზე მსდ ფასდება ინდივიდუალურად. ვინაიდან ეს ბალანსი დამფუძნებელ კომპანიაშია, რომლის “ფიტჩის” რეიტინგია -BB და მსდ-ის ოდენობა დიდი არაა, კომპანია შესაბამის მსდ-ს არ აღიარებს.

ინფორმაცია გაცემული სესხების შესახებ თავდაპირველ ვალუტაში:

ა) Energopro A.S.

(ათასი ევრო)	ვალუტა	წარმოშობის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	დასაფარი თანხა - 31 დეკემბერი 2018	დასაფარი თანხა - 31 დეკემბერი 2017	დაფარვის ვადა
სესხი 1	EUR	28.01.2010	7.5%	-	5,633	31.12.2018
სესხი 2	EUR	6.12.2010	6.5%	-	26,900	31.01.2023
სესხი 3	EUR	13.06.2011	7.5%	-	7,650	31.12.2018
სესხი 4	USD	18.12.2018	5.5%	3,000	-	18.03.2019

2018 წლის 4 მაისს კომპანიამ “ენერგო-პრო ა.ს.” სრულად დაფარა გაცემული სესხები 121,347 ათასი ლარის ოდენობით, ძირითადად თანხისა და პროცენტის ჩათვლით.

ბ) სს “ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია”

(ათასი ევრო)	ვალუტა	წარმოშობის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	დასაფარი თანხა - 31 დეკემბერი 2018	დასაფარი თანხა - 31 დეკემბერი 2017	დაფარვის ვადა
სესხი 1	EUR	30 .06.2017	7.0%	-	1,640	31.12.2019

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში, მოძრაობა გაცემულ სესხებში იყო:

(ათასი ქართული ლარი)	2018	2017
1-ლი იანვრის მდგომარეობით	130,563	224,834
პერიოდის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	3,210	11,706
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	9,094	19,203
პერიოდის განმავლობაში საპროცენტო შემოსავალზე დარიცხული გადასახადი	(276)	(1,720)
გამოქვითვა ნასესხები სახსრებიდან	-	(131,786)
ძირითადი თანხის დაფარვა	(123,333)	(15,458)
წლის განმავლობაში მიღებული პროცენტი	(3,571)	(155)
საკუთრობის სხვაობა, წმინდა	(6,459)	23,939
31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,228	130,563

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

10. გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
შეზღუდული საბანკო დეპოზიტი	-	311
სულ გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	-	311

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაბლოკილი საბანკო დეპოზიტი, 120 ათასი აშშ დოლარის (321 ათასი ლარის ექვივალენტი) ოდენობით, წარმოადგენს უზრუნველყოფას კომპანიასა და შპს “სოკარ გაზ ექსპორტ-იმპორტს” შორის გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით, ამ უკანასკნელის მიერ მიწოდებული ბუნებრივი გაზის საფასურისათვის. შეზღუდული ფული რეკლასიფიცირდა გრძელვადიანი აქტივებიდან მიმდინარე აქტივებში, რაც მოხდა 2018 წლის 5 თებერვლით დათარიღებული შესწორების მიხედვით, რომელიც ვრცელდება პერიოდზე 2019 წლის 6 მარტიდან მოყოლებული. კომპანიას შეზღუდული ფული ამ ანგარიშზე არ ექნება. ახალი გარანტია ფულადი არ არის. შეზღუდული საბანკო დეპოზიტის ვადა ამავე თარიღამდეა.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
დისტრიბუცია კომერციულ და საბიუჯეტო სექტორზე	63,484	52,556	36,820
დისტრიბუცია საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებზე	26,847	32,818	26,444
მოთხოვნები ელექტროენერგიის ექსპორტიდან	6,350	6,351	6,424
მოთხოვნები ელექტროენერგიის გადაცემიდან	778	1,450	1,159
სხვა	8,613	6,754	2,759
მინუს: გაუფასურების რეზერვი	(13,130)	(15,668)	(12,961)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	92,942	84,261	60,645

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია TGR ENERJI ELEKTRIK TOPTANTIC A.S.-ზე ელექტროენერგიის ექსპორტიდან მისაღები შემოსავლები 6,345 ათასი ლარისა (2017: 6,419 ათასი ლარი) და კომპანია თურქისკ თეტას-ზე ელექტროენერგიის ექსპორტიდან მისაღები შემოსავლები 5 ათასი ლარის ოდენობით წარმოდგენილია აშშ დოლარში.

გაყიდვებზე საშუალო საკრედიტო პერიოდი 15-20 დღეა. დასაფარ სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების დანაკარგების რეზერვებს ყოველთვის აფასებს არსებობის მანძილზე მსდ-ის ტოლი თანხით. სავაჭრო მოთხოვნებზე მსდ ფასდება რეზერვების მატრიცით, მსესხებლის წარსული დეფოლტების გათვალისწინებითა და მისი მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის ანალიზით, რომელიც კორექტირებულია მსესხებელთა სპეციფიურ ფაქტორებზე, მსესხებლის დარგის ზოგად ეკონომიკურ პირობებსა და საანგარიშგებო თარიღში პირობების მიმდინარე და საპროგნოზო მიმართულებების შეფასებით. ჯგუფს 100%-ით აქვს რეზერვირებული დანაკარგები 90-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებულ ყველა მოთხოვნაზე, რადგან ისტორიული გამოცდილება ჯგუფს კარნახობს, რომ ამ მოთხოვნების ამოღება ჩვეულებრივ შეუძლებელია.

შეფასების ტექნიკის ან მნიშვნელოვან დაშვებებში მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში ცვლილება არ მომხდარა.

სავაჭრო მოთხოვნა ჩამოიწერება, თუ არსებობს იმის მაჩვენებელი ინფორმაცია, რომ მსესხებელი მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულის წინაშე დგას და თუ არ არის ამოღების რეალისტური პერსპექტივა, მაგალითად, როგა მსესხებელი განიცდის ლიკვიდაციას ან დაწყებული აქვს გაკოტრების პროცესი, ან მაშინ, როდესაც სავაჭრო მოთხოვნა ორ წელიწადზე მეტითაა ვადაგადაცილებული, რაც უფრო ადრე დგება. არც ერთი ჩამოწერილი სავაჭრო მოთხოვნა სავალდებულო აღსრულებას არ ექვემდებარება.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა შემდეგია:

(ათასი ლარი)	2018	2017
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	15,668	12,961
კორექტირება ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი		
სტანდარტის გამოყენებისას	(2,544)	-
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარს	13,124	12,961
დარიცხული გაუფასურება	1,048	2,707
გაუფასურების რეზერვის გაუქმება წლის განმავლობაში	(1,042)	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	13,130	15,668

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

31 დეკემბერი 2018 (ათასი ლარი)	ვადგადაუცი ლებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადგადაცილ ებით	30-90 დღის ვადგადაცი ლებით	91-180 დღის ვადგადაც ილებით	180 დღეზე მეტი ვადგადაც ილებით	სულ
შეფასებული						
მთლიანი საბალანსო	86,039	3,024	888	1,088	15,034	106,073
დირებულება						
დეფოლტისას, სულ						
მსდ არსებობის	(531)	(233)	(251)	(563)	(11,552)	(13,130)
მანძილზე						

1 დეკემბერი 2018 (ათასი ლარი)	ვადგადაუცი ლებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადგადაცილ ებით	30-90 დღის ვადგადაცი ლებით	91-180 დღის ვადგადაც ილებით	180 დღეზე მეტი ვადგადაც ილებით	სულ
შეფასებული	73,399	1,519	862	1,189	11,252	88,221
მთლიანი საბალანსო						
დირებულება						
დეფოლტისას, სულ						
მსდ არსებობის	(321)	(193)	(2,386)	(465)	(9,759)	(13,124)
მანძილზე						

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია საკრედიტო რისკის რეიტინგის განმარტებები:

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2018		სულ
	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	
ვადგადაუცილებელი	86,039	-	86,039
0-30 დღე ვადგადაცილება	3,024	-	3,024
30-90 დღე ვადგადაცილება	888	-	888
90-180 დღე ვადგადაცილება	-	1,088	1,088
180> დღე ვადგადაცილება	-	15,033	15,033
სულ	89,951	16,121	106,072

(ათასი ქართული ლარი)	1 იანვარი 2018		სულ
	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	
ვადგადაუცილებელი	73,399	-	73,399
0-30 დღე ვადგადაცილება	1,519	-	1,519
30-90 დღე ვადგადაცილება	862	-	862
90-180 დღე ვადგადაცილება	-	1,189	1,189
180> დღე ვადგადაცილება	-	11,252	11,252
სულ	75,780	12,441	88,221

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები ქართულ ლარში, აშშ დოლარსა და ევროში:

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ხელზე არსებული ნაღდი ფული:		
ლარებში წარმოდგენილი	15	35
ევროში წარმოდგენილი	1	1
ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფული:		
ლარებში წარმოდგენილი	14,497	8,212
აშშ დოლარში წარმოდგენილი	2	2
ევროში წარმოდგენილი	1,229	6,387
გზაში არსებული ფულადი სახსრები	312	241
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	16,056	14,878

ჯგუფს მოთხოვნები დაგირავებული აქვს ადგილობრივ ბანკებში საგარანტიო ანგარიშებზე, სს “ჩეხ-ექსპორტ ბანკში” მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად. თუმცა, შესაბამისი ვალდებულება 2017 წლის 7 დეკემბრის სრულად დაიფარა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისი გირაო გაუქმდა. თანხა არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული.

13. სხვა მიმდინარე აქტივები

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
გადახდილი ავანსები	7,105	1,567	1,136
შემოსავლის დარიცხვა	-	-	585
ბლოკირებული დეპოზიტი	321	-	-
სულ სხვა მიმდინარე აქტივები	7,426	1,567	1,721

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაბლოკილი საბანკო დეპოზიტი, 120 ათასი აშშ დოლარის (321 ათასი ლარის ექვივალენტი) ოდენობით, წარმოადგენს უზრუნველყოფას კომპანიასა და შპს “სოკარ გაზ ექსპორტ-იმპორტს” შორის გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით, ამ უკანასკნელის მიერ მიწოდებული ბუნებრივი გაზის საფასურისათვის. შეზღუდული ფული რეკლასიფიცირდა გრძელვადიანი აქტივებიდან მიმდინარე აქტივებში, რაც მოხდა 2018 წლის 5 თებერვლით დათარიღებული შესწორების მიხედვით, რომელიც ვრცელდება პერიოდზე 2019 წლის 6 მარტიდან მოყოლებული. კომპანიას შეზღუდული ფული ამ ანგარიშზე არ ექნება. ახალი გარანტია ფულადი არ არის. შეზღუდული საბანკო დეპოზიტის ვადა ამავე თარიღამდეა.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბლოკირებული დეპოზიტის თანხა არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული. მისი საბალანსო ღირებულება დაახლოებით რეალური ღირებულების ტოლია.

14. სააქციო კაპიტალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მთლიანი ნებადართული სააქციო კაპიტალი შედგებოდა 5,501 ათასი აქციისგან, რომელთაგან თითოეულის ღირებულება შეადგენს 1 ლარს. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოშვებული და გამოსყიდული აქციები შეადგენდა 5,501 ათას ლარს. თითოეულ ჩვეულებრივ აქციას აქვს ერთი ხმა.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

15. ნასესხები სახსრები

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
“ენერგო-პრო ა.ს.”	49,801	42,630
სულ ნასესხები სახსრების გრძელვადიანი ნაწილი	49,801	42,630
ნასესხები სახსრების მიმდინარე ნაწილი:		
“თიბისი ბანკი” (10,000 აშშ დოლარი) (საქართველო)	-	26,292
“ვითიბი ბანკი” (5,604 ევრო) (საქართველო)	-	17,435
“თიბისი ბანკი” (30,000 ლარი) (საქართველო)	-	5,493
“თიბისი ბანკი” (45,128 ლარი) (საქართველო)	-	29,767
“თიბისი ბანკი” (8,241 ევრო) (საქართველო)	-	25,653
“თიბისი ბანკი” (865 აშშ დოლარი) (საქართველო)	-	2,250
“პაშა-ბანკი” (4,570 ევრო) (საქართველო)	-	12,429
“იშბანკი საქართველო” (4,100 აშშ დოლარი) (საქართველო)	-	10,649
“ვითიბი ბანკი” (3,200 ევრო) (საქართველო)	-	8,948
სს “ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია” (1,353 აშშ დოლარი)	670	3,772
“ენერგო-პრო ა.ს.”	16,511	11,059
სულ ნასესხები სახსრების მიმდინარე ნაწილი	17,181	153,747
სულ ნასესხები სახსრები	66,982	196,377

ნასესხები სახსრების მოძრაობა შემდეგია:

(ათასი ქართული ლარი)	2018	2017
1-ლი იანვრის მდგომარეობით	196,377	263,267
დამატება წლის განმავლობაში	46,304	115,751
წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	7,826	27,432
გამოქვითული გაცემული სესხებიდან	-	(131,788)
გამოქვითული სხვა მიმდინარე აქტივებიდან	-	1,428
გადახდილი პროცენტი	(7,487)	(11,068)
სესხის ძირითადი თანხის გადახდა	(170,618)	(90,827)
საკურსო სხვაობა, წმინდა	(5,420)	22,182
31 დეკემბრის მდგომარეობით	66,982	196,377

Energopro A.S.

(ათასი ევრო)	ვალუტა	წარმოშობის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	დასაფარი თანხა 2018 წლის 31 დეკემბერს	დასაფარი თანხა 2018 წლის 31 დეკემბერს	დაფარვის ვადა
Energopro A.S.	EUR	07-12-17	5.5%	13,734	17,233	31.07.2022
Energopro A.S.	EUR	07-05-18	5.5%	7,500	-	04.05.2024

ჯგუფი ჰეჯირებას არ აღრიცხავს და არ გაუფორმებია ჰეჯირების გარიგებები უცხოურ ვალუტაში აღებულ ვალდებულებებთან ან საპროცენტო რისკებთან დაკავშირებით. ნასესხები სახსრების საბალანსო ღირებულება თითქმის მათი რეალური ღირებულების ტოლია.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

16. სხვა მიმდინარე და გრძელვადიანი აქტივები

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გრძელვადიანი		
ფინანსური გარანტია	1,119	-
სულ გრძელვადიანი	1,119	-
მიმდინარე		
სამართლებრივი მოთხოვნები	320	142
სულ მიმდინარე	320	142
სულ რეზერვები	1,439	142

მოძრაობა რეზერვებში იყო:

(ათასი ქართული ლარი)	2018	2017
1 იანვარი	142	156
გადახდილი	(2)	(5)
დარიცხული	1,416	52
აღდგენილი	(117)	(61)
31 დეკემბერი	1,439	142

2017 წლის 7 დეკემბერსა და 2018 წლის 4 მაისს დამფუძნებელმა კომპანიამ “ენერგო-პრო ა.ს.” გამოუშვა 370 და 250 მილიონი ევროს ოდენობის გარანტირებული ხელწერილები, 2022 და 2024 წლამდე ვადით, შესაბამისად. ხელწერილები განთავსებულია “ირლანდიის საფონდო ბირჟაზე” (“ევრონექსტ დუბლინი”), რომლის მარეგულირებელია ირლანდიის ცენტრალური ბანკი. ხელწერილები უპირობოდ და შეუქცევადად გარანტირებულია სს “ენერგო-პრო ჯორჯიას”, სს “ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციის”, “ენერგო-პრო ვარნა ეად” და “REŞADIYE HAMZALI ELEKTRİK ÜRETİM SAN. VE TİC. A.Ş.” მიერ. კომპანიამ ფინანსური გარანტიის მსდ ინდივიდუალურად შეაფასა. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მსდ-მ შეადგინა 1,119 ლარი. შესაბამისი რეზერვი პირდაპირ აისახა გაუნაწილებელ მოგებაში, რადგან ტრანზაქცია დამფუძნებელ კომპანიასთან განხორციელდა.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ვალდებულებები შესყიდულ ელექტროენერგიაზე	115,346	69,199	53,015
ვალდებულებები მომსახურებასა და მასალაზე	3,459	3,781	7,117
ვალდებულებები შესყიდულ ძირითად საშუალებებზე	1,038	1,030	4,189
სხვა	1,450	2,075	1,180
სულ სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	121,293	76,085	65,501

18. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

(ათასი ლარი)	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ელექტროენერგიის ადგილობრივი გაყიდვა	14,597	15,858
საყოფაცხოვრებო	4,636	5,450
არასაყოფაცხოვრებო	9,961	10,408
მომსახურება	5,311	4,663
სხვა	243	1,214
სულ სახელშეკრულებო ვალდებულებები	20,151	21,735

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

შესრულებული ვალდებულებები:

(ათასი ქართული ლარი)	2018
ელექტროენერგიის ადგილობრივი გაყიდვა	8,518
საყოფაცხოვრებო	2,490
არასაყოფაცხოვრებო	6,028
მომსახურება	4,431
სხვა	981
სულ	13,930

ელექტროენერგიის დისტრიბუცია - შემოსავალი ელექტროენერგიის გაყიდვებიდან წარმოადგენს ერთ შესრულებულ ვალდებულებას და აღიარდება დროის მომენტში, როდესაც აბონენტი მიიღებს ელექტროენერგიას, რაც დგინდება მოხმარებული ელექტროენერგიის აღრიცხვით, როდესაც მრიცხველის ჩვენება გადახდის სისტემაში შევა. ელექტროენერგიის დისტრიბუციის ტარიფს ადგენს სემეკი.

სემეკის 2008 წლის 18 სექტემბრის #20 დადგენილება ელექტროენერგიის მიწოდებისა და მოხმარების შესახებ ადგენს, რომ კლიენტებმა, რომელთა გადახდა დაგვიანებულია, უნდა წარმოადგინონ დეპოზიტი, რომლის ოდენობა გამოითვლება აბონენტის მიერ თვეში მოხმარებული ელექტროენერგიის საფუძველზე. ჯგუფს უფლება აქვს, კლიენტს მოთხოვოს დეპოზიტის განთავსება კომპანიის საბანკო ანგარიშზე, თუ:

- ა) ფიზიკური პირი აბონენტად დარეგისტრირდა დროებით ფლობილი ქონების მისამართზე;
- ბ) კლიენტმა მოხმარებული ელექტროენერგიის გადასახადი გადაიხადა დაგვიანებით, სამჯერ ან მეტჯერ, ბოლო 12 თვის განმავლობაში;
- გ) მომსახურება კლიენტს შეუწყდა ელექტროენერგიის უკანონო მოხმარების გამო.

მომსახურებები - მიერთების მომსახურება არის შესრულების ერთი ვალდებულება, რომლიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება დროის მომენტში, როდესაც ხდება პირველი ჩართვა. ახალი მიერთების ტარიფს არეგულირებს სემეკ-ის 2008 წლის 18 სექტემბრის #20 დადგენილება ელექტროენერგიის მიწოდებისა და მოხმარების შესახებ. კლიენტები ვალდებული არიან, ავანსის სახით გადაიხადონ ანაზღაურების 50% და ბოლომდე დაფარონ იგი ერთზე მეტი შენობის მოხმარების შემთხვევაში.

19. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
გადასახადები	-	2,046	10,448
სხვა ვალდებულებები	1,125	-	20,936
სულ სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	1,125	2,046	31,384

20. ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზრებზე

(ათასი ქართული ლარი)	2018	2017
ელექტროენერგიის ადგილობრივი გაყიდვა	790,183	662,694
არასაყოფაცხოვრებო	558,149	475,966
საყოფაცხოვრებო	232,034	186,728
გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვა	15,078	14,156
ელექტროენერგიის ტრანზიტი	4,960	3,461
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზრებზე, სულ	810,221	680,311

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

21. შესყიდული ელექტროენერგია

(ათასი ქართული ლარი)	2018	2017
შესყიდული ელექტროენერგია	(421,617)	(371,235)
გადაცემა	(116,709)	(61,396)
კომერციული ოპერატორის გარანტირებული სიმძლავრე	(85,626)	(74,017)
დისპეტჩერიზაცია	(17,862)	(4,330)
შესყიდული გაზი	(6,814)	(5,228)
სულ შესყიდული ენერგია	(648,628)	(516,206)

22. მომსახურების ხარჯები

(ათასი ქართული ლარი)	2018	2017
რემონტი და მომსახურება	(6,035)	(6,445)
ქირა	(3,494)	(2,849)
დაზღვევა	(2,299)	(2,489)
პროფესიული მომსახურება	(745)	(1,233)
დაცვის ხარჯები	(521)	(507)
საინჟინერო ხარჯები	(293)	(278)
სხვა	(2,083)	(1,143)
სულ მომსახურების ხარჯები	(15,470)	(14,944)

23. სხვა საოპერაციო ხარჯები

(ათასი ქართული ლარი)	2018	2017
მარაგების გაუფასურების ხარჯი და ჩამოწერა	(1,686)	(931)
“სემეკ“-ის რეგულირების საფასური	(1,665)	(1,381)
ესკოს მომსახურების საფასური	(1,242)	(1,140)
გახარჯული საოფისე მარაგები	(600)	(203)
სამიწვინებო ხარჯები	(545)	(482)
ხარჯების რეზერვი	(177)	(52)
გაუფასურების რეზერვი და უიმედო ვალების ჩამოწერა	(6)	(2,766)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის მოგება ზარალის გამოკლებით	-	(149)
სხვა	(2,619)	(2,533)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(8,540)	(9,637)

24. ფინანსური ხარჯები, წმინდა

(ათასი ქართული ლარი)	2018	2017
საპროცენტო ხარჯი	(7,826)	(27,432)
წმინდა საკუროსო სხვაობის ზარალი	(1,018)	-
ფინანსური ხარჯები	(8,844)	(27,432)
საპროცენტო შემოსავალი გაცემულ სესხებზე	3,210	11,706
საპროცენტო შემოსავალი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	417	180
საკუროსო სხვაობით მიღებული მოგება, წმინდა	-	2,427
ფინანსური შემოსავალი	3,627	14,313
ფინანსური ხარჯები	(5,217)	(13,119)

25. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სასამართლო დავები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, ჯგუფის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. საკუთარი შეფასებებისა და შიდა პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ამ მოთხოვნებთან დაკავშირებით მოსალოდნელი არ არის რაიმე მნიშვნელოვანი ზარალი ისე, რომ მან გადააჭარბოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ რეზერვს. იხილეთ შენიშვნა 16.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი მონაწილეობდა რამდენიმე სასამართლო დავაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ამ მოთხოვნებთან დაკავშირებით მოსალოდნელი არ არის რაიმე მნიშვნელოვანი ზარალი ისე, რომ მან გადააჭარბოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშებში ასახულ რეზერვს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებებით, რომლებიც ხშირად გაუგებარია, წინააღმდეგობრივია და ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას. გადასახადები ექვემდებარება შემოწმებას და გამოკვლევას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან, რომლებსაც აქვთ ჯარიმების, სანქციებისა და პირგასამტეხლობის დარიცხვის უფლებამოსილება.

სკოშ კანონმდებლობა ტექნიკურად დახვეწილია და შეესაბამება ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ შემუშავებულ საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების შეფასების პრინციპებს და ითვალისწინებს საგადასახადო ორგანოების მიერ საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების შეფასების კორექტირებისა და კონტროლირებულ ოპერაციებთან (ტრანზაქციები ზოგიერთ დაკავშირებულ და დაუკავშირებელ მხარესთან) დაკავშირებით დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებების დაკისრების შესაძლებლობას, თუ გარიგების ფასი საბაზრო ფასი არაა.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მან განახორციელა შიდა კონტროლის პროცედურები სკოშ კანონმდებლობასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

აღნიშნულმა გარემოებებმა შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკი საქართველოში, რომელიც გაცილებით უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის შესაბამისად უზრუნველყოფს საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციების საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს და ამ გარემოების წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენა, აღნიშნული ორგანოების მიერ მათი ინტერპრეტაციების წარმატებით განხორციელების შემთხვევაში, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს. საგადასახადო შემოწმებისათვის ანგარიშები ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

გარანტიები. გარანტიები ნიშნავს იმის გამოუხმობად ვალდებულებას, რომ ჯგუფი გადაიხდის თანხებს იმ შემთხვევაში, თუ სხვა მხარე ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებებს. ჯგუფმა გარანტიები გასცა შემდეგი ვალდებულებების შესრულებაზე:

(ათასი ქართული ლარი)	შენიშვნა	2018	2017
შპს “სოკარ გაზ ექსპორტ-იმპორტი”	10	321	311
		321	311

ობლიგაციების გამოშვების გარანტირები. 2017 წლის 7 დეკემბერსა და 2018 წლის 4 მაისს დამფუძნებელმა კომპანიამ “ენერგო-პრო ა.ს.” გამოუშვა 370 და 250 მილიონი ევროს ოდენობის გარანტირებული ხელწერილები, 2022 და 2024 წლამდე ვადით, შესაბამისად. ხელწერილები განთავსებულია “ირლანდიის საფონდო ბირჟაზე” (“ევრონექსტ დუბლინი”), რომლის მარეგულირებელია ირლანდიის ცენტრალური ბანკი. ხელწერილები უპირობოდ და შეუქცევადად გარანტირებულია სს “ენერგო-პრო ჯორჯიას”, სს “ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციის”, “ენერგო-პრო ვარნა ეად” და “REŞADİYE HAMZALI ELEKTRİK ÜRETİM SAN. VE TİC. A.Ş” მიერ. გარანტორთა მიერ ნაკისრი ვალდებულებები იქნება პირდაპირი, უპირობო და უზრუნველყოფის გარეშე და რანჟირდება თანაბრად გარანტორთა ყველა სხვა უგარანტო ობლიგაციებს შორის, რომლებიც დროდადრო გახდება დასაფარი.

გირავნობით დატვირთული და შეზღუდული აქტივები. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს უზრუნველყოფის სახით დატვირთული ჰქონდა შემდეგი აქტივები:

(ათასი ქართული ლარი)	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2018		31 დეკემბერი 2017	
		აქტივი	ვალდებულება	აქტივი	ვალდებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12, 15	-	-	84,126	138,916
ძირითადი საშუალებები	8, 15	-	-	502,734	-
მარაგები	-	-	-	12,826	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	-	-	9,989	-
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	10, 15	-	-	311	-

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი მოთხოვნების აღსრულების პროცესი კვლავ ვითარდება და ხელისუფლების ორგანოების პოზიცია აღსრულებასთან დაკავშირებით მუდმივად იცვლება. ჯგუფი პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოსდაცვით კანონმდებლობასთან მიმართებით. ვალდებულებების აღიარება ხდება მათი იდენტიფიკაციისთანავე. იმ პოტენციური ვალდებულებების განსაზღვრა, რომლებიც შეიძლება გამომდინარეობდეს კანონმდებლობის ცვლილებიდან, სამოქალაქო დავიდან ან კანონმდებლობიდან, შეუძლებელია, მაგრამ ეს ვალდებულებები შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს. არსებული კანონმდებლობით გათვალისწინებული აღსრულების პირობებში, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ გარემოსთვის მიყენებულ ზიანზე მნიშვნელოვანი პასუხისმგებლობები არ არსებობს.

მთავრობის წინაშე ნაკისრი ვალდებულებები. საქართველოს მთავრობასა და სს “ენერგო-პრო ჯორჯიას” შორის პიდროელექტროსადგურებისა და ელექტროენერგიის გამანაწილებელი კომპანიების აქტივების ნასყიდობის შესახებ გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად, ჯგუფმა იკისრა ვალდებულება:

- უზრუნველყოს შესაბამისი კლიენტებისთვის შეუფერხებელი მომსახურების მიწოდება.

გარდა ამისა, კომპანიამ აიღო დამატებითი ინვესტიციების განხორციელების ვალდებულება:

- 100 მილიონ აშშ დოლარამდე – გამანაწილებელი ქსელების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის მიზნით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა დაასრულა დაბალმახვიან ქსელში გამრიცხველიანებისა და რეაბილიტაციის პროცესი და ახლა თითოეულ ფიზიკურ აბონენტს თავისი მრიცხველი აქვს. ამ კაპიტალურმა პროექტებმა გააუმჯობესა ჯგუფის მიერ მიწოდებული მომსახურების ხარისხი და ხელი შეუწყო საქართველოში ელექტროენერგიის უფრო სტაბილურ მიწოდებას.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2017 და 2018 წლის განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

26. ბიზნესების გაერთიანება

2017 წლის აგვისტოში კომპანიამ საჯარო აუქციონზე შეისყიდა სს “კახეთის ენერგო-დისტრიბუციის” საოპერაციო აქტივები, რომლებიც, ძირითადად, წარმოდგენილია კახეთის რეგიონის განაწილების ქსელით. შედეგად, კომპანია თბილისის გარეთ ელექტროენერგიის ერთადერთი გამანაწილებელი გახდა. სს “კახეთის ენერგო-დისტრიბუცია” 2011 წლიდან გაკოტრების რეჟიმში ფუნქციონირებდა და მას აღსრულების ეროვნული ბიუროს წარმომადგენელი მართავდა. 22 მილიონი ლარის ოდენობის ანაზღაურება გადახდილი იქნა 2017 წლის აგვისტოში, თუმცა, ბიზნესზე ეფექტური კონტროლი მოპოვებული იქნა 2017 წლის სექტემბერში.

ფასს 3-ის შესაბამისად, ეს აქტივები აკმაყოფილებს ბიზნესის განსაზღვრებას და შესყიდვის ეს გარიგება ამ სტანდარტით რეგულირდება.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ბიზნესის გაერთიანების შემდეგ ხელმძღვანელობამ შესყიდული აქტივების რეალური ღირებულების დასადგენად დამოუკიდებელი შემფასებელი დაიქირავა. ტექნიკური ქონების (შესყიდული აქტივები) რეალური ღირებულება განისაზღვრა თვითღირებულების მიდგომით, რომლის მიხედვით მნიშვნელობა აქვს ბაზრის მონაწილე სუბიექტის მიერ მსგავსი გამოყენებისა და ასაკის აქტივების დამზადებაში გაწეულ ხარჯს, რომელიც დისკონტირდება დამველობითა და გაუფასურებით. აქტივების რეალური ღირებულება აღირიცხა ფასს 13-ის მიხედვით და რეალური ღირებულების იერარქიაში შევიდა მე-3 დონის კატეგორიაში.

ქვემოთ მოცემულია აქტივების რეალური ღირებულება შესყიდვის დღეს:

(ათასი ქართული ლარი)

ძირითადი საშუალებები	42,934
არამატერიალური აქტივები	254
მარაგები	353

დადგენადი აქტივების რეალური ღირებულება 43,541

ფულისა და ფულის ექვივალენტების გადინება შესყიდვისას, გადასახადების გარეშე 18,690

შესყიდვისას წარმოშობილი უარყოფითი გუდვილი:

(ათასი ქართული ლარი)

სულ

გადარიცხული ანაზღაურება	18,690
გამოკლებული: წმინდა დადგენადი შესყიდული აქტივების რეალური ღირებულება	(43,541)

სარფიანი შესყიდვით მიღებული მოგება (24,851)

შესყიდვისას წმინდა ფულადი გადინება:

(ათასი ქართული ლარი)

სულ

ფულადი სახით ანაზღაურება	22,004
გამოკლებული: ჩასათვლედი დამატებითი ღირებულების გადასახადი	(3,314)

18,690

27. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა ფასის რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი არის იმის რისკი, რომ კლიენტი დეფოლტის მდგომარეობაში ჩავარდება ან დროულად ვერ შეასრულებს ჯგუფის წინაშე ნაკისრ ვალდებულებებს, რაც ჯგუფის ფინანსურ ზარალს გამოიწვევს. ჯგუფზე მოქმედი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება მისი საოპერაციო საქმიანობით (ძირითადად, სავაჭრო მოთხოვნებით) და ფინანსური საქმიანობით, მათ შორის, ბანკებსა და დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ანგარიშებით, სავალუტო ოპერაციებითა და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებით.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი ნაღდ ფულზე შეზღუდულია, რადგან კონტრაგენტები არიან ბანკები დადებითი საკრედიტო რეიტინგებით.

31 დეკემბერი 2018	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	შიდა საკრედიტო რეიტინგი	12 თვიანი ან არსებობის მანძილზე მსდ	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	დანაკარგის რეზერვი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო მოთხოვნები	11	N/A	(i)	მსდ არსებობის მანძილზე	97,459	12,027	85,432
სხვა მოთხოვნები	11	N/A	(ii)	მსდ არსებობის მანძილზე	8,613	1,103	7,510
ფული ბანკში	12	BB-	(iii)	12 თვიანი მსდ	16,040	-	16,040
გაცემული სესხები	9	BB	(iv)	ინდივიდუალ ური მსდ	9,228	-	9,228

- ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში იყენებს ფასს 9-ში გათვალისწინებულ გამარტივებულ მიდგომას და ზომავს დანაკარგების რეზერვს არსებობის მანძილზე მსდ-ს ოდენობას. მსდ ფასდება რეზერვების მატრიცით, მსესხებლის ვადაგადაცილების სტატუსის გათვალისწინებით და საკორექციოდ მიმდინარე და მომავალი ეკონომიკური გარემოებების გამოყენებით. შესაბამისად, ამ აქტივების საკრედიტო რისკის პროფილი წარმოდგენილია რეზერვების მატრიცაში ვადაგადაცილების სტატუსის საფუძველზე. შენიშვნა #11 უჩვენებს დამატებით დეტალებს ამ აქტივებზე დანაკარგების რეზერვების თაობაზე.
- ჯგუფი სხვა მოთხოვნების მსდ-ს ანგარიშობს ექსპერტის შეფასებით დადგენილ დანაკარგის განაკვეთების გამოყენებით. ექსპერტის შეფასების გამოყენება მართებულია ჩაითვალოს იმის გამო, რომ არ არსებობს ისეთი ისტორიული ინფორმაცია, რომლის მეშვეობით შესაძლებელი იქნებოდა რეზერვების მატრიცის შექმნა.
- ამ დეპოზიტებზე მსდ ეფუძნება 12 თვიან მსდ-ს. 12 თვიანი მსდ არის არსებობის მანძილზე მსდ-ის ნაწილი, რომელიც გამომდინარეობს ფინანსური ინსტრუმენტის დეფოლტის მოვლენებიდან, რომლებიც შესაძლებელია დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, თუ წარმოშობის შემდეგ საკრედიტო რისკი საგრძნობლად გაიზარდა, რეზერვი არსებობის მანძილზე მსდ-ს დაეფუძნება.
- გაცემული სესხების მსდ ფასდება ინდივიდუალურად, რადგან ეს ბალანსი არის დამფუძნებელ კომპანიაზე, რომლის “ფიტჩის რეიტინგია” - BB.

ჯგუფი ფინანსური აქტივს დეფოლტის მდგომარეობაში მყოფად თვლის, თუ სახელშეკრულებო გადახდა 90 დღით არის დაგვიანებული. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, ჯგუფმა ფინანსური აქტივი დეფოლტურად შეიძლება აგრეთვე ჩათვალოს, თუ შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ სავარაუდოა, ჯგუფმა დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხა სრულად მიიღოს ჯგუფის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებლების გათვალისწინების გარეშე.

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში. საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის იმის რისკი, რომ ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას მოახდენს მასზე მოქმედი გაცვლითი კურსის ცვლილება. ჯგუფი ტრანზაქციების ნაწილს უცხოურ ვალუტაში ახორციელებს და სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. ამავდროულად, ხელმძღვანელობა რისკის შემცირებას ცდილობს ჯგუფის დონეზე უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის გზით.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის რისკი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს:

(ათასი ქართული ლარი)	2018 წლის 31 დეკემბრის			2017 წლის 31 დეკემბრის		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებ.	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებ.	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	107,482	(122,468)	(14,986)	105,870	(114,123)	(8,253)
აშშ დოლარი	335	(851)	(516)	313	(37,813)	(37,500)
ევრო	10,763	(66,875)	(56,112)	136,951	(121,542)	15,409
სულ	118,580	(190,194)	(71,614)	243,134	(273,478)	(30,344)

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ აქციებში და არაფულად აქტივებში განხორციელებული ინვესტიციები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია მოგების ან ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობები ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გამოყენებული სავალუტო კურსების მიმართ ჯგუფის წევრების საოპერაციო ვალუტასთან შედარებით, ყველა სხვა ცვლადის მუდმივობის პირობებში:

(ათასი ქართული ლარი)	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე
აშშ დოლარის 20%-ით გამყარება	(103)	(7,500)
აშშ დოლარის 20%-ით გაუფასურება	103	7,500
ევროს 20%-ით გამყარება	(11,222)	3,082
ევროს 20%-ით გაუფასურება	11,222	(3,082)

ეს რისკი გაანგარიშებული იყო ჯგუფის შესაბამისი კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან დაკავშირებით.

საპროცენტო რისკი. ჯგუფზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ პოზიციაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები. ჯგუფი საპროცენტო განაკვეთის რისკის სამართავად არ იყენებს წარმოებულ ინსტრუმენტებს. თუმცა, მისი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი შეზღუდულია.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობიარობის ანალიზი განისაზღვრა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არაწარმოებულ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთებზე მოქმედი რისკების მიხედვით. ცვალეზადი განაკვეთიანი ვალდებულებების შემთხვევაში, ანალიზი მზადდება იმის დაშვებით, რომ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს დარჩენილი ვალდებულებების დასაფარი ნაწილი მთელი წლის განმავლობაში დასაფარი იყო.

ჯგუფის მგრძნობიარობა საპროცენტო განაკვეთების მიმართ მიმდინარე წელს შემცირდა, რაც ცვლადგანაკვეთიანი სავალსო ინსტრუმენტების შემცირებითაა განპირობებული.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ჯგუფს ყოველდღიური მოთხოვნების შესასრულებლად მუდმივად სჭირდება ხელმისაწვდომი ფულადი რესურსები. მენეჯმენტი ახორციელებს მონიტორინგს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მცოცავ პროგნოზებზე.

ჯგუფი ცდილობს, შეინარჩუნოს დაფინანსების სტაბილური ბაზა, რომელიც ძირითადად ნასესხები სახსრებისგან შედგება. ჯგუფი ამ სახსრების ინვესტირებას ახორციელებს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიკირებულ პორტფელში, რომ შეძლოს ლიკვიდობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების სწრაფად და უმტკივნეულოდ დაკმაყოფილება. ჯგუფის ლიკვიდობის პორტფელი შედგება ფულისა და

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ფულადი ექვივალენტებისგან (მე-12 შენიშვნა). მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ფულისა და საბანკო დეპოზიტების ლიკვიდობის პორტფელის ფულად ქცევა შესაძლებელია ერთ დღეში ლიკვიდობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

(ათასი ქართული ლარი)	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები ვადით	1-დან 3 თვემდე ვადით	3-დან 12 თვემდე ვადით	1-5 წლის ვადით	5 წელზე მეტი ვადით	სულ
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	-	-	19,778	55,949	-	75,727
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 17)	121,293	-	-	-	-	121,293
სულ მომავალში გადასახდელი თანხები, მათ შორის, მომავალში გადასახდელი სესხის ძირითადი თანხა და პროცენტები	121,293	-	19,778	55,949	-	197,020

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

(ათასი ქართული ლარი)	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები ვადით	1-დან 3 თვემდე ვადით	3-დან 12 თვემდე ვადით	1-5 წლის ვადით	5 წელზე მეტი ვადით	სულ
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები						
	845	3,140	160,921	48,433	-	213,339
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 17)	76,085	-	-	-	-	76,085
სულ მომავალში გადასახდელი თანხები, მათ შორის, მომავალში გადასახდელი სესხის ძირითადი თანხა და პროცენტები	76,930	3,140	160,921	48,433	-	289,424

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

28. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების იერარქიული დონის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი ტარდება შემდეგი სახით: (ი) 1-ელ დონეში შედის მოქმედ ბაზრებზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით განხორციელებული შეფასებები, (იი) მე-2 დონის შეფასებები წარმოადგენს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც იყენებს ან პირდაპირ (ანუ ფასები) ან არაპირდაპირ (ანუ ფასებიდან გამომდინარე) დაკვირვებად ყველა მნიშვნელოვან მონაცემს, და (იიი) მე-3 დონის შეფასებები ის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ ეფუძნება დაუკვირვებად მონაცემებს). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიების განსაზღვრისას მენეჯმენტი იყენებს შეფასებას რეალური ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება ისეთი დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებას საჭიროებს, ამგვარი შეფასება მე-3 დონის შეფასებაა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა განისაზღვრება მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების მიხედვით.

(ა) აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულების წარდგენა ხდება

რეალური ღირებულების იერარქიული დონით გაანალიზებული რეალური ღირებულებები და იმ აქტივების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, შემდეგია:

(ათასი ქართული ლარი)	2018 წლის 31 დეკემბერი				2017 წლის 31 დეკემბერი			
	I დონე	II დონე	III დონე	საბალანსო ღირ-ბა	I დონე	II დონე	III დონე	საბალანსო ღირ-ბა
აქტივები								
- გაცემული სესხები	-	-	9,228	9,228	-	-	130,563	130,563
- გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	-	-	311	311
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	92,942	92,942	-	-	84,126	84,126
- ფული და ფულის ექვივალენტები	16,056	-	-	16,056	14,878	-	-	14,878
- სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	7,426	7,426	-	-	1,568	1,568
სულ აქტივები	16,056	-	109,596	125,652	14,878	-	216,568	231,446
ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები	-	-	66,982	66,982	-	-	196,377	196,377
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- რეზერვები	-	-	1,439	1,439	-	-	142	142
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	121,293	121,293	-	-	76,085	76,085
სულ ვალდებულებები	-	-	189,714	189,714	-	-	272,604	272,604

რეალური ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეებში რეალური ღირებულებების გაანგარიშება განხორციელდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის მქონე იმ ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების გაანგარიშება, რომლებიც მოქმედ ბაზარზე კვოტირებული არაა, ხორციელდება მათი საბალანსო ღირებულებით. არაკვოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების გაანგარიშება განხორციელდა მომავალში სავარაუდოდ მისაღები ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების გაანგარიშება ხორციელდება მომავალში სავარაუდოდ მისაღები ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები თითქმის მათი რეალური ღირებულებების ტოლია.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთისა და განსაზღვრული დაფარვის ვადის მქონე იმ ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების გაანგარიშება, რომლებთან მიმართებითაც კვოტირებული საბაზრო ფასი ხელმიუწვდომელია, ხორციელდება მომავალში სავარაუდოდ მისაღები ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. კრედიტორული და სხვა ფინანსური დავალიანებების საბალანსო ღირებულებები თითქმის მათი რეალური ღირებულებების ტოლია მათი მოკლე დაფარვის ვადის გამო.

29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვდა განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

ჯგუფის ძირითადი ბიზნეს-სექციანობაა: ელექტროენერგიის განაწილება და მიწოდება (სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“) და ელექტროენერგიის გენერირება და გარანტირებული სიმძლავრის წყაროს უზრუნველყოფა (შპს „ჯიფაური“). 2017 წლის აგვისტოში სს „ენერგო-პრო ჯორჯიამ“ საჯარო აუქციონზე შეისყიდა სს „კახეთის ენერგო-დისტრიბუციის“ საოპერაციო აქტივები. ეს საოპერაციო აქტივები ძირითადად მოიცავს კახეთის რეგიონის სადისტრიბუციო ქსელს. შედეგად, კომპანია გახდა საქართველოში, თბილისის გარეთ ელექტროენერგიის ერთადერთი დისტრიბუტორი. სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ ფლობს მაღალი, საშუალო და დაბალი ძაბვის ქსელებს. სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ ლიდერია ენერგომიწოდების ბაზარზე, რადგან სადისტრიბუციო ქსელის საშუალებით თითქმის 1.2 მილიონ მომხმარებელს ემსახურება, რაც ქვეყანაში მთლიანი კლიენტების ბაზის 68%-ია.

ჯგუფი აგრეთვე ფლობს თბოელექტრო სადგურს (თესი), დადგმული სიმძლავრით 110 მეგავატი, რომელიც ამჟამად გამოიყენება ქსელის დამატებითი მომსახურებისათვის. ელექტროსადგური გამოიყენება ელექტროენერგიის გენერირებისათვის სეზონური პიკების დროს, როდესაც ბაზარზე ელექტროენერგიის დეფიციტია. ვინაიდან „ჯიფაურის“ სადგური მხოლოდ პერიოდულად გამოიყენება, ის შემოსავალს ორი წყაროდან იღებს: (1) სისტემის რეზერვის ტარიფი, რომელიც წარმოადგენს გარანტირებულ სიმძლავრეს, რომელიც ეროვნულ ქსელს მიეწოდება; და (2) შემოსავალი ელექტროენერგიიდან, რომელიც ფარავს სადგურის ოპერირების ცვლად ხარჯებს.

2017 წლის დეკემბერში „ფიტჩმა“ სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ მიანიჭა -BB რეიტინგი (სტაბილური), რაც ხაზს უსვამს კომპანიის ფინანსურ სტაბილურობასა და წარმატებულ ოპერირებას ქვეყნის ელექტრო-ბაზარზე. 2018 წლის დეკემბერში „ფიტჩმა“ რეიტინგი დააკორექტირა, და კომპანიის რეიტინგი დაადგინა BB-ზე. პერსპექტივის ცვლილება მოხდა კომპანიის დამფუძნებელ კომპანიაში „ენერგო-პრო ა.ს.“. ახალი რეიტინგი ყველაზე მაღალია საქართველოს კომპანიებს შორის. ეს წარმატება წინაპირობაა ახალი პერსპექტივების გასახსნელად და კარს უღებს დამატებით ინვესტიციებსა და გაუმჯობესებულ მომსახურებას. „ფიტჩ-რეიტინგი“ ერთერთი წამყვანი საერთაშორისო საკრედიტო სარეიტინგო სააგენტოა, რომელიც ნიუ იორკსა და ლონდონში არის ბაზირებული. ინვესტორები კომპანიის რეიტინგებს იყენებენ, როგორც გზამკვლევის ინვესტიციების დეფოლტის ალბათობისა და სოლიდური უკუგების საპროგნოზოდ. „ფიტჩის“ რეიტინგები ეფუძნება სხვადასხვა ფაქტორს, მაგალითად, როგორ სესხს ფლობს კომპანია და რამდენად სენსიტიურია ის სისტემური ცვლილებების, მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთების მიმართ.

2010 წლის 12 ივლისს ელექტროენერგიისა და ბუნებრივი აირის შესახებ საქართველოს კანონში შევიდა შესწორებები და დამატებები (მაღაშია 2010 წლის სექტემბრიდან). შესწორების მიხედვით, ქვეყნის გაერთიანებული ელექტროენერგეტიკის სისტემის სტაბილობა, უსაფრთხოება და სანდოობა გარანტირებულ სიმძლავრეს ეფუძნება. საქართველოს მთავრობა ადგენს გარანტირებულ სიმძლავრეს, რომელიც რეზერვად გამოიყენება, ხოლო ლიცენზირებული დისპეტჩერი არეგულირებს რეალურად არსებული სიმძლავრის დონეს გარანტირებული დონის მიღმა. ლიცენზირებული დისპეტჩერი დამოუკიდებელ გადაწყვეტილებებს იღებს გარანტირებული სიმძლავრის, საგარანტიო გენერირების მოცულობისა და მისი გამოყენების მართებულობის შესახებ. ამდენად, გარანტირებული სიმძლავრის წყაროები ვალდებული არიან, უზრუნველყონ ელექტროენერგიის მიწოდება საქართველოს გაერთიანებული ენერგო-სისტემაში. ამჟამად „ჯიფაურის“ მიწოდება 110 მეგავატია, რაც ერთი ბუნებრივ აირზე მომუშავე თესით ხორციელდება. აქედან 80 მეგავატი გარანტირებული სიმძლავრისთვისაა განკუთვნილი.

გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვა შესაძლებელია მხოლოდ ესკოს მეშვეობით, რომელიც ელექტროენერგიას ყიდულობს და შესაბამის შესასყიდ ფასს იხდის მხოლოდ მას შემდეგ, რაც გარანტირებული სიმძლავრე ასეთად აღიარდება საქართველოს მთავრობის მხრიდან, ხოლო მისი მისაწვდომობა შემოწმდება და დადასტურდება დისპეტჩერიზაციის ლიცენზიის მფლობელის მიერ.

#23 დადგენილების მიხედვით, რომელიც ელექტროენერგიის, ბუნებრივი აირისა და წყლის მიწოდების საქმიანობათა კონტროლსა და ლიცენზირებას ეხება, გენერირების ლიცენზია გაიცემა განუსაზღვრელი ვადით. კომპანია ამ ლიცენზიას ფლობს.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

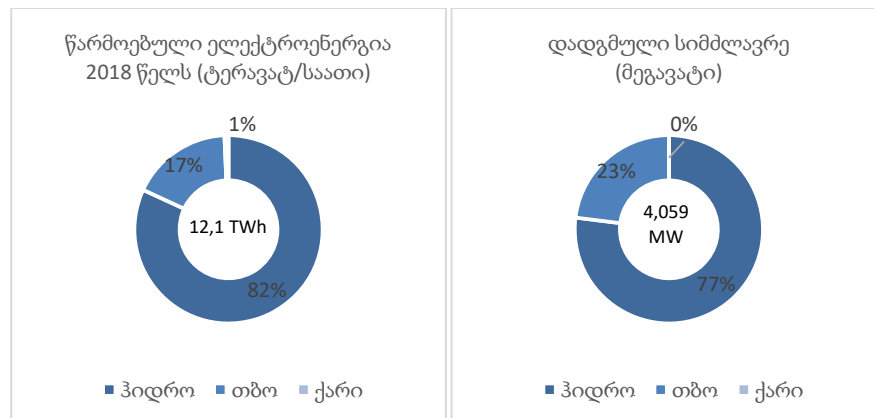
მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

საქართველოს ელექტროენერგიის ბაზრის სტრუქტურა

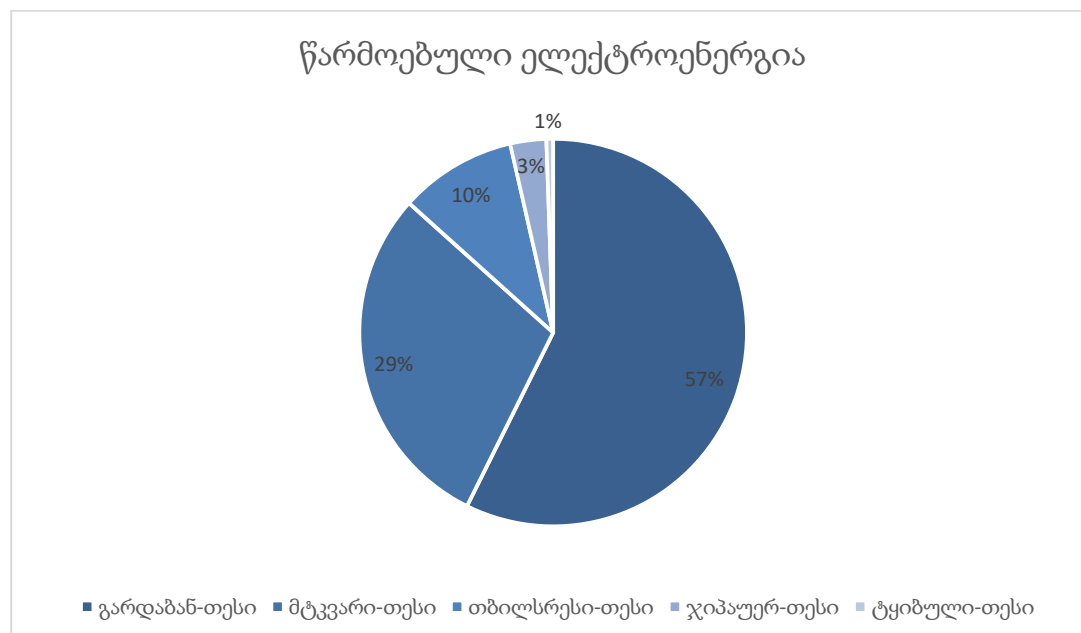
ენერგო-სექტორში ელექტროენერგიის წარმოება 3 სეგმენტად იყოფა: ჰიდროელექტრო სადგურები (ჰესი), თერმოელექტრო სადგურები (თესი) და ქარის ელექტროსადგურები (ქესი). საქართველოს ჰიდროელექტრო წარმოების დიდი სიმძლავრეები გააჩნია. შესაბამისად, წარმოების უმსხვილესი ნაწილი ჰესებზე მოდის, 23% კი - თესებზე.

ცხრილი #1 ცხრილი #2



თესების ბაზრის სტრუქტურა წარმოდგენილია 5 თესით, რომელთაგან ერთი არის შპს „ჯიფაუერი“. 2018 წელს თესების მთლიანმა წარმოებამ შეადგინა 2.1 ტერავატ/საათი, საიდანაც 0.0636 ტერავატ/საათი შპს „ჯიფაუერის“ წარმოებულია, რაც თესების მთლიანი გენერაციის 3%-ს წარმოადგენს.

ცხრილი #3



საქართველოს ელექტროენერგიის ბაზარი, სადაც სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ ოპერირებს, მოდელის სახით შეიძლება დაიყოს ორ ნაწილად: 1. პირდაპირი კონტრაქტების ბაზარი, სადაც ვალდებულებები სრულდება ყოველთვიურ საფუძველზე; 2. ბალანსის ბაზარი, რომელიც ბაზრის მონაწილეებს საშუალებას აძლევს, დამატებით მოთხოვნილი / წარმოებული ელექტროენერგია იყიდონ/გაყიდონ და დააბალანსონ პირდაპირი კონტრაქტებით ნაკისრი ვალდებულებები.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

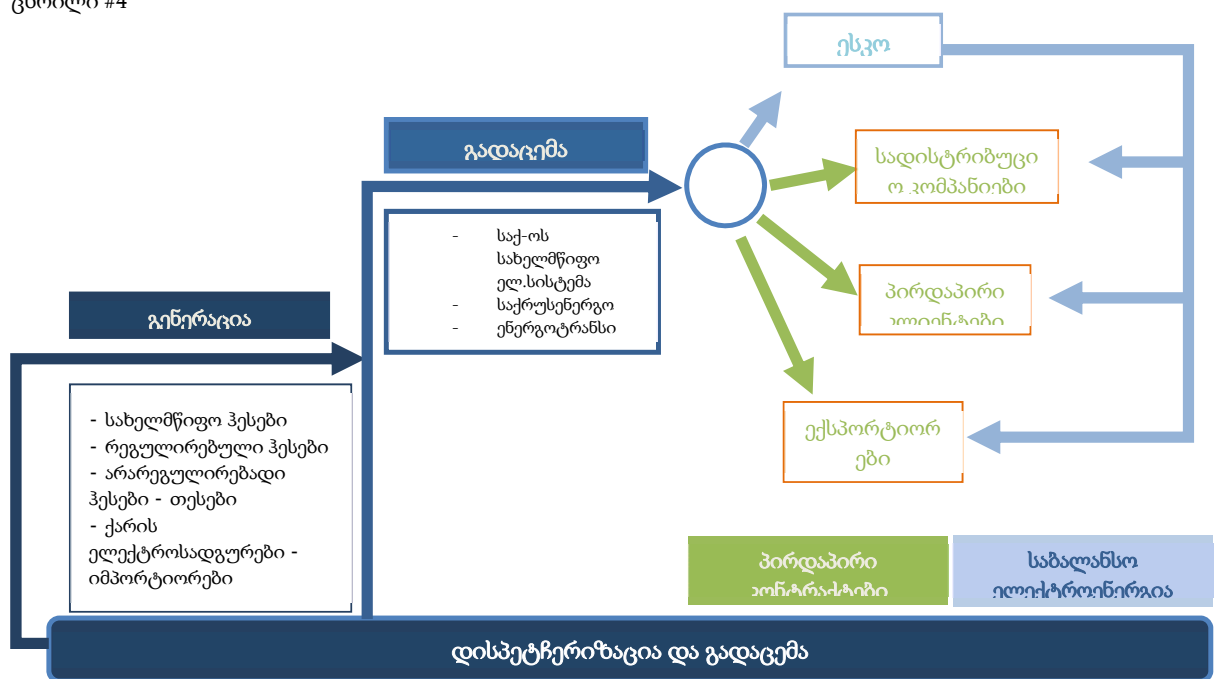
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

გარდა ამისა, ელექტროენერგიის ბაზარში შედის გარანტირებული სიმძლავრის ბაზარი, რაც გადამცემი ოპერატორებისათვის სანდო და სტაბილური სისტემის უზრუნველყოფის წინაპირობაა.

ბაზარზე ვაჭრობა ძირითადად ხორციელდება პირდაპირი კონტრაქტებით. ელექტროენერგიას ყიდნიან გენერირების ლიცენზიის მფლობელები და იმპორტიორები, ხოლო ყიდულობენ დისტრიბუციის ლიცენზიის მფლობელები, პირდაპირი კლიენტები, ექსპორტიორები, გენერირების ლიცენზიის მფლობელები (სადგურის დანაკარგები) და დისპეტჩერიზაციის ლიცენზიის მფლობელები.

ელექტრობაზრის სტრუქტურა ასეთია: ჰესების, თესებისა და ქესების მიერ გენერირებული ელექტროენერგია გადაიცემა და ელექტროენერგიის ბაზრის ოპერატორს, სადისტრიბუციო კომპანიებს, პირდაპირ კლიენტებსა და ექსპორტიორებს მიეწოდება სატრანზიტო ლიცენზიის სამი მფლობელის მიერ. ჯგუფი ბაზარზე ოპერირებს როგორც სადისტრიბუციო კომპანია (სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“) და თესი (შპს „ჯიფაუერი“). ელექტრობაზრის სტრუქტურა ნაჩვენებია ცხრილში #4:

ცხრილი #4



ჯგუფის საქმიანობას არეგულირებს საქართველოს წყლისა და ენერგეტიკის მარეგულირებელი ეროვნული კომისია (სემეკი), რომელიც არის დამოუკიდებელი ეროვნული მარეგულირებელი ორგანოების შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ორგანო, რომელიც არ ფუნქციონირებს საბიუჯეტო სახსრებით.

საქართველოს კონსტიტუციისა და საერთაშორისო ხელშეკრულებების შესაბამისად, ენერგეტიკისა და ბუნებრივი აირის სექტორში ლიცენზირების გაცემის რეგულირება ევალება კომისიას. მას ასევე ევალება ლიცენზიანტების, იმპორტიორების, ექსპორტიორების, ბაზრის ოპერატორებისა და მიმწოდებლების საქმიანობის რეგულირება, ენერგობაზრის მონიტორინგის უფლების ჩათვლით. ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ საქართველოს კანონის მე-16 მუხლის თანახმად, დისტრიბუციისა და გენერირების ლიცენზიები გაიცემა განუსაზღვრელი ვადით. ტარიფების გამოთვლის მეთოდოლოგია მტკიცდება 2014 წლის 30 ივლისის #14 დადგენილებით.

ამ მეთოდოლოგიის მიხედვით, სემეკი იღებს და არეგულირებს ელექტროენერგიის გენერირების, გადაცემის, დისპეტჩერიზაციის, დისტრიბუციის, ტრანზიტის, იმპორტის, მიწოდებისა და მოხმარების, აგრეთვე სისტემის კომერციული ოპერატორის მომსახურებების ტარიფებს, აგრეთვე გარანტირებული სიმძლავრის ფასსა და გენერირების ტარიფებს გარანტირებული სიმძლავრის წყაროებისათვის. სემეკის რეგულირების ინსტრუმენტებში აგრეთვე შედის სადავო საკითხების გადაწყვეტა.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ელექტროენერგიის გენერირების (ჰიდროგენერირების), დისპეტჩერიზაციის, გადაცემის, დისტრიბუციისა და მოხმარების ტარიფები დგინდება სამწლიანი ვადით (2018-2020) და რეგულირების ამ პერიოდში ტარიფის ცვლილება ხდება მხოლოდ ტარიფის დადგენის მეთოდოლოგიით გათვალისწინებულ გამოწვევების შემთხვევებში.

ჯგუფის განვითარების გეგმები

ქსელზე მიერთება

2019 წელს კომპანიას დაგეგმილი აქვს 10,000-ზე მეტი ახალი მიერთება. მათი უმეტესი ნაწილი მოიცავს საცხოვრებელ სახლებს, სასტუმროებს, სავაჭრო ცენტრებს და ა.შ.

აღსანიშნავია, რომ საქართველოს რეგიონებში სასოფლო-სამეურნეო სექტორის განვითარება განაპირობებს აბონენტების რაოდენობის ზრდას, რადგან თანამედროვე სოფლის მეურნეობა მოითხოვს ელექტროენერგიაზე წვდომას წარმოების ყველა ეტაპზე, ისევე, როგორც ენერგიას სამეურნეო ტექნიკისათვის, წყლის რესურსების სამართავად, ირიგაციისათვის, კულტივაციისა და მოსავლის ასაღებად. 2018 წელს დაიწყო ინდივიდუალური გამრიცხველიანების პროექტი. 2018 წლის ბოლოსათვის ხელახლა გამრიცხველიანდა დაახლოებით 9,600 კლიენტი. 2019 წელს იგეგმება კიდევ 9,000 აბონენტის გამრიცხველიანება.

2019 წელს სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ გეგმავს 80 მილიონამდე ლარის ინვესტირებას გადამცემ ხაზებსა და ქსელებში საქართველოს რამდენიმე რეგიონში. გარდა ამისა, კომპანია აქტიურად გააგრძელებს რეგიონული ოფისებისა და სერვის-ცენტრების განახლებას სამუშაო ადგილების გაუმჯობესების მიზნით.

2019 წელს შპს „ჯიფაუერი“ გეგმავს გაზის ტურბინისათვის კაპიტალური დანახარჯების გაწევას.

ენერგიისა და სასმელი წყლის შესახებ კანონ-პროექტის შესაბამისად, კომპანია აქტიურად ემზადება მომავალში მიწოდებისა და განაწილების საქმიანობის გასაფართოებლად. კანონში გათვალისწინებულია ზოგადი სამართლებრივი ბაზა ელექტროენერგიის გენერირების, გადაცემის, დისტრიბუციის, მიწოდებისა და ვაჭრობისათვის მარტივი, გამჭვირვალე და კონკურენტული ელექტრობაზრის უზრუნველყოფის მიზნით.

ფილიალები

სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ საქართველოში აქვს 5 რეგიონული ფილიალი და 59 სერვის-ცენტრი. თანამშრომლების რაოდენობა სს „ენერგო-პრო ჯორჯიაში“ შეადგენს 5,494 ადამიანს, საიდანაც 3,385 მუშაობს რეგიონული დირექტორების მიერ მართულ ფილიალებში. ეს ფილიალებია:

1. აღმოსავლეთ საქართველოს ცენტრალური ფილიალი - ოფისი თბილისში. თანამშრომელთა რაოდენობა: 671
2. სამხრეთ საქართველოს ცენტრალური ფილიალი - ოფისი ხაშურში. თანამშრომელთა რაოდენობა: 560
3. დასავლეთ საქართველოს ცენტრალური ფილიალი - ოფისი ქუთაისში. თანამშრომელთა რაოდენობა: 740
4. დასავლეთ საქართველოს რეგიონული ფილიალი - ოფისი ბათუმში. თანამშრომელთა რაოდენობა: 923
5. კახეთის ფილიალი - ოფისი თელავში. თანამშრომელთა რაოდენობა: 491

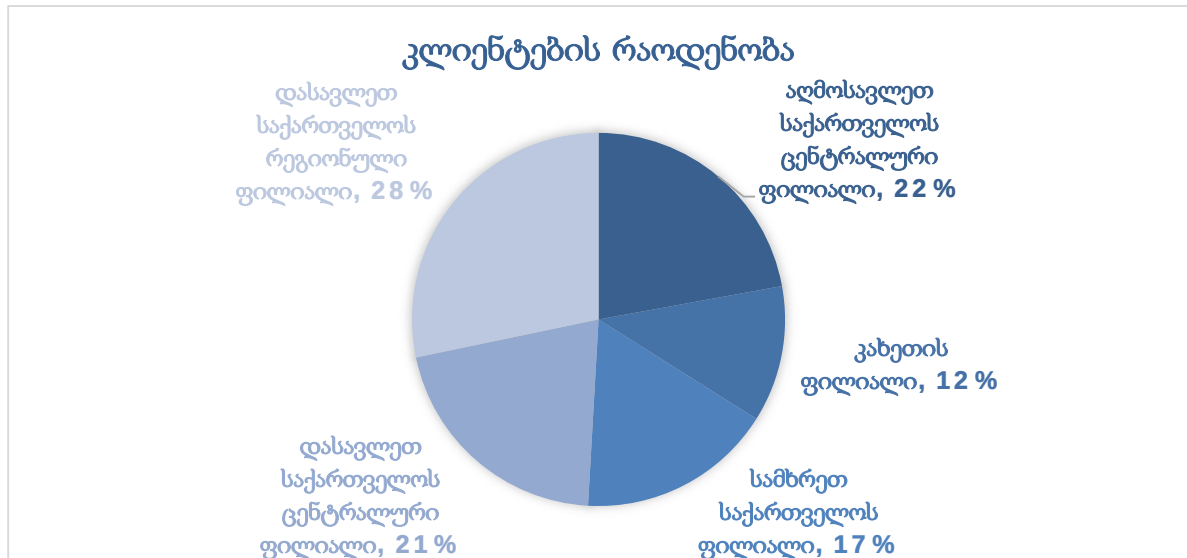
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ ელექტროგამანაწილებელი ქსელის საშუალებით თითქმის 1.2 მილიონ კლიენტს ემსახურება. მათ უდიდეს ნაწილს - 28% - ემსახურება დასავლეთ საქართველოს რეგიონული ფილიალი. კლიენტების განაწილება ფილიალებში ნაჩვენებია ცხრილში #5:

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ცხრილი #5



კვლევა და განვითარება

2018 და 2017 წლებში ჯგუფში კვლევასთან და განვითარებასთან დაკავშირებულ ინოვაციურ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

არაფინანსური მაჩვენებლები

კლიენტების მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესება

კლიენტებთან ურთიერთობის მართვის (კუმ) ახალმა სისტემამ გაზარდა დამუშავებული ზარების რაოდენობა და შეამცირა დალოდების დრო. კლიენტებს სს „ენერგო-პრო ჯორჯიასთან“ დაკავშირება 24/7 რეჟიმში შეუძლიათ ახალი ქოლ-ცენტრის, აგრეთვე ელ. ფოსტისა და სოციალური გვერდების საშუალებით. კომპანია ქსელის რეაბილიტაციის შესახებ შეტყობინებების გასაგზავნად იყენებს მოკლე ტექსტურ შეტყობინებებსა და ელ. ფოსტას და კლიენტებს აგრეთვე ატყობინებს მიმდინარე დავალიანების შესახებ. კლიენტებს კომპანიის ვებ-საიტზე რამდენიმე ოპერაციის განხორციელება შეუძლიათ: ახალი ჩართვის განაცხადის შევსება, ბალანსის ანგარიშის მართვა, მიმდინარე დავალიანების გადახდა და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ანგარიშის რედაქტირება.

სერვის-ცენტრების უმეტესობაში გამოყოფილია სულ მცირე ერთი კლიენტის მხარდაჭერის თანამშრომელი, რაც ხელს უწყობს კომპანიის მომსახურების გაუმჯობესებას. კომპანიაში გრძელდება კლიენტების მომსახურების ცენტრების გახსნის პროცესი. 2018 წელს სამი სერვის-ცენტრი გაიხსნა თელავში, ახალციხესა და ოზურგეთში. აქ კლიენტებს სრულ მომსახურებასა და გამართივებულ პროცედურებს სთავაზობენ.

ორგანიზაციული ეფექტურობა

საწარმოს მართვის ახალი სისტემის - სმს (IFS) დანერგვამ ჯგუფს საშუალება მისცა, მოეცვა და გაეერთიანებინა საკვანძო საოპერაციო პროცესები: ბუღალტრული აღრიცხვა, სარემონტო პროექტები, შესყიდვები, ადამიანური რესურსები, ახალი აბონენტების ჩართვა და დოკუმენტების მართვა. სისტემამ მუშაობა დაიწყო 2017 წლის 1 იანვარს. ორგანიზაციული ეფექტურობის ასამაღლებლად ჯგუფმა გააგრძელა სისტემის განვითარება 2018 წელს. IFS ევროპაში ერთერთი ყველაზე პოპულარული მართვის სისტემაა და საშუალო ზომის კომპანიების სისტემების სამეულში შედის. ამ სისტემის საშუალებით კომპანიის რესურსების ეფექტურად მართვა ხორციელდება სხვადასხვა მიმართულებით: ფინანსური, ლოგისტიკური, ტექნიკური, პროექტების მართვისა და სხვა.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ენერგომომარაგების წყვეტის საშუალო ხანგრძლივობა (SAIDI) და ენერგომომარაგების წყვეტის საშუალო სიხშირე (SAIFI)

SAIDI და SAIFI ენერგომომარაგების სანდოობის ხარისხობრივი ინდიკატორებია.

- სისტემის საშუალო წყვეტის ხანგრძლივობის ინდექსი SAIDI არის მუშაობის წყვეტის საშუალო ხანგრძლივობა თითო მომსახურებულ კლიენტზე, SAIDI წთ/აბონენტები.
- სისტემის საშუალო წყვეტის სიხშირის ინდექსი SAIFI არის მუშაობის წყვეტის საშუალო სიხშირე თითო მომსახურებულ კლიენტზე, SAIFI წყვეტები/აბონენტები.

სემეკის 2016 წლის 26 აგვისტოს #16 დადგენილებით, კომპანიები ვალდებული არიან, შეინარჩუნონ ხარისხობრივი კოეფიციენტების სანდოობა და დაბალი ინდიკატორების შემთხვევაში, გააუმჯობესონ ისინი.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ კვლავაც აუმჯობესებს SAIDI და SAIFI ინდიკატორებს წინა წლებთან შედარებით. #6 ცხრილში წარმოდგენილია ამ ორი ინდიკატორის მონაცემები 2018 და 2017 წლების განმავლობაში:

ცხრილი #6

კომპანია/წელი	2018		2017	
	SAIDI	SAIFI	SAIDI	SAIFI
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ დაუგეგმავი წყვეტა	1,554.2	19.47	1,780.3	22.70

ელექტროსისტემის მუშაობის შეწყვეტის ძირითადი მიზეზებია:

- ავარიული წყვეტა (საჰაერო ხაზები - მთელი ქსელის 97%);
- ავარიული წყვეტა, რომელიც აბონენტის ქსელითაა გამოწვეული

გადამცემი ხაზების სიგრძე

2018 წლის მონაცემებით, ინფორმაცია კაბელებისა და გადამცემი ხაზების სიგრძის შესახებ წარმოდგენილია ცხრილში #7:

ცხრილი #7

ქსელის სიგრძე	კილომეტრი
110/35 კილოვატი	4,280
10/6 კილოვატი	14,545
0.4 კილოვატი	36,630
სულ	55,455

წარმოებული ელექტროენერგია

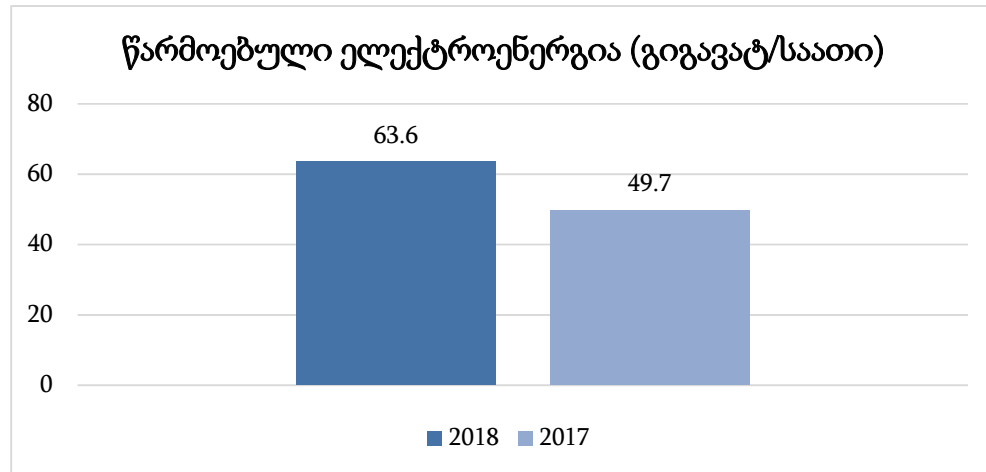
2018-2017 წლებში „ჯიფაურის“ თესის საშუალო წლიურმა გენერაციამ შეადგინა 56.6 გიგავატ/საათი.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

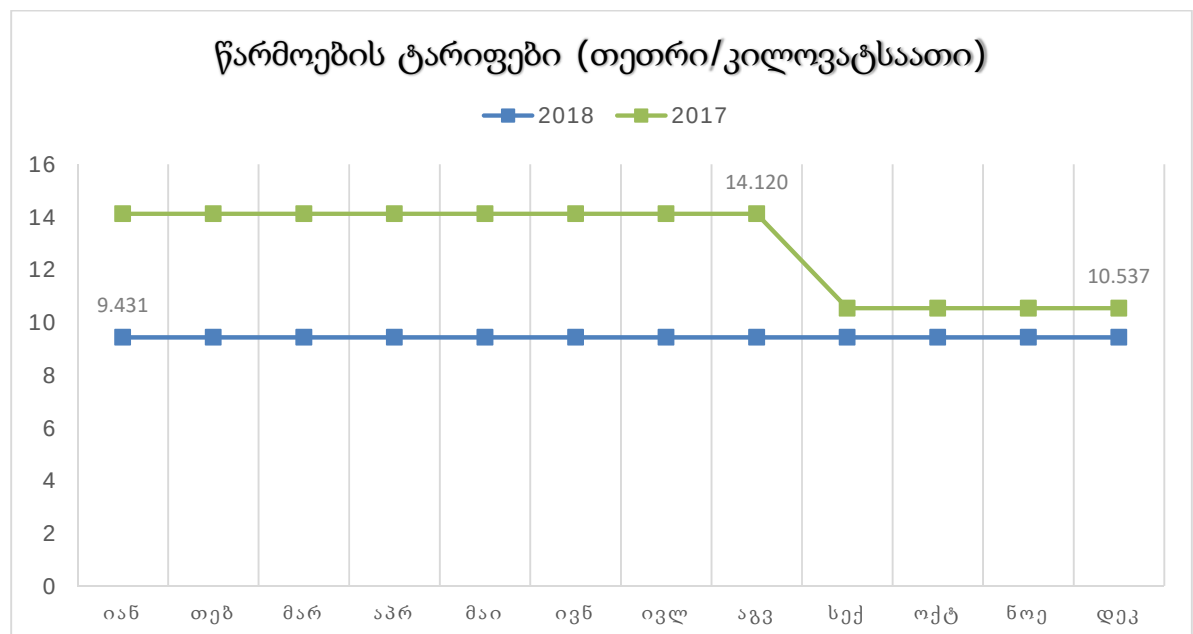
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ცხრილი #8



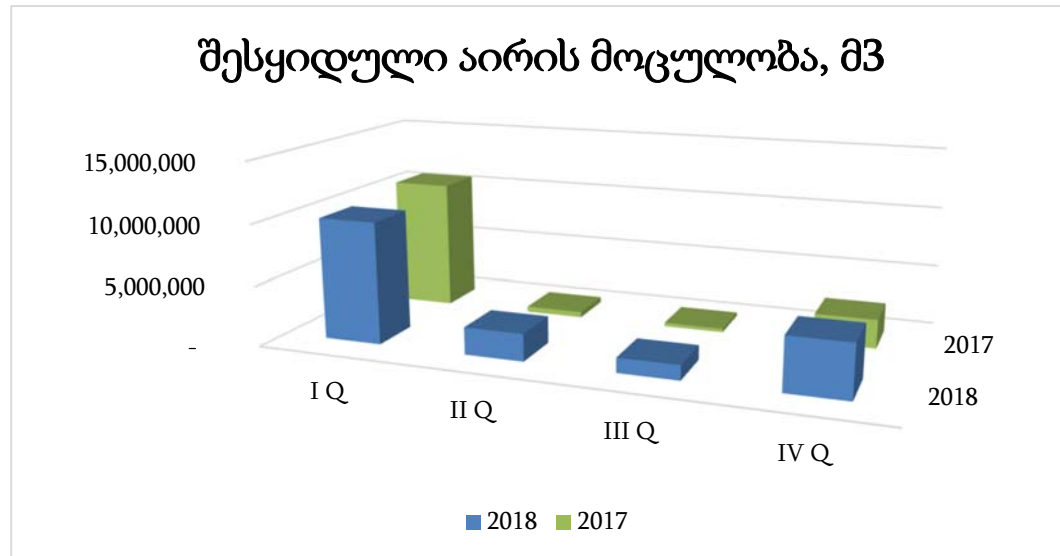
სემეკის მიერ „ჯიფაუერის“ თესისათვის დადგენილი ელექტროენერგიის გენერაციის ტარიფები (თეთრი/კილოვატსაათი) 2018-2017 წლებში ასე გამოიყურება:

ცხრილი #9



შპს „ჯიფაუერი“ ელექტროენერგიის წარმოების მიზნით ყიდულობს ბუნებრივ აირს. შესყიდული აირის მოცულობის წლიური დინამიკა გვიჩვენებს, რომ კომპანიის ოპერაციები სეზონურია და გენერირებული ელექტროენერგიის სიმძლავრე იზრდება ზაზარზე მოთხოვნის მიხედვით.

ცხრილი #10

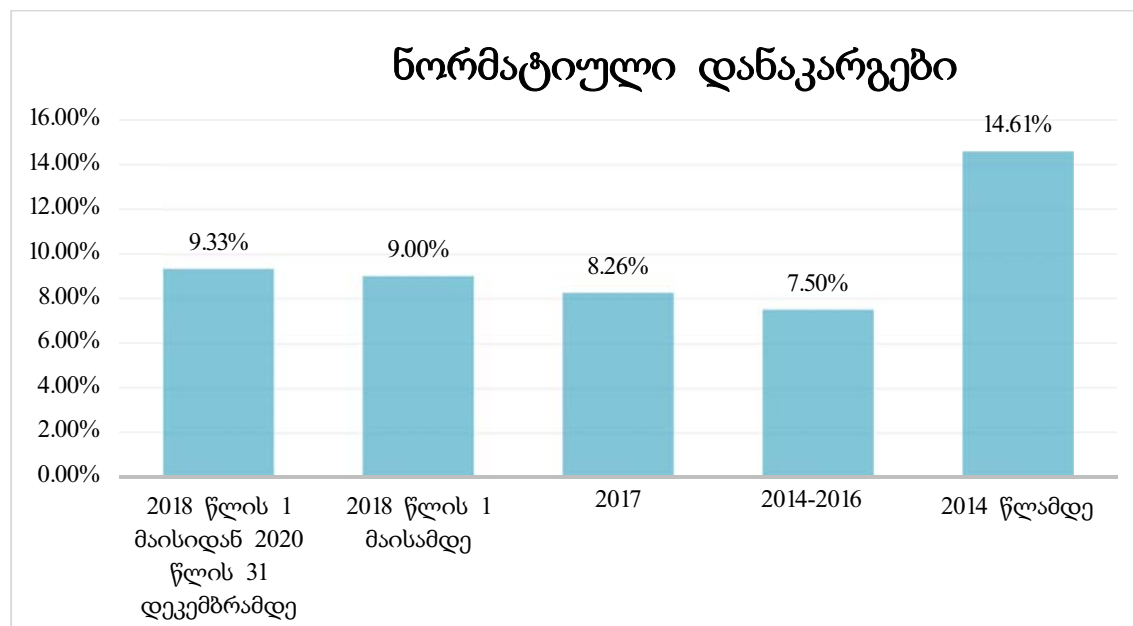


მიწოდება და დანაკარგები

გადაცემისა და დისტრიბუციის ქსელში ელექტროენერგიის დანაკარგების რეგულირება სემეკის ერთერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი ფუნქციაა, რასაც ტარიფის განსაზღვრის პროცესში დანაკარგების ჩართვა მოწმობს. სემეკის 2006 წლის #17 დადგენილება „საქართველოს ენერგოსისტემის ელექტროქსელში ელექტროენერგიის ნორმატიული დანაკარგების დამტკიცება“ მნიშვნელოვან როლს თამაშობს ქსელის ინფრასტრუქტურის გაუმჯობესებისა და დანაკარგების შემცირების პროცესში.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ ნორმატიული დანაკარგები წარმოდგენილია ცხრილში #11. დანაკარგებმა 2014 წელს 14.61% შეადგინა, 2014-2016 წლებში - 7.5%, 2017 წელს - 8.26%, 2018 წლის 1 მაისამდე - 9%, ხოლო 2018 წლის 1 მაისიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე ის 9.33%-ის ტოლია. 2017 წლის სექტემბერში, კახეთის ენერგოდისტრიბუციის შესყიდვის შემდეგ კომპანიის დანაკარგები გაიზარდა ძირითადად კახეთის ქსელის ინფრასტრუქტურის გამო.

ცხრილი #11



“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

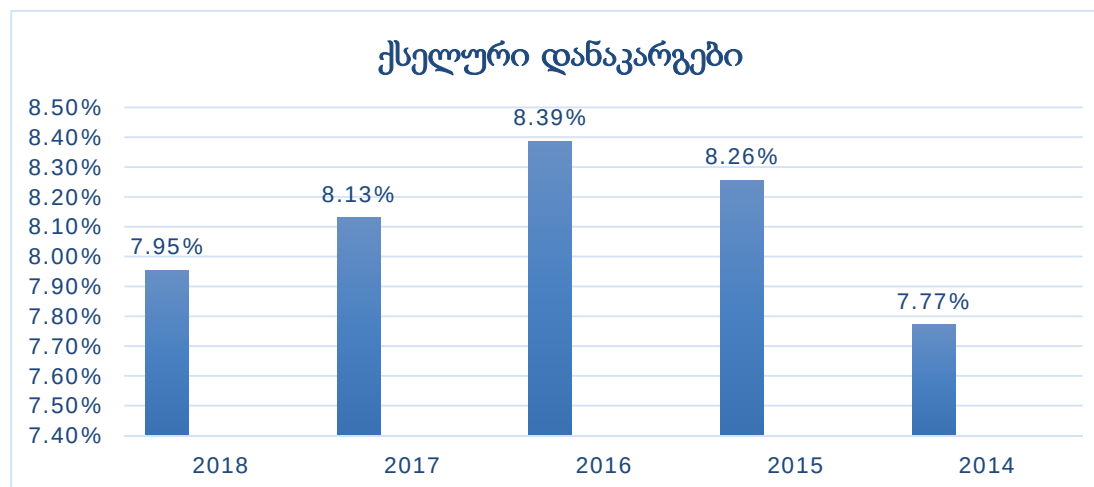
მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ქსელური დანაკარგები

2018-2014 წლებში ქსელური დანაკარგები წარმოდგენილია ცხრილში #2:

ცხრილი #12



ფინანსური მაჩვენებლები

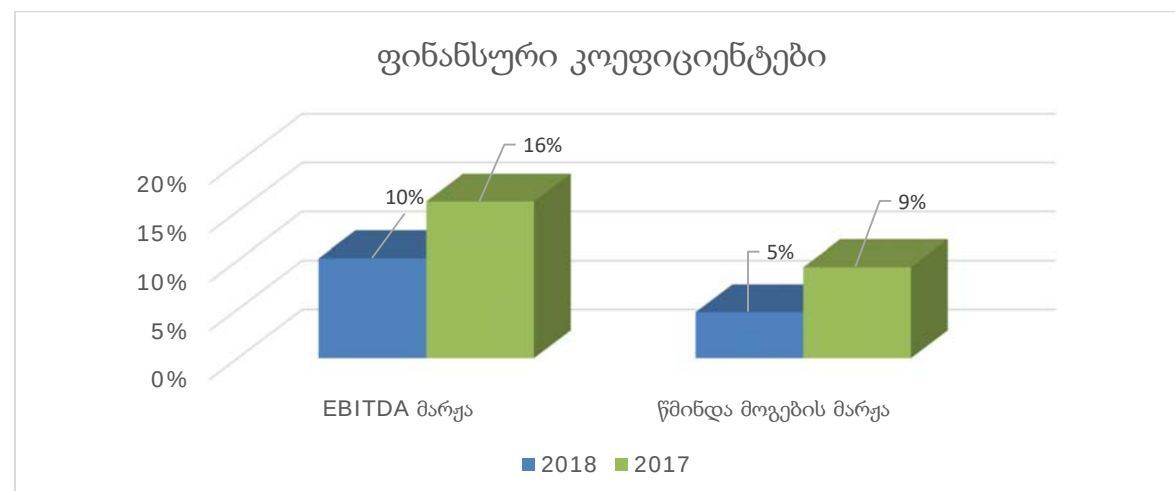
კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანიის ფინანსური შედეგების გასაზომად სათანადო მაჩვენებლებია „მოგება გადასახადებამდე, პროცენტამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე“ (EBITDA) მარჯა და „წმინდა მოგების“ მარჯა.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, EBITDA მარჯა და წმინდა მოგების მარჯა წინა წელთან შედარებით შემცირდა (ცხრილი #13).

EBITDA მარჯა არის ფირმის საოპერაციო მომგებიანობის საზომი, რომელიც წარმოადგენს მისი მთლიანი შემოსავლის პროცენტულ წილს. ის უდრის პროცენტამდე, გადასახადებამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე მოგების და მთლიანი შემოსავლის განაყოფს.

წმინდა მოგების მარჯა არის შემოსავლის წილი, მთლიანი შემოსავლიდან ყველა საოპერაციო ხარჯის, პროცენტის, გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯების გამოკლების შემდეგ.

ცხრილი #13



“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

დამატებითი განმარტება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მონაცემების შესახებ

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ შემოსავალს იღებს სხვადასხვა საქმიანობიდან, როგორცაა დისტრიბუცია, ტრანზიტი, ახალი აბონენტების მიერთება, წარმოება და ელექტროქსელის გარანტირებული სიმძლავრით უზრუნველყოფა.

2018 წელს ელექტროენერგიის დისტრიბუციით მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 790,183 ათასი ლარი, რაც გამოანგარიშებული იქნა გაყიდული ელექტროენერგიის მოცულობის გამრავლებით სემეკის მიერ დადგენილ ტარიფზე. ამ შემთხვევაში 2018 წლის განმავლობაში გაყიდულმა ელექტროენერგიამ შეადგინა 5,416 გიგავატ/საათი. ელექტროენერგიის ტრანზიტით მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 4,960 ათასი ლარი, ჩართვის მომსახურების შემოსავალმა - 19,852 ათასი ლარი.

შპს „ჯიფაუერი“ შემოსავალს იღებს გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვიდან, რადგან 2018 წელს მთელი წარმოებული ელექტროენერგია მიეყიდა უშუალოდ დამფუძნებელ კომპანიას და ის მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული არ არის. გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვით მიღებული შემოსავალი არის მზადყოფნის რეჟიმში გატარებული დღეების რაოდენობა გამრავლებული დადგენილ დღიურ ტარიფზე. გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვის ტარიფი დღეში შეადგენდა 42,256 ათას ლარს, რაც 2018 წელს 44,874 ლარამდე გაიზარდა. უნდა აღინიშნოს, რომ კანონის მიხედვით, კომპანია წელიწადში მზადყოფნის რეჟიმში 335 დღეს ატარებს; სხვა დრო ეთმობა სარემონტო სამუშაოებს.

გარანტირებული სიმძლავრის შემოსავალი 2018 წელს თვეების მიხედვით წარმოდგენილია ცხრილში #14:

დამატებითი ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

ჯგუფი კარგად აცნობიერებს სოციალურ და გარემოსდაცვით პასუხისმგებლობას და მტკიცედ აქვს გადაწყვეტილი, ხელი შეუწყოს არსებული განახლებადი ბუნებრივი რესურსების სამართლიან ექსპლუატაციასა და სუფთა ენერგიის გენერირებას, რაც გარემოზე იქნება მორგებული. წარმოებასა და დისტრიბუციაში განხორციელებული პროექტები სრულ თანხვედრაშია გარემოსდაცვით მოთხოვნებთან. ჯგუფი ცდილობს, შეამციროს და თავიდან აიცილოს გარემოზე ზემოქმედების უარყოფითი შედეგები. ფლორისა და ფაუნის ხელშეწყობისა და დაცვის მიზნით შემუშავებული პროექტები ხელს უწყობს ეკოსისტემისა და საფრთხის ქვეშ მყოფი სახეობების დაცვასა და შენარჩუნებას, რაც თავის მხრივ, ხელს უწყობს სუფთა და უსაფრთხო ენერგიის მიღებას.

2018 წლის განმავლობაში ჯგუფმა განახორციელა რამდენიმე მნიშვნელოვანი პროექტი, როგორებიც იყო ნარჩენების მართვის პროექტი, ნარჩენების მართვის სახელმწიფო სისტემაში მონაწილეობა, მავნე ნარჩენების განკარგვა და მავნე ნარჩენების შიდა მონიტორინგი. ჯგუფი აქტიურადაა ჩართული ნარჩენების მართვის სახელმწიფო სისტემასა და მავნე ნარჩენების განკარგვის პროცესში.

კომპანია აქტიურადაა ჩართული სოციალურ ცხოვრებაში და ახორციელებს სოციალურ პროექტებს, მათ შორის:

- ქართული ენის კურსები არაქართულენოვანი თანამშრომლებისათვის ახალქალაქში, ნინოწმინდაში, გარდაბანში, დმანისში, ბოლნისსა და მარნეულში;
- გენდერული თანასწორობის ლიდერშიპის პროგრამა, USAID-ის დაფინანსებით - კვლევის თანახმად, ჯგუფში გამოვლინდა საქმიანობის რამდენიმე მიმართულება, სადაც ახალგაზრდა თანამშრომელთა სიმცირე შეიმჩნევა. კერძოდ, ვეტერანი პროფესიონალები ახალგაზრდა პროფესიონალებით იშვიათად ნაცვლდებიან. ასევე, ძალიან ძნელია გენდერული ბალანსის შენარჩუნება ზოგადად ენერგეტიკის სფეროში შესაბამის პოზიციებზე. ამის გამო კომპანიამ დაიწყო პროექტი, რომელიც მიზნად ისახავს ენერგეტიკის სფეროს პოპულარიზაციას. კომპანია აგრეთვე მონაწილეობდა USAID-ის მიერ დაფინანსებულ გენდერული თანასწორობის ლიდერშიპის პროგრამაში. პროექტის სამიზნე ჯგუფები იყვნენ მოსწავლეები (მე-8 კლასის ზემოთ) და პროფესიული სასწავლებლების სტუდენტები. 2015 წლიდან დღემდე საუკეთესო კანდიდატები წვრთნას გადიან თეორიულ და პრაქტიკულ კურსებზე და შეიძლება მომავალში დასაქმდნენ კომპანიაში. ამ პროექტის ფარგლებში მოხდა ქალ თანამშრომელთა მოტივირება რამდენიმე ღონისძიების საშუალებით, სადაც ქალებს საშუალება მიეცათ, გაეგრძელებინათ პროფესიული უნარების განვითარება. ჯგუფი აქტიურადაა ჩართული სამუშაო ადგილის გაუმჯობესების პროცესში, მათ შორის გენდერული ბალანსის შენარჩუნების თვალსაზრისით. ჯგუფი ამავე საკითხში თანამშრომლობს USAID-თან.
- ენერგეტიკის სექტორის წარმოჩინება ახალგაზრდა თაობაში - სამიზნე კატეგორიებია მოსწავლეები და პროფ. სასწავლებლების სტუდენტები. პროექტის მიზანია ამ კატეგორიების დაინტერესება თეორიული და პრაქტიკული სწავლების საშუალებით, აგრეთვე თბოელექტრო სადგურების მონახულებითა და პრეზენტაციებით.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

- კვალიფიკაციის ასამაღლებელი შიდა და გარე ტრენინგები - თანამშრომელთა პროფესიული განვითარებისათვის ჯგუფს შექმნილი აქვს სპეციალური საწვრთნელი ბაზები, სადაც ტარდება თეორიული და პრაქტიკული ტრენინგები შრომის უსაფრთხოების შესახებ. აგრეთვე ტარდება კვალიფიკაციის ასამაღლებელი სხვა შიდა და გარე ტრენინგები.
- სტუდენტების პრაქტიკული სტაჟირება - სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ ახორციელებს ინოვაციურ პროექტს, რომლის ერთერთი ასპექტი ითვალისწინებს მემორანდუმს 15 პროფ. სასწავლებელთან. მათი წარმატებული სტუდენტები იღებენ სტიპენდიებს და სტაჟირებას გადიან კომპანიაში მომავალი დასაქმების პერსპექტივით. ხოლო საზაფხულო დასაქმების პროგრამის ფარგლებში, ენერგოსექტორით დაინტერესებულ სტუდენტებს აქვთ საშუალება, მოიპოვონ ანაზღაურებადი სტაჟირება. მათგან წარმატებულები მუშაობას გააგრძელებენ კომპანიაში.
- თანამშრომელთა მოტივაციის ამაღლება - ჯგუფი ყოველ თანამშრომელს უფინანსებს ჯანმრთელობის, სიცოცხლისა და უზედური შემთხვევებისგან დაზღვევას. თანამშრომლები მუდმივად ფასდებიან და ჯილდოვდებიან ფულადი და არაფულადი საშუალებებით.

ეს მიმართულებები ჯგუფის ბიზნეს-სტრატეგიისა და კულტურის ნაწილია და წარმატებით და ეფექტურად ფუნქციონირებს დასაწყისიდან დღემდე, რაც არის მათი გაგრძელებისა და განვითარების გარანტია.

ძირითადი რისკები და არასარწმუნოებები

ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან მიმართებაში. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი და სხვა საფასო რისკი), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი ამოცანებია რისკის ლიმიტების დადგენა და რისკების ამ ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციების მიზანია შიდა პოლიტიკებისა და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციისათვის. დეტალური ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური რისკების მართვის შენიშვნაში.

ბიზნესის რისკის მართვა

ჯგუფში მთავარი საოპერაციო და სამართლებრივი რისკები დაკავშირებულია საქართველოში სარეგულაციო გარემოსთან და ეკონომიკურ სიტუაციასთან. ჯგუფში შემაჯავლი კომპანიები რეგულირებადი პირებია და მათ შემოსავალზე მოქმედებს ელექტროენერგიისა და ბუნებრივი აირის შესახებ საქართველოს კანონისა და ტარიფების მეთოდოლოგიის ნებისმიერი ცვლილება. ჯგუფზე ვრცელდება მრავალი ლიცენზირების მოთხოვნა და მასზე შეიძლება დიდი ზეგავლენა მოახდინოს ლიცენზიის დაკარგვამ ან ლიცენზირების მოთხოვნების შეუსრულებლობამ.

ჯგუფი ექვემდებარება რეგულირებას, კერძოდ, იმ ტარიფებთან მიმართებაში, რომლებსაც ის იყენებს დისტრიბუციისა და მიწოდების ბიზნესში. რეგულირებული ტარიფების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს ჯგუფის შედეგებზე ოპერაციებისა და ფინანსური მდგომარეობის თვალსაზრისით.

ბიზნესის მიმდინარეობისას ჯგუფზე მოქმედებს ელექტროენერგიაზე მოთხოვნის შემცირების რისკი. ჯგუფის ელექტროენერგიაზე მოთხოვნას ძირითადად განაპირობებს საქართველოში ეკონომიკური აქტივობის დონე. ეკონომიკური აქტივობის შენელება ჩვეულებრივ იწვევს ელექტროენერგიის მოხმარების შემცირებას, ეს კი უარყოფითად მოქმედებს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ოპერაციების შედეგებზე. დისტრიბუციის ტარიფის გამოთვლის მეთოდოლოგიაში შედის დაშვებები ელექტროენერგიის დისტრიბუციის მოცულობაზე. თუ რეალური მოცულობა დაშვებულზე დაბლა დაეშვება, ეს უარყოფით ზეგავლენას მოახდენს ჯგუფის ფულად ნაკადებზე, რომელსაც ის დისტრიბუციიდან იღებს, რადგან მოხდება ანაზღაურების შეყოვნება. ჯგუფზე ასევე მოქმედებს ცუდი ეკონომიკური ვითარებით განპირობებული საექვო მოთხოვნების ამოღების დონე.

2016 წლის ოქტომბერში ენერგოსექტორის ქარტიის ხელმოწერით ახალ, უფრო მაღალ დონეზე ავიდა საქართველოს მთავრობის მხრიდან ენერგოსექტორში საქართველოს კანონმდებლობის ეკ სტანდარტებთან ჰარმონიზაციის ვალდებულება. ამ მიზნით საქართველოში შემოდის რამდენიმე ახალი სარეგულაციო ცვლილება ბაზარზე, რომლებიც სავარაუდოდ ხელს შეუწყობს საქართველოს ენერგობაზრის გადსვლას უფრო კონკურენტულ და გამჭვირვალე გარემოში. საქართველოს მთავრობა მიზნად ისახავს ეკ დირექტივების ჩართვას ადგილობრივ კანონმდებლობაში 2019 წლის ბოლომდე. დამატებით ცვლილებები მოსალოდნელია ეკ რეგულაციების ამოქმედების შედეგადაც. ამან უნდა მოიცვას ერთი დღით ადრე საბაზო ვაჭრობისა და მიწოდების გაფართოება, თუმცა, დეტალები ამჟამად უცნობია.

ძირითადი მმართველობითი ფუნქციები უზრუნველყოფს შიდა პოლიტიკებისა და პროცედურების მოქმედებას ზემოთ აღწერილი რისკ-ფაქტორების შემცირების მიზნით.

„ენერგო-პრო ჯორჯია“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის



“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში	5
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიში.....	6
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიში	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში	8
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:	
1. “ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი და მისი ოპერაციები.....	9
2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა.....	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში	20
4. ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები.....	22
5. ახალი საბუღალტრო განცხადებები	25
6. წინა პერიოდის გადაანგარიშებები და რეკლასიფიკაციები	27
7. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	29
8. ძირითადი საშუალებები.....	31
9. გაცემული სესხები	32
10. გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები.....	33
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	33
12. ფული და ფულის ექვივალენტები	35
13. სხვა მიმდინარე აქტივები.....	35
14. სააქციო კაპიტალი	35
15. ნასესხები სახსრები.....	36
16. სხვა მიმდინარე და გრძელვადიანი აქტივები	37
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	37
18. სახელშეკრულებო ვალდებულებები	37
19. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	38
20. ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზრებზე.....	38
21. შესყიდული ელექტროენერგია.....	39
22. მომსახურების ხარჯები.....	39
23. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	39
24. ფინანსური ხარჯები, წმინდა	39
25. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....	39
26. ბიზნესების გაერთიანება.....	41
27. ფინანსური რისკების მართვა.....	42
28. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	46
29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	47
მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში	48-59

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სააქციო საზოგადოება “ენერგო-პრო ჯორჯიასა” და მისი შვილობილი სტრუქტურების («ჯგუფი») ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებებს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ჯგუფის ფარგლებში მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებული, საიმედო, შესადარი და გასაგები ინფორმაციის წარმოდგენას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და განმარტავს ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-თან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.
- ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შესაბამეა 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 7 მარტს.

მიხეილ ზოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 7 მარტი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი

2019 წლის 7 მარტი
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს "ენერგო-პრო ჯორჯიას" აქციონერებს და მენეჯმენტს

დასკვნა

ჩვენ შევამოწმეთ სს "ენერგო-პრო ჯორჯიასა" და მისი შვილობილი სტრუქტურების (შემდგომში – "ჯგუფი") თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე განმარტებით შენიშვნებს, რომლებიც მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად მიმართულებებს.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე". ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი "პროფესიონალი ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი" (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად დასაყურადღებო საკითხი

საყურადღებო საკითხი

თქვენს ყურადღებას მივაპყრობთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-6 შენიშვნას, რომელშიც აღწერილია 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის შესაბამისი რაოდენობების შეცვლა. ჩვენი დასკვნა ამ საკითხის გათვალისწინებით შეცვლილი. არ არის.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენს პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ აღწერილი სხვა ინფორმაციის გაცნობას მისი ხელმისაწვდომობისთანავე და იმავდროულად იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ხომ არ არის იგი სხვაგვარად არსებითი შეცდომების შემცველი. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე აღმოჩნდა, რომ ამ სხვა ინფორმაციასთან არსებითი სახის შეუსაბამობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ამ ფაქტის შესახებ მოგახსენოთ.

აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარმოდგენაზე ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და იმ შიდა კონტროლის პროცედურებზე, რომლებიც მენეჯმენტის აზრით დაკავშირებულია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარმოდგენასთან, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში,

განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენ ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ ჩვენი აზრის გამოხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევაძინოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას ჯგუფში არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი არასარწმუნოება არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებების ჩათვლის და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოდგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ტრანზაქციებს და მოვლენებს.

სხვა საკითხების გარდაყვეს, ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩაკატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენ ავირჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ჯგუფის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

ჯონ რობინსონი

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2019 წლის 7 მარტი

თბილისი, საქართველო

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასი ქართული ლარი)	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2017 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	551,918	500,545	421,021
ავანსები შენობა-ნაგებობებზე და მოწყობილობებზე		3,308	8,302	14,956
გუდვილი		1,416	1,416	1,416
სხვა არამატერიალური აქტივები		1,880	1,867	1,898
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	10	-	311	318
გაცემული სესხები	9	-	83,508	105,294
სულ გრძელვადიანი აქტივები		558,522	595,949	544,903
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		15,296	12,826	5,817
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	92,942	84,261	60,645
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი		-	-	54
გაცემული სესხები	9	9,228	47,055	119,540
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	16,056	14,878	32,485
სხვა მიმდინარე აქტივები	13	7,426	1,567	1,721
სულ მიმდინარე აქტივები		140,948	160,587	220,262
სულ აქტივები		699,470	756,536	765,165
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	14	5,501	5,501	5,501
გაუნაწილებელი მოგება		482,970	454,641	389,810
კომპანიის მფლობელების კუთვნილი კაპიტალი		488,471	460,142	395,311
არასაკონტროლო წილი	9	9	9	9
სულ კაპიტალი		488,480	460,151	395,320
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
რეზერვები	16	1,119	-	-
ნასესხები სახსრები	15	49,801	42,630	151,265
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		50,920	42,630	151,265
მიმდინარე ვალდებულებები				
რეზერვები	16	320	142	156
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	121,293	76,085	65,501
დარიცხული მოგების გადასახადი		-	-	9,537
ნასესხები სახსრები	15	17,181	153,747	112,002
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	18	20,151	21,735	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	19	1,125	2,046	31,384
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		160,070	253,755	218,580
სულ ვალდებულებები		210,990	296,385	369,845
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		699,470	756,536	765,165

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 7 მარტს.

მიხეილ ბოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 7 მარტი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი

2019 წლის 7 მარტი
თბილისი, საქართველო

9-47 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასი ქართული ლარი)	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი			
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე	20	810,221	680,311
მომსახურება		19,852	13,321
სულ შემოსავალი		830,073	693,632
სხვა შემოსავალი		9,893	13,744
სარფიანი შესყიდვით მიღებული მოგება	26	-	24,851
შესყიდული ელექტროენერგია	21	(648,628)	(516,206)
მომსახურების ხარჯები	22	(15,470)	(14,944)
შრომის ანაზღაურება		(69,995)	(65,835)
მართვის საკონსულტაციო მომსახურება	7	(3,857)	(5,204)
მასალები		(5,316)	(3,912)
საგადასახადო ხარჯი		(3,512)	(5,416)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	23	(8,540)	(9,637)
შემოსავალი ფინანსურ შემოსავლამდე/ხარჯებამდე, მოგების გადასახადამდე, ცვეთასა და ამორტიზაციამდე		84,648	111,073
ცვეთა და ამორტიზაცია		(40,823)	(33,123)
შემოსავალი ფინანსურ შემოსავლამდე/ხარჯებამდე და მოგების გადასახადამდე		43,825	77,950
ფინანსური შემოსავალი	24	3,627	14,313
ფინანსური ხარჯი	24	(8,844)	(27,432)
ფინანსური ხარჯი – წმინდა		(5,217)	(13,119)
მოგება მოგების გადასახადამდე		38,608	64,831
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		38,608	64,831
წლის სხვა სრული შემოსავალი			
განეკუთვნება:			
- კომპანიის მფლობელები		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		38,608	64,831

გამოაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 7 მარტს.

მიხეილ ბოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 7 მარტი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი

2019 წლის 7 მარტი
თბილისი, საქართველო

9-47 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ათასი ქართული ლარი	კომპანიის მფლობელების კუთვნილი კაპიტალი				
	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	არასაკონტროლო წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2017 (წინა ანგარიშებით)	5,501	395,408	400,909	9	400,918
კორექტირებები (იხილეთ შენიშვნა 6)	-	(5,598)	(5,598)	-	(5,598)
ნაშთი 1 იანვარი 2017 (გადაანგარიშებული)	5,501	389,810	395,311	9	395,320
სულ 2017 წლის სრული შემოსავალი	-	64,831	64,831	-	64,831
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017 (გადაანგარიშებული)	5,501	454,641	460,142	9	460,151
ახალი სტანდარტების დანერგვის ეფექტი (იხილეთ შენიშვნა 4)	-	(9,160)	(9,160)	-	(9,160)
ნაშთი 1 იანვარი 2018 (გადაანგარიშებული)	5,501	445,481	450,982	9	450,991
სულ 2018 წლის სრული შემოსავალი	-	38,608	38,608	-	38,608
ფინანსური გარანტიის რეზერვი (იხილეთ შენიშვნა 16)	-	(1,119)	(1,119)	-	(1,119)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	5,501	482,970	488,471	9	488,480

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 7 მარტს.

მიხეილ ზოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 7 მარტი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი

2019 წლის 7 მარტი
თბილისი, საქართველო

9-47 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების
შემადგენელ ნაწილს.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ათასი ქართული ლარი)	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადამდე		38,608	64,831
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		40,823	33,123
ფინანსური შემოსავალი		(3,627)	(14,313)
ფინანსური ხარჯები		8,844	27,432
რეზერვების ცვლილება		183	2,752
უფასოდ გადაცემული აქტივები		(148)	(197)
ჭარბი მარაგები		(701)	(6,375)
სარფიანი შესყიდვით მიღებული მოგება		-	(24,851)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი/(მოგება)		(3)	149
უვარგისი მარაგების ჩამოწერის ხარჯი		1,686	931
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		85,665	83,482
მარაგების კლება/(ზრდა)		1,869	(724)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(18,098)	(22,448)
სხვა მიმდინარე აქტივების კლება/(ზრდა)		8,279	(2,000)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		39,744	16,783
საკონტრაქტო ვალდებულებების კლება		(1,584)	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების (კლება)/ზრდა		(2,259)	12,883
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		27,951	4,494
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		3,988	335
გადახდილი მოგების გადასახადები		-	(17,824)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		117,604	70,487
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(98,376)	(76,201)
შესყიდვა ბიზნესების შერწყმის შედეგად		-	(22,004)
გაცემული სესხები		(9,094)	(19,203)
სესხების დაფარვა		123,333	15,458
საინვესტიციო საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		15,863	(101,950)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრებიდან მიღებული შემოსავალი		46,304	115,751
ნასესხები სახსრების დაფარვა		(170,618)	(90,827)
გადახდილი პროცენტი		(7,487)	(11,068)
ფინანსურ საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(131,801)	13,856
წმინდა ზრდა/კლება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		1,666	(17,607)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		14,878	32,485
საკუროს ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(488)	-
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		16,056	14,878

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 7 მარტს.

მიხეილ ბოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 7 მარტი
თბილისი, საქართველო

კრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი

2019 წლის 7 მარტი
თბილისი, საქართველო

9-47 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

1. “ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი და მისი ოპერაციები

სააქციო საზოგადოება “ენერგო-პრო ჯორჯია” (კომპანია) დაფუძნდა 2006 წლის 31 ივლისს და რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანია არის დახურული სააქციო საზოგადოება და დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების (“ჯგუფი”) მშობელი კომპანია, 100%-იანი წილით იყო Czech Energo-Pro A.S. “Czech Energo-Pro A.S.-ის აქციების 100%-ს ფლობს კომპანია “DK Holding Investments s.r.o.” - რომელსაც სრულად ფლობს ბ-ნი იარომირ ტესარი.

2017 წლის აგვისტოში კომპანიამ საჯარო აუქციონზე შეიყიდა სს “კახეთის ენერგო-დისტრიბუციის” საოპერაციო აქტივები, რომლებიც, ძირითადად, წარმოდგენილია კახეთის რეგიონის განაწილების ქსელით. შედეგად, კომპანია თბილისის გარეთ ელექტროენერგიის ერთადერთი გამანაწილებელი გახდა.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ელექტროენერგიის დისტრიბუცია.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ელექტროენერგიას ანაწილებს საქართველოს ყველა რეგიონზე გარდა დედაქალაქ თბილისისა და ამით საქართველოს ტერიტორიის 85%-ს მოიცავს. თავისი ელექტროენერგიის გამანაწილებელი ქსელით ჯგუფი 1.2 მილიონზე მეტ კლიენტს ემსახურება.

ჯგუფი შედგება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემდეგი პირებისგან:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	ჯგუფის ფლობილი წილი		საქმიანობა
		2018	2017	
შპს “ჯიფაური”	საქართველო	100%	100%	გაზის ელექტროსადგური
შპს “ზოტი ჰიდრო”	საქართველო	95%	95%	ჰიდროელექტრო სადგურის მშენებლობა (შეჩერებულია)

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0186, ზურაბ ანჯაფარიძის ქუჩა 19.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია (ათასი ქართული ლარი).

შვილობილი კომპანიები

შპს “ჯიფაური” 2010 წლის 16 ნოემბერს დაფუძნდა და საქართველოში საქმიანობს. მან ს.ს. “ენერჯი ინვესტთან” გააფორმა ხელშეკრულება მისი საოპერაციო აქტივების შესყიდვის თაობაზე. აღნიშნული აქტივები ძირითადად წარმოდგენილია ოთხი გაზის ტურბინით, რომელთა სამონტაჟო სიმძლავრე 110 მეგავატს შეადგენს, და ელექტროენერგიის გენერირებისთვის საჭირო სხვა აქტივებით (გაზის ელექტროსადგური).

ძირითადი საქმიანობა. შპს “ჯიფაურის” ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ელექტროენერგიის წარმოება და გარანტირებული ენერგეტიკული სიმძლავრის უზრუნველყოფა.

გარანტირებული სიმძლავრე საქართველოს გაერთიანებული ელექტროსისტემის სტაბილური და სანდო ფუნქციონირების გარანტიაა. გაჩერების რეჟიმის ხანგრძლივობას და გარანტირებული სიმძლავრის მინიმალურ მოცულობას საქართველოს მთავრობა არეგულირებს, ხოლო ტარიფებს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყლის ეროვნული მარეგულირებელი კომისია ადგენს (“სემეკი”).

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. შპს “ჯიფაურის” რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, 1086, ზურაბ ანჯაფარიძის ქუჩა, 19.

საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო, გარდაბანი, აღმაშენებლის ქუჩა 2ბ, 1300.

შპს “ზოტი ჰიდრო” 2008 წლის 25 ნოემბერს დაფუძნდა ს.ს. “ენერგო-პრო ჯორჯიასა” და შპს “გურია ენერჯის” წილობრივი მონაწილეობით (95% და 5% შესაბამისად). კომპანია ამჟამად არ ფუნქციონირებს.

ძირითადი საქმიანობა. შპს “ზოტი ჰიდროს” ძირითადი საქმიანობაა ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობა და ექსპლუატაცია.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. შპს “ზოტი ჰიდროს” რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, 1086, ზურაბ ანჯაფარიძის ქუჩა, 19.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულებით. ისტორიული ღირებულება საზოგადოდ ეფუძნება საქონლისა და მომსახურებების სანაცვლოდ გადახდის ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

ქვემოთ წარმოდგენილია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი სახეობები. პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მოგეგმვიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგები. შვილობილ სტრუქტურებს წარმოადგენს ინვესტირების ის ობიექტები, მათ შორის, სტრუქტურული პირები, რომელთაც ჯგუფი აკონტროლებს, ვინაიდან (ა) გააჩნია იმის ძალაუფლება, რათა წარმართოს ამ ობიექტების შესაბამისი საქმიანობა, რაც მნიშვნელოვან ზემოქმედებას ახდენს მათ უკუგებაზე; (2) მას გააჩნია მოვალეობები ან უფლებები ამ ობიექტებთან წილობრივი მონაწილეობიდან მიღებულ ცვლად უკუგებასთან დაკავშირებით; და (3) შეუძლია გამოიყენოს ობიექტებზე არსებული ძალაუფლება ინვესტირების უკუგების ოდენობის ცვლილების თვალსაზრისით. არსებითი უფლებების არსებობა და ეფექტი, მათ შორის, არსებითი პოტენციური ხმის უფლებისა, გაითვალისწინება იმის შეფასებისას, აქვს თუ არა ჯგუფს ძალაუფლება და კონტროლი მეორე სუბიექტზე. იმისათვის, რათა ეს უფლება არსებითი იყოს, მის მფლობელს პრაქტიკულად უნდა შეეძლოს უფლების განხორციელება მაშინ, როდესაც ხდება გადაწყვეტილებათა მიღება ინვესტირების ობიექტის შესაბამისი საქმიანობის წარმართვის შესახებ. ჯგუფს ინვესტირების ობიექტზე ძალაუფლება შეიძლება გააჩნდეს მაშინაც კი, როდესაც ის ფლობს ამ ობიექტში ხმის უფლებათა უმრავლესობაზე ნაკლებს. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი ადგენს მისი კუთვნილი უფლებების მოცულობას სხვა მფლობელთა უფლებებთან შედარებით და აფასებს, გააჩნია თუ არა მას დე-ფაქტო ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე. ჯგუფის მიერ ინვესტირების ობიექტის კონტროლის ფაქტს არ არღვევს სხვა ინვესტორთა პროტექციული უფლებები, მაგალითად ისინი, რომლებიც დაკავშირებულია ობიექტის საქმიანობის ფუნდამენტურ ცვლილებებთან ან მხოლოდ განსაკუთრებულ ვითარებაში მოქმედებს. შვილობილი სტრუქტურების კონსოლიდირება ხდება მათზე კონტროლის ჯგუფისათვის გადაცემის დღიდან (შესყიდვის დღე) და წყდება ასეთი კონტროლის შეწყვეტის დღიდან.

შვილობილი სტრუქტურების შესყიდვა შესყიდვის მეთოდით აღირიცხება. შესყიდული და გამოვლენადი აქტივები, ასევე ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები შესყიდვის დღეს რეალური ღირებულებით იზომება არასაკონტროლო წილის მოცულობის მიუხედავად.

ჯგუფი ტრანზაქციის საფუძველზე ზომავს არასაკონტროლო წილს, რომელიც წარმოადგენს მიმდინარე წილს და ლიკვიდაციის შემთხვევაში მის მფლობელს აძლევს უფლებებს წმინდა აქტივების პროპორციულ წილზე.

გუდვილი იზომება შესყიდული პირის წმინდა აქტივების გამოკლებით შემდეგი კომპონენტების ჯამიდან: შესყიდულ პირზე გადაცემული ანაზღაურება, არასაკონტროლო წილის მოცულობა და უშუალოდ შესყიდვამდე შესყიდულ პირში ფლობილი წილის რეალური ღირებულება. უარყოფითი თანხა (“უარყოფითი გუდვილი, შესყიდვა ხელსაყრელი პირობებით”) აღიარდება მოგება-ზარალში მას შემდეგ, რაც ხელმძღვანელობა გადააფასებს, გამოავლინა თუ არა ყველა შესყიდული აქტივი და ყველა ნაკისრი ვალდებულება და პირობითი ვალდებულება და შეამოწმებს გაზომვების გონივრულობას.

შესყიდვის ობიექტისათვის გადახდილი ანაზღაურება იზომება დათმობილი აქტივების, გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტებისა და გაწეული ან ნაკისრი ვალდებულებების რეალური ღირებულებით. ამაში შედის პირობითი ანაზღაურებიდან მიღებული აქტივების ან ვალდებულებების რეალური ღირებულება, თუმცა არ შედის შესყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორებიცაა საკონსულტაციო, სამართლებრივი, შეფასებისა და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები.

გამოირიცხება კომპანიათაშორის ტრანზაქციები, ნაშთები და არარეალიზებული მოგება ჯგუფის კომპანიებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციებზე; ასევე გამოირიცხება არარეალიზებული ზარალი, თუ დანახარჯის ამოღება შესაძლებელი არ არის. კომპანია და ყველა მისი შვილობილი სტრუქტურა იყენებს ჯგუფის პოლიტიკის შესაბამის ერთიან საბუღალტრო პოლიტიკას.

არასაკონტროლო წილი წარმოადგენს შვილობილი სტრუქტურის სააქციო კაპიტალისა და წმინდა შედეგების იმ ნაწილს, რომელსაც პირდაპირ თუ ირიბად არ ფლობს კომპანია. არასაკონტროლო წილი ჯგუფის სააქციო კაპიტალის ცალკე კომპონენტია.

არასაკონტროლო წილების ყიდვა-გაყიდვა. არასაკონტროლო წილების მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციების აღსარიცხად ჯგუფი ეკონომიკური სუბიექტის მოდელს იყენებს. ნებისმიერი სხვაობა შესყიდვაში გადახდილ ანაზღაურებასა და არასაკონტროლო წილის საბალანსო ღირებულებას შორის აღირიცხება პირდაპირ კაპიტალში, როგორც კაპიტალური ტრანზაქცია. ჯგუფი გაყიდვისას მიღებული ანაზღაურებისა და გაყიდული არასაკონტროლო წილის საბალანსო ღირებულების სხვაობას აღრიცხავს კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებულ ანგარიშში, როგორც კაპიტალურ ტრანზაქციას.

შვილობილი სტრუქტურების გაყიდვა. როდესაც ჯგუფის კონტროლი სტრუქტურაზე წყდება, მასში დარჩენილი წილი ფასდება რეალურ ღირებულებამდე, ხოლო საბალანსო ღირებულების ცვლილება აისახება მოგება-ზარალში.

მოკავშირე საწარმოში, ერთობლივ საწარმოში თუ ფინანსურ აქტივში შენარჩუნებული წილი შემდგომი აღრიცხვის მიზნით, რეალური ღირებულება წარმოადგენს საწყის საბალანსო ღირებულებას. გარდა ამისა, მანამდე ამ პირთან დაკავშირებით სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული თანხა აღირიცხება ისე, თითქოს ჯგუფს პირდაპირ გაეყიდოს შესაბამისი აქტივი ან ვალდებულება. ეს შეიძლება ნიშნავდეს მანამდე სხვა სრულ შემოსავალში აღრიცხული თანხების გადატანას მოგება-ზარალში.

ბიზნესების გაერთიანება. ბიზნესის შესყიდვა აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. ბიზნესების გაერთიანებისას გადაცემული ანაზღაურება აისახება რეალური ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება, როგორც შესყიდვის დღეს კომპანიის მიერ გადაცემული აქტივების რეალური ღირებულების, კომპანიის მიერ შესყიდვის ობიექტის ყოფილი მფლობელების მიმართ დაფარული ვალდებულებებისა და ჯგუფის მიერ შესყიდვის ობიექტის კონტროლის სანაცვლოდ გაცემული წილობრივი ინსტრუმენტების ჯამი. შესყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები გაწევის მომენტში აღიარდება მოგება-ზარალში.

გუდვილი აისახება როგორც ის ოდენობა, რომლითაც გადაცემული ანაზღაურების, შესყიდვის ობიექტში არასაკონტროლო წილების ღირებულებისა და შესყიდვის ობიექტში შემსყიდველის მიერ ადრე ფლობილი წილების (თუ ასეთი არსებობდა) რეალური ღირებულების ჯამი მეტია შესყიდვის დღეს შესყიდული აქტივების ღირებულებებისა და ნაკისრი ვალდებულებების სხვაობაზე. თუ, შესყიდული აქტივების შესყიდვის დღეს დაფიქსირებული ღირებულებებისა და ნაკისრი ვალდებულებების სხვაობა აჭარბებს გადახდილი ანაზღაურების, შესყიდვის ობიექტში არასაკონტროლო წილების ღირებულებისა და შესყიდვის ობიექტში შემსყიდველის მიერ ადრე ფლობილი წილების (თუ ასეთი არსებობდა) ჯამს, სხვაობა დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშში როგორც სარფიანი შესყიდვით მიღებული მოგება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში ჯგუფი ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უზყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირდება, თუ კოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ჯგუფის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს ელექტროენერგიის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ჯგუფს კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება. ამავე კრიტერიუმებს აკმაყოფილებს გაცემული სესხები, რადგან მათზე მოქმედებს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიკური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (ი) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (იი) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება და ხდება გამოცვლილი ნაწილის დასაწყობება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში იმ პირობით, თუ ის აღემატება წინა გადაფასებით გამოწვეულ ნაზარდს კაპიტალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

რეალიზაციით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთა. მიწას და მიმდინარე მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ცვეთა გამოითვლება სწორხაზოვანი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში	
შენობა-ნაგებობები	25-100
მანქანა-დანადგარები	25-50
სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვილობა	3-8
სხვა ძირითადი აქტივები	5-25

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც ჯგუფი ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

საოპერაციო იჯარები. როდესაც ჯგუფი არის მოიჯარე იჯარაში, რომელიც არ ითვალისწინებს საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებლის მეიჯარიდან ჯგუფისათვის გადაცემას, მთლიანი გადახდილი საიჯარო თანხები აღირიცხება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში სწორხაზოვანი მეთოდით საიჯარო ურთიერთობის ვადაში. საიჯარო ვადა არის ის არაგაუქმებადი ვადა, რომლითაც მოიჯარე ხელშეკრულების საფუძველზე იჯარით აიღო აქტივი იმ დამატებით ვადებთან ერთად, რომლებითაც მოიჯარე უფლებამოსილია გააგრძელოს აქტივის იჯარა შემდგომი ანაზრაურებით თუ მის გარეშე, როცა საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში გონივრულად ნათელია, რომ მოიჯარე ისარგებლებს ამ უფლებამოსილებით.

საოპერაციო იჯარის ფარგლებში აქტივის იჯარით გაცემისას, საიჯარო ხელშეკრულების საფუძველზე მისაღები თანხების აღიარება ხდება საიჯარო შემოსავლის სახით, სწორხაზოვანი მეთოდით საიჯარო ურთიერთობის ვადაში.

გუდვილი. გუდვილი აღირიცხება თვითღირებულებით, აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით (ამგვარი ზარალის არსებობისას). ჯგუფი გაუფასურებაზე გუდვილის შემოწმებას ახორციელებს სულ ცოტა წელიწადში ერთხელ მაინც და როცა არსებობს იმის ნიშნები, რომ გუდვილი შეიძლება გაუფასურებული იყოს. მთელი გუდვილი მიეკუთვნება სს “ენერგო-პრო ჯორჯიას”, როგორც ფულადი სახსრების გამომმუშავებელ ერთ ერთეულს, რომელიც სავარაუდოდ ისარგებლებს შესაბამისი საწარმოთა გაერთიანების სინერგიებით.

ფულადი სახსრების გამომმუშავებელ იმ ერთეულში ოპერაციის განკარგით მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელზეც მოხდა გუდვილის განაწილება, მოიცავს განკარგულ ოპერაციასთან დაკავშირებული გუდვილის საბალანსო ღირებულებას, რაც ზოგადად იანგარიშება განკარგული ოპერაციისა და ფულადი სახსრების გამომმუშავებელი იმ ერთეულის ნაწილის ფარდობითი ღირებულებების საფუძველზე, რომლის განაწილებაც არ ხდება.

არამატერიალურ აქტივებს, გარდა გუდვილისა აქვს განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა და უმთავრესად მოიცავს კაპიტალიზირებულ კომპიუტერულ პროგრამებს და სხვა საოპერაციო ლიცენზიებს. ისინი კაპიტალიზდება შესაბამისი პროგრამული უზრუნველყოფის შეძენაზე და სასარგებლო მდგომარეობაში მოყვანაზე გაწეული ხარჯების საფუძველზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება სწორხაზოვან საფუძველზე მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები და კომპიუტერული პროგრამები	2-7 წელი
სხვა საოპერაციო ლიცენზიები	3-7 წელი

გაუფასურების შემთხვევაში, არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შემდეგი ორიდან უფრო მაღალ ღირებულებამდე: სამომხმარებლო ღირებულება და რეალური ღირებულება რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით, როდესაც 2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება. აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მას შემდეგ კომპანიას გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღირიცხავს.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასებით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2018 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; შესაბამისი ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

კომპანია შემოსავლების სამსახურისგან მისაღებ საგადასახადო აქტივებს აღიარებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე. ეს ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია არარეზიდენტ პირებზე გაცემულ სესხებთან დაკავშირებით საშემოსავლო გადასახადს იხდის არარეზიდენტი პირის რეგისტრაციის ქვეყანაში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები გადაიხედება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება იმ საგადასახადო პოზიციებისათვის, რომლებიც, ხელმძღვანელობის აზრით, არ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების გადახდას, თუ ამ პოზიციებს საგადასახადო ორგანოები ექვევმ დააყენებს. შეფასება ეფუძნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უკვე მთლიანად ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციებს, და ამ დროისათვის ცნობილ სასამართლო გადაწყვეტილებებს. ჯარიმების, პროცენტის და მოგების გარდა, სხვა გადასახადების ვალდებულებები აღიარდება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, თუ რა ოდენობის ხარჯია საჭირო საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგის ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური პარტიის საფუძველზე. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოკითხულია დასრულებისა და გაყიდვის საანგარიშო ხარჯები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. მომავალში ამოღების გარეშე დარჩენილი თანხების შესაბამისი რეზერვი აისახება მოგება-ზარალში, თუ არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ აქტივი გაუფასურებულია.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზირებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში ჯგუფში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. ჯგუფმა შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარებისას შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. ჯგუფმა განსაზღვრა სრული მსდ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსდ არსებობის მანძილზე, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი არსებობის მანძილზე ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით წარმოიშობა (იგივე – მე-2 და მე-3 ეტაპები). გაცემული სესხები მე-2 ეტაპს ეკუთვნის. დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს სარიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს. ჯგუფი სხვა მოთხოვნების მსდ-ს ანგარიშობს ექსპერტის შეფასებით დადგენილ დანაკარგის განაკვეთების გამოყენებით. ექსპერტის შეფასების გამოყენება მართებულად ჩაითვა იმის გამო, რომ არ არსებობს ისეთი ისტორიული ინფორმაცია, რომლის მეშვეობით შესაძლებელი იქნებოდა რეზერვების მატრიცის შექმნა. ამოუღებელი თანხების მისაღებად გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი პერიოდის მოთხოვნების ნაშთებზე.

ყველა შემთხვევაში ჯგუფი მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მმანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი ჯგუფი ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ ჯგუფი მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება

შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვეა ან უფრო ნაკლები. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ბალანსები არ მიეკუთვნება ფულს და ფულის ექვივალენტებს კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშის მიზნებისთვის. ის ბალანსები, რომელთა დავალიანების დაფარვის მიზნით გადაცვლაც ან გამოყენებაც არ დაიშვება ანგარიშგების პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვის ვადაში მაინც, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში გრძელვადიან აქტივებშია შეტანილი.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები განეკუთვნება კაპიტალს. ახალი აქციების გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული დამატებითი ხარჯები ასახულია კაპიტალში, გადასახადების გარეშე, როგორც გამოქვითვა შემოსავლებიდან. გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ნამეტი აღირიცხება კაპიტალში აქციის პრემიის სახით.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და განსაკუთრებული დანიშნულების ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშსწორების მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ-ის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება წმინდა თანხით. თუ სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

ნასესხები სახსრები. აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრების კაპიტალიზაცია. იმ აქტივების შემენასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან უშუალოდ დაკავშირებული ნასესხები სახსრების ხარჯები, რომელთა დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ მომზადებას მნიშვნელოვანი (ერთ წელზე მეტი) დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება ამ აქტივების ხარჯების ნაწილის სახით.

კაპიტალიზაციის დაწყების დღედ ითვლება დღე, როცა (ა) ჯგუფი გაიღებს ხარჯს კვალიფიციურ აქტივზე; (ბ) ჯგუფი დაფარავს ნასესხები სახსრების ხარჯებს; და (გ) ჯგუფი განახორციელებს იმ საქმიანობას, რომელიც აუცილებელია აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ მომზადებისთვის.

ნასესხები სახსრების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ დღემდე, როცა აქტივები არსებითად მზადაა დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ.

ჯგუფი ახორციელებს იმ ნასესხები სახსრების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფი კვალიფიციურ აქტივებზე კაპიტალურ დანახარჯებს არ გასწევდა. კაპიტალური ნასესხები სახსრების გაანგარიშება ხორციელდება ჯგუფის საშუალო დაფინანსების ხარჯით (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი გამოიყენება სათანადო აქტივებზე დანახარჯების მიმართ) გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური სახსრების სესხად აღება ხდება კვალიფიციური აქტივის მიღების მიზნით. როცა ეს მოხდება, ხორციელდება ნასესხები სახსრების ფაქტობრივად გაღებული ხარჯების კაპიტალიზაცია, რომლებიდანაც გამოქვითულია ამ ნასესხები სახსრების დროებითი ინვესტიციიდან მიღებული საინვესტიციო შემოსავალი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად ჯგუფს აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აღირიცხება ვალდებულების დასაფარად საჭირო დანახარჯების მიმდინარე ღირებულებით, იმ გადასახადამდე განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც გათვალისწინებულია როგორც ფულის ღირებულება დროში, ასევე ვალდებულებისათვის დამახასიათებელი რისკები. დროის გასვლასთან დაკავშირებით რეზერვის ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

უცხოური ვალუტაში გადაანგარიშება. ჯგუფის თითოეული კონსოლიდირებული პირის საოპერაციო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ეს პირი ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიისა და მისი შვილობილი სტრუქტურების, ასევე ჯგუფის საოპერაციო ვალუტა და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები თითოეული პირის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (“სებ”) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი წმინდა საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით. სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა რეალური ღირებულებით წარმოდგენილ არაფულად პუნქტებზე აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების მოგების ან ზარალის ნაწილი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულ იქნა უცხოური ვალუტის ბალანსების გადაყვანისთვის იყო: 1 აშშ = 2.6766 ლარი და 1 ევრო = 3.0701 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 1 აშშ = 2.5922 ლარი და 1 ევრო = 3.1044 ლარი). ამ ეტაპზე, საქართველოს ფარგლებს გარეთ არსებული ქვეყნების უმეტესობაში ქართული ლარი თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა არ არის.

შემოსავლის აღიარება. კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი კლიენტს გადაეცემა და იმ თანხით, რომლის მიღებასაც ჯგუფი ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

ჯგუფი შესრულების ვალდებულებას ყველა შემდეგ რეჟიმზე აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან თითოეულ რეჟიმზე არის შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება:

შიდა ბაზარზე ელექტროენერგიის რეალიზაციის აღიარება ხორციელდება კლიენტების მიერ მოხმარებული ელექტროენერგიის გაზომვის ან გაანგარიშების საფუძველზე, საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი კომისიის მიერ (“სემეკი”) დადგენილი ტარიფების გათვალისწინებით.

ელექტროენერგიის ტრანზიტის აღიარება ხორციელდება გადაცემული ელექტროენერგიის აღრიცხვისა და სემეკ-ის მიერ დადგენილი ტარიფებით.

მიერთების საფასური შედგება კლიენტებისგან მიღებული ანაზღაურებისგან, რომლის აღიარებაც ხდება ელექტრული ქსელის სისტემაში თავდაპირველი მიერთებისთანავე (ფიქსირებული ვადის გარეშე).

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დროის პროპორციულად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი ნაჩვენებია დღგ-ისა და დისკონტების გარეშე. სხვა შემოსავალი მოიცავს ყველა სხვა საოპერაციო შემოსავალს, რომელიც არ არის დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების გაყიდვასთან, როგორცაა ჭარბი მარაგები და ძირითადი საშუალებები, ჯარიმებითა და საურავებით მიღებული შემოსავალი, საიჯარო შემოსავალი, მესამე მხარეებისგან უსასყიდლოდ მიღებული აქტივები და ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი, შემოსავალი დაზღვევიდან და სხვა.

ბარტერული გარიგებები და ურთიერთჩათვლები. გაყიდვებისა და შესყიდვების ნაწილზე ანგარიშსწორება ხორციელდება ურთიერთჩათვლის, გაცვლის (ბარტერი) ან უნაღდო ანგარიშსწორების გზით. ეს გარიგებები ზოგადად აქვთ შემდეგი ფორმები: პირდაპირი ანგარიშსწორება საბოლოო კლიენტისგან განსხვავებული საქონლით და მომსახურებით (ბარტერი), მხარეთა ბალანსების ურთიერთჩათვლა ან უნაღდო ანგარიშსწორება რამდენიმე საწარმოს მონაწილეობით.

გაყიდვების და შესყიდვების აღიარება, რომლებზე ანგარიშსწორებაც მოსალოდნელია ურთიერთანგარიშსწორების, ბარტერის ან სხვა უნაღდო ანგარიშსწორების გზით, ხორციელდება უნაღდო ანგარიშსწორებისას მისაღები ან გადასახდელი რეალური ღირებულების მენეჯმენტისეული განგარიშების საფუძველზე. რეალური ღირებულება განისაზღვრება დაკვირვებადი საბაზრო იფორმაციის გათვალისწინებით.

უნაღდო გარიგებები კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში ასახული არ არის. რეალური ფულადი ნაკადები წარმოდგენილია საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობით და საოპერაციო საქმიანობის ჯამით.

პერსონალის შენახვის ხარჯები და პერსონალთან დაკავშირებული შენატანები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შევებულებები და ავადმყოფობის გამო შევებულებები, ბონუსები და არაფულადი დახმარებები დარიცხულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული ჯგუფს ექნება კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება, ხოლო წმინდა თანხა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში აისახება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის სამართლებრივად აღსრულებადი უფლება და ჯგუფს გააჩნია იმის განზრახვა, რომ წმინდა საფუძველზე გადაიხადოს თანხა ან ერთდროულად გაყიდოს აქტივი და დაფაროს ვალდებულება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

ჯგუფი იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომელიც გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თანხებზე. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

დაკავშირებულ მხარესთან გარიგებების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, ჯგუფი გარიგებებს აფორმებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9- მოითხოვს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მოხდეს მათი რეალური ღირებულებით. შეფასება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგებების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებითაა შეფასებული თუ არა, სადაც ამგვარი გარიგებებისთვის მოქმედი ბაზარი არ არსებობს. შეფასების საფუძველია დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი სახის გარიგებების ფასი და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების პუნქტების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ჯგუფის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანალიზი ტარდება თითოეულ საანგარიშგებო დღეს, ჯგუფურ საფუძველზე. თუ ჯგუფმა დაადგინა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებულ მოთხოვნას დიდი თუ მცირე გაუფასურება არ განუცდია, მას ეს მოთხოვნა შეაქვს მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე მოთხოვნების ჯგუფში და ჯგუფურად ამოწმებს მათ გაუფასურებას.

მცირე მოთხოვნების დიდი რაოდენობა ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე (აბონენტების კატეგორიებისა და სერვის-ცენტრების მიხედვით). ეს მახასიათებლები ამგვარი აქტივების ჯგუფების მომავალი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისათვის მართებული მაჩვენებელია, რადგან მათში აისახება დებიტორების უნარი, ყველა თანხა დაფარონ შესაფასებელი აქტივების სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად გაუფასურებულად არ ითვლება, გაუფასურებაზე ჯგუფურად მოწმდება რეზერვების მატრიცის საშუალებით, მსგავსი ვადის მოთხოვნების ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით. დიდი მოთხოვნები (ერთ რეგიონზე 300,000 ლარის მეტი) უფრო სარისკოდ ითვლება (გარემოებების მიხედვით, როგორიცაა უჩვეულო რაოდენობის გადაცილებული დღე, ინფორმაცია აბონენტის ფინანსური სირთულეების შესახებ, ა.შ.) და ფასდება ინდივიდუალურად.

2018 წლის 1 იანვრიდან ფასს 9-ის გამოყენებაზე გადასვლის შემდეგ ხელმძღვანელობამ გადააფასა არსებული პროგნოზები და ახალი სტანდარტის მოთხოვნების დაცვის მიზნით ცვლილებები შეიტანა რეზერვების პოლიტიკაში (იხილეთ შენიშვნა #4).

ბიზნესების გაერთიანებისას შესყიდული წმინდა დადგენადი აქტივების რეალური ღირებულების შეფასება. შესყიდული დადგენადი აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები აისახება შესყიდვის დღის რეალური ღირებულებით. როდესაც ბიზნესების გაერთიანებისას ხდება აქტივებისა და ვალდებულებების მიღება, ხელმძღვანელობა ამ აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას აფასებს დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების ან ფულის გამოუმუშავების იმ ერთეულების საპროგნოზო მომავალი ეკონომიკური მომგებიანობის საფუძველზე, რომლებსაც ეს აქტივები და ვალდებულებები მიეკუთვნება. დამოუკიდებელი შეფასების რეზერვი შესყიდვის დღეს არ აღირიცხება ბიზნესების გაერთიანებით მიღებული ისეთი აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც შესყიდვის დღის რეალური ღირებულებით აღირიცხება, რადგან მომავალ ფულად ნაკადებთან დაკავშირებული არასარწმუნოების ეფექტი რეალურ ღირებულებაში გათვალისწინებულია.

4. ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

2018 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და შესაბამისი განმარტებები);
- ფასს 2 (შესწორება) - აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და შეფასება;
- ბასს 40 (შესწორება) - საინვესტიციო ქონების გადაცემა;
- ფასს წლიური გაუმჯობესების 2014-2016 ციკლი;
- შესწორება ბასს 28 - ინვესტიციები მკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში;
- ფასიკ 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება

ჯგუფმა ფასს 15 და ფასს 9 პირველად გამოიყენა. ახალი სტანდარტების გამოყენებით გამოწვეული ცვლილებების ეფექტი და შინაარსი აღწერილია ქვემოთ.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ანაცვლეს ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და აერთიანებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის სამივე ასპექტს: კლასიფიკაცია და შეფასება; გაუფასურება; და ჰეჯირების აღრიცხვა.

ჯგუფმა ფასს 9 პროსპექტიულად გამოიყენა, საწყისი გამოყენების თარიღით - 2018 წლის 1 იანვარი. ჯგუფმა შეჯამებითი ინფორმაცია არ გადააფასა და კვლავაც უჩვენებს მას ბასს 39-ის შესაბამისად. ფასს 9-ის გამოყენებით გამოწვეული სხვაობები პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში აისახა.

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფასს 9-ის გამოყენების ეფექტი იყო:

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2017	ფასს 9-ის გამოყენების ეფექტი	1 იანვარი 2018
აქტივები			
მოთხოვნები ელექტროენერგიის გადაცემიდან	1,450	(777)	673
გამოკლებული: გაუფასურების დანაკარგების რეზერვი	(15,668)	(4,003)	(19,671)
სულ აქტივები	(14,218)	(4,780)	(18,998)
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	460,239	(4,780)	455,459
სულ კაპიტალი	460,239	(4,780)	455,459

აღნიშნული კორექტირების ხასიათი იხილეთ ქვემოთ:

ფასს 9-ის გამოყენების შედეგად შეიცვალა ფინანსურ აქტივებზე გაუფასურების დანაკარგების აღრიცხვის წესი, რადგან ბასს 39-ის გაწეული ზარალის მიდგომა ჩანაცვლდა ფორვარდული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (მსდ) მიდგომით. ფასს 9-ის თანახმად, ჯგუფი ვალდებულია, მსდ-ის რეზერვი აღიაროს ყველა სავალო ინსტრუმენტზე, რომელიც რეალური ღირებულებით არ არის აღრიცხული, მოგება-ზარალში და სახელშეკრულებო აქტივებში.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ფასს 9-ის მიღებით, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის გაუნაწილებელი მოგება 4,780 ათასი ლარით შემცირდა, ხოლო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვი გაიზარდა 4,780 ათასი ლარით. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ბასს 39-ით გათვალისწინებული შეფასების ძველი კატეგორიები და ფასს 9-ით გათვალისწინებული შეფასების ახალი კატეგორიები 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისათვის:

(ათასი ქართული ლარი)	ძველი კლასიფიკაცია ბასს 39	ახალი კლასიფიკაცია ფასს 9	ძველი საბალანსო ღირებულება ბასს 39	ახალი საბალანსო ღირებულება ფასს 9
ფული და ფულის ექვივალენტები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	14,878	14,878
გაცემული სესხები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	130,563	130,563
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	84,261	79,481
სულ ფინანსური აქტივები			229,702	224,922
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	76,085	76,085
აღებული სესხები	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	196,377	196,377
სულ ფინანსური ვალდებულებები			272,462	272,462
წმინდა ფინანსური ვალდებულებები			42,760	47,540
2018 წლის 1 იანვარს ფასს 9-ის გამოყენების ეფექტი			(4,780)	

ფასს 15 - შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 ანაცვლებს შემდეგ სტანდარტებს: ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს და გარკვეული შეზღუდვებით, ვრცელდება ყველა შემოსავალზე, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიიღება. სტანდარტი გვთავაზობს კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარების ხუთეტაპიან მოდელს და მოითხოვს, რომ შემოსავლის აღიარება მოხდეს იმ ოდენობით, რომელშიც ასახულია კლიენტისათვის საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოსალოდნელი ანაზღაურების ოდენობა.

ფასს 15 კომპანიებს ავალდებულებს, გამოიყენონ დასკვნებზე დაფუძნებული შეფასება და კლიენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე მოდელის თითოეული ზომის გამოყენებისას მხედველობაში მიიღონ ყველა შესაბამისი ფაქტი და გარემოება. სტანდარტი ასევე განმარტავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს კონტრაქტის მოპოვების ზედნადები ხარჯებისა და მისი შესრულების პირდაპირი ხარჯების აღრიცხვა. გარდა ამისა, სტანდარტი ვრცელ განმარტებებსაც მოითხოვს.

ჯგუფმა ფასს 15 2018 წლის 1 იანვრიდან მიიღო, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდით. ახალ სტანდარტზე გადასვლის ეფექტი, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, იყო გაუნაწილებელი მოგების შემცირება 4,380 ლარითა და იმავე ოდენობით სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფასს 15-ის მიღების ეფექტი იყო:

(ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ათასი ლარი)	31 დეკემბერი 2017	ფასს 15 გამოყენების ეფექტი	1 იანვარი 2018
დისტრიბუცია ფიზიკურ პირებზე	32,818	(10,927)	21,891
გამოკლებული: გაუფასურების დანაკარგების რეზერვი	(15,668)	6,547	(9,121)
სავაჭრო მოთხოვნები	81,182	(4,380)	76,802
გაუნაწილებელი მოგება	460,239	(4,380)	455,859

აღნიშნული კორექტირება აღწერილია ქვემოთ:

ფასს 15-ის მიხედვით, იმისათვის, რათა ხელშეკრულება არსებობდეს, შესაძლებელი უნდა იყოს ანაზღაურების მიღება, ხოლო კლიენტს ჰქონდეს იმის შესაძლებლობა და განზრახვა, რომ ეს ანაზღაურება გადაიხადოს. ამოღების შესაძლებლობის დადგენა ფასს 15-ის მიხედვით ძალზე მნიშვნელოვანი შეფასებაა. თუ ეს კრიტერიუმი არ დაკმაყოფილდა, შემოსავალი ვერ აღიარდება (ფაქტობრივად იკრძალება აღრიცხვის ნაღდ ფულზე დაფუძნებული მიდგომა) და მიღებული ანაზღაურება აღირიცხება როგორც ვალდებულება. ამას ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე საგრძნობი ზეგავლენა ექნება, რადგან ჯგუფმა დაასკვნა, რომ ელექტროენერგიის კონკრეტულ კლიენტებზე ადგილობრივი მიყიდვა აღარ უნდა აღიაროს, ხოლო ადრე აღიარებული სავაჭრო მოთხოვნები უნდა ჩამოწეროს.

ახალი სტანდარტის მოთხოვნების შესაბამისად, ჯგუფის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე სტანდარტის გამოყენების ზეგავლენის განმარტება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის ასე გამოიყურება:

ამონარიდი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებიდან:

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ პერიოდში (ათასი ქართული ლარი)	ანგარიშგებული	ცვლილების ეფექტი	ფასს 15-ის მიღების გარეშე
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზრებზე	830,073	1,705	831,778

ამონარიდი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან:

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ პერიოდში (ათასი ქართული ლარი)	ანგარიშგებული	ცვლილების ეფექტი	ფასს 15-ის მიღების გარეშე
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	92,942	2,013	94,955

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფასს 9-ისა და ფასს 15-ის მიღების ეფექტი ჯგუფის გაუნაწილებელ მოგებაზე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2017 (გადაანგარიშებული)	ფასს 9-ის მიღების ეფექტი	ფასს 15-ის მიღების ეფექტი	1 იანვარი 2018
გაუნაწილებელი მოგება	454,641	(4,780)	(4,380)	445,481

5. ახალი საბუღალტრო განცხადებები

ჯგუფს ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 16 - იჯარა¹;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები²;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით¹;
- შესწორებები ფასს 28 - გრძელვადიანი წილები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში³;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი¹.
- შესწორებები ფასს 19 - თანამშრომელთა ანაზღაურება³;
- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დარიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა⁴;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ფასს 28 (შესწორება)⁵.

1. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

2. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

3. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

4. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ან მთლიანად რეტროსპექტიული გამოყენებით ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული გამოყენებით, ჯამური ინფორმაციის რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად გადაანგარიშების გარეშე;

5. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპები. ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ არსებულ ფასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს, 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის. ჯგუფისათვის ფასს 16-ის საწყისი გამოყენების თარიღი იქნება 2019 წლის 1 იანვარი. ჯგუფმა გადაწყვიტა, ფასს 16 მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით გამოიყენოს, რაც ფასს 16: C5(6) შესაბამისია. ეს იმას ნიშნავს, რომ პირველ დღეს, გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები, მათ შორის, მიწა, შენობა-ნაგებობები და გადამცემი ხაზები საიჯარო ვალდებულებას წარმოადგენს. ცვლადანაზღაურებებიანი აქტივებისა და 12 თვეზე ნაკლები საკონტრაქტო ვადიანობის აქტივების შემთხვევაში, ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული გამოწვევის საშუალება და იჯარას არ აღიარებს. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივების ვადა 2-5 წელია. შესაბამისად, ჯგუფი შეეჯამებულ ინფორმაციას არ გადააფასებს. ჯგუფი გამოიყენებს ფასს 16-ზე გადასვლისას შესაძლებელ პრაქტიკულ გამოწვევის და არ გადააფასებს, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან მოიცავს თუ არა იგი იჯარას.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად ნაკადებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმდების ბუღალტრული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 მნიშვნელოვნად არ ცვლის ბასს 17-ის მოთხოვნებს და აძლევს საშუალებას იჯარის გამცემს, იჯარა ან საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად ჩაითვალოს.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 16-ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდა უარყოფითი ანაზღაურების მახასიათებლებით

ფასს 9-ის შესწორება განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, აკმაყოფილებს თუ არა წინასწარი გადახდის მახასიათებელი SPPI პირობას, მხარეს, რომელიც ამ ოფციას გამოიყენებს, შეუძლია სათანადო ანაზღაურება წინასწარ გადაიხადოს ან მიიღოს წინასწარი გადახდის მიზეზის მიუხედავად. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდის მახასიათებლებმა უარყოფითი ანაზღაურებით SPPI ტესტი შეიძლება გაიაროს კიდევ.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 9-ის შესწორება საგრძნობ ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

წლიური რედაქტირებების პაკეტის ფარგლებში ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი მოიცავს ოთხი სტანდარტის შესწორებას: ფასს 3 “ბიზნესების გაერთიანება”, ფასს 11 “ერთობლივი საქმიანობა”, ბასს 12 “მოგების გადასახადები” და ბასს 23 “სესხის აღების ხარჯები”.

ბასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ პირმა დივიდენდებზე მოგების გადასახადის შედეგები მოგება-ზარალში, სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში უნდა ასახოს იმის მიხედვით, თუ სად მოხდა გასანაწილებელი მოგების მომტანი ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. აღნიშნული ეხება ყველა შემთხვევას, იმის მიუხედავად, თუ განაწილებულ და გაუნაწილებელ მოგებას სხვადასხვა გადასახადის განაკვეთი ერიცხება.

ბასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა აღებული სესხის რაიმე ნაწილი, ეს სესხი ნასესხებ სახსრებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც კომპანია ზოგადად სესხულობს.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან უნდა იხელმძღვანელოს ეტაპობრივად განხორციელებული გაერთიანების მოთხოვნებით, მათ შორის რეალური ღირებულებით გადაფასოს ერთობლივ საქმიანობაში ადრე ფლობილი წილი. ამ უკანასკნელში უნდა შევიდეს არაღიარებული აქტივები, ვალდებულებები და გუდვილი, რომელიც ერთობლივ საქმიანობასთან არის დაკავშირებული.

ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანია მონაწილეობს კომერციულ ერთობლივ საქმიანობაში, მაგრამ არ გააჩნია მასზე ერთობლივი კონტროლი, მოიპოვებს ერთობლივ კონტროლს მასზე, კომპანია არ გადაფასებს ერთობლივ საქმიანობაში მანამდე ფლობილ წილებს.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და გამოყენება პროსპექტიულად. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დარიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა

ფასიკ 23 გვთავაზობს საბუღალტრო საგადასახადო პოზიციის დადგენის მეთოდს ისეთ შემთხვევებში, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება. ინტერპრეტაცია პირებს ავალდებულებს:

- განსაზღვრონ, გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად შეაფასონ თუ ჯგუფად; და
- შეაფასონ, რამდენად სავარაუდოა, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გადასახადის გამოყენებული ან შემოთავაზებული დარიცხვის წესს მოგების გადასახადის დეკლარაციაში:
 - თუ სავარაუდოა, მაშინ პირმა საბუღალტრო საგადასახადო პოზიცია უნდა დაადგინოს გამოყენებულ ან დაგეგმილ დარიცხვასთან თანმიმდევრულად.
 - თუ არ არის სავარაუდო, მაშინ პირმა გაურკვევლობის ეფექტი უნდა ასახოს საბუღალტრო საგადასახადო პოზიციის დადგენის წესში.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. წინა პერიოდის გადაანგარიშებები და რეკლასიფიკაციები

წინა პერიოდის გამორჩენილი მონაცემები და შეცდომები. ჯგუფი წინა პერიოდის მნიშვნელოვან გამორჩენილ ინფორმაციასა და შეცდომებს რეტროსპექტიულად ასწორებს ფინანსურ ანგარიშგებაში, რა მიზნითაც გადააფასებს წინა პერიოდის იმ შედარებით თანხებს, რომლებშიც მოხდა მონაცემის გამოტოვება ან მცდარი ასახვა და თუ შეცდომა მოხდა უფრო ადრეულ წინა პერიოდში, მაშინ გადააფასებს ამ აქტივების, ვალდებულებისა და კაპიტალის აღნიშნული ადრეული წინა პერიოდის საწყის ნაშთებს.

ხელმძღვანელობამ გამოავლინა და რეტროსპექტიულად გაასწორა შეცდომები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შემდეგ პუნქტებში:

(ათასი ქართული ლარი)	ანგარიშგებული	გადაანგარიშების ეფექტი	
		გადაანგარიშების ეფექტი	გადაანგარიშებული
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	31 დეკემბერი 2017		31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	81,182	(2,101)	79,081
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	-	4,505	4,505
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	19,268	(1,008)	18,260
გაუნაწილებელი მოგება	460,239	(5,598)	454,641
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1 იანვარი 2017		1 იანვარი 2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	59,719	(2,101)	57,618
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	60,996	4,505	65,501
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	32,392	(1,008)	31,384
გაუნაწილებელი მოგება	395,408	(5,598)	389,810

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

2018 წელს ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გამოავლინა შეცდომები სს “საქართველოს რკინიგზასა” და სს “ენერგო-პრო ჯორჯიას” შორის 2011 წლის 27 სექტემბრის ელექტროენერგიის ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულებით მიღებული შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებით. ხელშეკრულების პირობების თანახმად, შეთანხმებული იყო რომ სს “საქართველოს რკინიგზის” ტარიფი 2016 წლის 1 სექტემბრამდე არ უნდა გაზრდილიყო სემეკ-ის შესაბამისი გადაწყვეტილებით ტარიფის გაზრდის მიუხედავად. 2015 წლის ივლისში სემეკ-მა სს “ენერგო-პრო ჯორჯიას” გაუზარდა ტარიფები. შესაბამისად, 2015 წლის 1 სექტემბრიდან მოყოლებული, ჯგუფმა სს “საქართველოს რკინიგზას” წარუდგინა ინვოისები, რომლებიც გაზრდილ ტარიფებს ეფუძნებოდა. 2017 და 2016 წლების ბოლოს გაუნაწილებელი მოგება 5,598 ათასი ლარით მეტით იყო ნაჩვენები.

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებებში შევიდა გარკვეული რეკლასიფიკაციები და ამ გზით მოხდა 2018 წლის 31 დეკემბრის საპრეზენტაციო ფორმის დაცვა. რეკლასიფიკაცია შეეხო 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვარს დასრულებული წლების კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას.

(ათასი ქართული ლარი)	წინა ჩვენებით 2017 წლის 31 დეკემბრს დასრულებულ წელს		რეკლასიფიკაცია 2017 წლის 31 დეკემბრს დასრულებულ წელს		რეკლასიფიცირებული 2017 წლის 31 დეკემბრს დასრულებულ წელს		აღწერა
ავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	81,182		5,180		86,362		სხვა წინასწარი გადახდები და მოთხოვნები რეკლასიფიცირდა სხვა მიმდინარე აქტივებიდან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში
სხვა მიმდინარე აქტივები	6,748		(5,180)		1,568		
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	(19,269)		16,071		(3,055)		კლიენტებისგან მიღებული ავანსები რეკლასიფიცირდა სხვა მიმდინარე ვალდებულებებიდან სახელშეკრულებო ვალდებულებებში
			143				სხვა ვალდებულებები რეკლასიფიცირდა სხვა მიმდინარე ვალდებულებებიდან სახელშეკრულებო ვალდებულებებში
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	(77,101)		1,016		(76,085)		სხვა ავანსები და გადასახდელები რეკლასიფიცირდა სავაჭრო და სხვა გადასახდელებიდან სახელშეკრულებო ვალდებულებებში
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	-		(17,230)		(17,230)		

(ათასი ქართული ლარი)	წინა ჩვენებით 2017 წლის 1 იანვარს დასრულებულ წელს		რეკლასიფიკაცია 2017 წლის 1 იანვარს დასრულებულ წელს		რეკლასიფიცირებული 2017 წლის 1 იანვარს დასრულებულ წელს		აღწერა
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	59,719		3,027		62,746		სხვა წინასწარი გადახდები და მოთხოვნები რეკლასიფიცირდა სხვა მიმდინარე აქტივებიდან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში
სხვა მიმდინარე აქტივები	4,748		(3,027)		1,721		

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

7. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2018 და 2017 წლებში ჯგუფს ჩამოთვლილ დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა გარიგებები:

დაკავშირებული მხარის სახელწოდება	ურთიერთობა
Energopro A.S., ჩეხეთის რესპუბლიკა	დამფუძნებელი კომპანია
MEGAWATT SERVIS s.r.o, ჩეხეთის რესპუბლიკა	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
MEGAWATT SERVIS-ის საქართველოს წარმომადგენლობა	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
Energopro Bulgaria EAD, ბულგარეთი	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
Energopro Varna EOOD, ბულგარეთი	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
Energopro Trading EAD, ბულგარეთი	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
სს “ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია”, საქართველო	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
სს “ზაჰესი”, საქართველო	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
სს “ოპპა”, საქართველო	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები შემდეგია:

(ათასი ქართული ლარი)	დამფუძნებელი კომპანია	ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირები
ძირითად საშუალებებში გადახდილი ავანსები	3,306	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	359	2,967
გაცემული სესხები	9,228	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	312
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	2,134
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	532	23,099
ნასესხები სახსრები	66,312	670

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ტრანზაქციები, შემოსავლები და ხარჯები შემდეგია:

(ათასი ქართული ლარი)	დამფუძნებელი	ერთობლივ კონტროლქვეშ მყოფი პირები
მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების შეძენა	54,314	1,726
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზრებზე	-	91
ფინანსური შემოსავალი	2,870	341
სხვა შემოსავალი	-	1,051
ელექტროენერგიის შესყიდვა	-	91,380
ფინანსური ხარჯები	3,452	230
მომსახურების ხარჯები	30	148
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	68
მართვის საკონსულტაციო მომსახურება	-	3,857

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები შემდეგია:

(ათასი ქართული ლარი)	დამფუძნებელი კომპანია	ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირები
მირითად საშუალებებში გადახდილი ავანსები	4,321	3,974
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		12
გაცემული სესხები	125,292	5,271
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	241
სხვა მიმდინარე აქტივები	344	1,453
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	552	14,824
ნასესხები სახსრები	53,689	3,772

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ტრანზაქციები, შემოსავლები და ხარჯები შემდეგია:

(ათასი ქართული ლარი)	დამფუძნებელი	ერთობლივ კონტროლქვეშ მყოფი პირები
მარაგებისა და მირითადი საშუალებების შეძენა	42,027	394
ფინანსური შემოსავალი	11,396	174
სხვა შემოსავალი	-	1,070
ელექტროენერგიის შესყიდვა	-	50,488
ფინანსური ხარჯები	193	256
მომსახურების ხარჯები	-	149
სხვა საოპერაციო ხარჯები	11	52
მართვის საკონსულტაციო მომსახურება	-	5,204

მმართველობითი პერსონალის შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

(ათასი ქართული ლარი)	2018	2017
მოკლევადიანი შრომის ანაზღაურება:		
- ხელფასები	3,050	2,882
- მოკლევადიანი პრემიები	211	242
სულ	3,261	3,124

მმართველობით პერსონალში შედიან გენერალური დირექტორი, გენერალური დირექტორის მოადგილეები, გენერალური დირექტორის მრჩეველები, დეპარტამენტების ხელმძღვანელები და ფილიალების დირექტორები.

მოკლევადიანი პრემიების გადახდა უნდა მოხდეს იმ პერიოდის ბოლოდან თორმეტი თვის განმავლობაში, რომლის განმავლობაშიც ხელმძღვანელობამ შესაბამისი მომსახურება გასწია.

მართვის საკონსულტაციო მომსახურების გადახდა ხორციელდება საქართველოში Megawatt Servis s.r.o -ის წარმომადგენლობის მიერ გაწეული მართვისა და ხელმძღვანელობის, ფინანსური, ადამიანური რესურსების, ტექნიკური და სხვა მომსახურებისთვის.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

8. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულებების დინამიკა:

(ათასი ქართული ლარი)	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ტექნიკური მანქანა- დანადგარები	სხვა დანადგარები, ავტო და ალჭურვილობა	მიმდინარე მშენებლობები	სხვა აქტივები	სულ
ღირებულება						
2017 წლის 1 იანვარს	31,683	486,416	21,741	29,381	12,020	581,241
დამატება	317	3,646	6,037	60,347	25	70,372
გადატანა	-	58,453	-	(58,453)	-	-
რეალიზაცია	(9)	(12)	(103)	(343)	(525)	(992)
რეალიზაცია გაერთიანების საშუალებით	1,321	41,166	444	-	3	42,934
2017 წლის 31 დეკემბერს	33,312	589,669	28,119	30,932	11,523	693,555
დამატება	191	1,080	6,182	84,727	8	92,188
გადატანა	2,418	72,401	119	(74,935)	(3)	-
რეალიზაცია	(7)	(210)	(487)	-	(73)	(777)
2018 წლის 31 დეკემბერს	35,914	662,940	33,933	40,724	11,455	784,966
დაგროვილი ცვეთა						
2017 წლის 1 იანვარს	(593)	(147,900)	(11,559)	-	(168)	(160,220)
ცვეთის დარიცხვა	(344)	(30,426)	(1,903)	-	(117)	(32,790)
2017 წლის 31 დეკემბერი	(937)	(178,326)	(13,462)	-	(285)	(193,010)
ცვეთის დარიცხვა	(487)	(36,900)	(2,952)	-	(120)	(40,459)
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	48	285	-	88	421
2018 წლის 31 დეკემბერი	(1,424)	(215,178)	(16,129)	-	(317)	(233,048)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2017 წლის 31 დეკემბერი	32,375	411,343	14,657	30,932	11,238	500,545
2018 წლის 31 დეკემბერი	34,490	447,762	17,804	40,724	11,138	551,918

დაუსრულებელი მშენებლობა ძირითადად მოიცავს ელექტროქსელის რეაბილიტაციას და დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს. დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები მიეკუთვნება იმ მოწყობილობებსა და მასალებს, რომლებიც ექსპლუატაციაში ჯერ არ შესულა. დასრულებისა და დამონტაჟების შემდეგ, აქტივები გადაიტანება ტექნიკური მანქანა-დანადგარების პუნქტში.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იმ ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება, რომლებიც სრულად ამორტიზებულია, მაგრამ მაინც ექსპლუატაციაშია, შეადგენდა დაახლოებით 4,760 ათას ლარს და 4,217 ათას ლარს, შესაბამისად.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს “ენერგო-პრო ჯორჯიას” და შპს “ჯიფაურის” ყველა ძირითადი საშუალება დაგირავებული იყო სს “ჩეხ ექსპორტ ბანკიდან” (JSC Czech Export Bank) აღებული სესხების უზრუნველსაყოფად. თუმცა, შესაბამისი ვალდებულება 2017 წლის 7 დეკემბერს სრულად დაიფარა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისი გირაო სრულად მოიხსნა.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

9. გაცემული სესხები

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი:		
Energopro A.S. (a)	-	83,508
სულ გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	-	83,508
გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი:		
Energopro A.S. (a)	9,228	41,782
სს “ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია” (ბ)	-	5,273
სულ გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი	9,228	47,055
სულ გაცემული სესხები	9,228	130,563

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დარიცხულმა პროცენტმა შეადგინა, შესაბამისად, 3,210 და 11,764 ათასი ლარი.

გაცემულ სესხებზე მსდ ფასდება ინდივიდუალურად. ვინაიდან ეს ბალანსი დამფუძნებელ კომპანიაშია, რომლის “ფიტჩის” რეიტინგია -BB და მსდ-ის ოდენობა დიდი არაა, კომპანია შესაბამის მსდ-ს არ აღიარებს.

ინფორმაცია გაცემული სესხების შესახებ თავდაპირველ ვალუტაში:

a) Energopro A.S.

(ათასი ევრო)	ვალუტა	წარმოშობის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	დასაფარი თანხა - 31 დეკემბერი 2018	დასაფარი თანხა - 31 დეკემბერი 2017	დაფარვის ვადა
სესხი 1	EUR	28.01.2010	7.5%	-	5,633	31.12.2018
სესხი 2	EUR	6.12.2010	6.5%	-	26,900	31.01.2023
სესხი 3	EUR	13.06.2011	7.5%	-	7,650	31.12.2018
სესხი 4	USD	18.12.2018	5.5%	3,000	-	18.03.2019

2018 წლის 4 მაისს კომპანიამ “ენერგო-პრო ა.ს.” სრულად დაფარა გაცემული სესხები 121,347 ათასი ლარის ოდენობით, ძირითადად თანხისა და პროცენტის ჩათვლით.

ბ) სს “ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია”

(ათასი ევრო)	ვალუტა	წარმოშობის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	დასაფარი თანხა - 31 დეკემბერი 2018	დასაფარი თანხა - 31 დეკემბერი 2017	დაფარვის ვადა
სესხი 1	EUR	30.06.2017	7.0%	-	1,640	31.12.2019

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში, მოძრაობა გაცემულ სესხებში იყო:

(ათასი ქართული ლარი)	2018	2017
1-ლი იანვრის მდგომარეობით	130,563	224,834
პერიოდის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	3,210	11,706
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	9,094	19,203
პერიოდის განმავლობაში საპროცენტო შემოსავალზე დარიცხული გადასახადი	(276)	(1,720)
გამოქვითვა ნასესხები სახსრებიდან	-	(131,786)
ძირითადი თანხის დაფარვა	(123,333)	(15,458)
წლის განმავლობაში მიღებული პროცენტი	(3,571)	(155)
საკურსო სხვაობა, წმინდა	(6,459)	23,939
31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,228	130,563

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

10. გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
შეზღუდული საბანკო დეპოზიტი	-	311
სულ გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	-	311

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაბლოკილი საბანკო დეპოზიტი, 120 ათასი აშშ დოლარის (321 ათასი ლარის ექვივალენტი) ოდენობით, წარმოადგენს უზრუნველყოფას კომპანიასა და შპს “სოკარ გაზ ექსპორტ-იმპორტს” შორის გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით, ამ უკანასკნელის მიერ მიწოდებული ბუნებრივი გაზის საფასურისათვის. შეზღუდული ფული რეკლასიფიცირდა გრძელვადიანი აქტივებიდან მიმდინარე აქტივებში, რაც მოხდა 2018 წლის 5 თებერვლით დათარიღებული შესწორების მიხედვით, რომელიც ვრცელდება პერიოდზე 2019 წლის 6 მარტიდან მოყოლებული. კომპანიას შეზღუდული ფული ამ ანგარიშზე არ ექნება. ახალი გარანტია ფულადი არ არის. შეზღუდული საბანკო დეპოზიტის ვადა ამავე თარიღამდეა.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
დისტრიბუცია კომერციულ და საბიუჯეტო სექტორზე	63,484	52,556	36,820
დისტრიბუცია საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებზე	26,847	32,818	26,444
მოთხოვნები ელექტროენერგიის ექსპორტიდან	6,350	6,351	6,424
მოთხოვნები ელექტროენერგიის გადაცემიდან	778	1,450	1,159
სხვა	8,613	6,754	2,759
მინუს: გაუფასურების რეზერვი	(13,130)	(15,668)	(12,961)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	92,942	84,261	60,645

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია TGR ENERJI ELEKTRIK TOPTANTIC A.S.-ზე ელექტროენერგიის ექსპორტიდან მისაღები შემოსავლები 6,345 ათასი ლარისა (2017: 6,419 ათასი ლარი) და კომპანია თურქისკ თეტას-ზე ელექტროენერგიის ექსპორტიდან მისაღები შემოსავლები 5 ათასი ლარის ოდენობით წარმოდგენილია აშშ დოლარში.

გაყიდვებზე საშუალო საკრედიტო პერიოდი 15-20 დღეა. დასაფარ სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების დანაკარგების რეზერვებს ყოველთვის აფასებს არსებობის მანძილზე მსდ-ის ტოლი თანხით. სავაჭრო მოთხოვნებზე მსდ ფასდება რეზერვების მატრიცით, მსესხებლის წარსული დეფოლტების გათვალისწინებითა და მისი მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის ანალიზით, რომელიც კორექტირებულია მსესხებელთა სპეციფიკურ ფაქტორებზე, მსესხებლის დარგის ზოგად ეკონომიკურ პირობებსა და საანგარიშგებო თარიღში პირობების მიმდინარე და საპროგნოზო მიმართულებების შეფასებით. ჯგუფს 100%-ით აქვს რეზერვირებული დანაკარგები 90-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებულ ყველა მოთხოვნაზე, რადგან ისტორიული გამოცდილება ჯგუფს კარნახობს, რომ ამ მოთხოვნების ამოღება ჩვეულებრივ შეუძლებელია.

შეფასების ტექნიკის ან მნიშვნელოვან დაშვებებში მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში ცვლილება არ მომხდარა.

სავაჭრო მოთხოვნა ჩამოიწერება, თუ არსებობს იმის მაჩვენებელი ინფორმაცია, რომ მსესხებელი მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულის წინაშე დგას და თუ არ არის ამოღების რეალისტური პერსპექტივა, მაგალითად, როცა მსესხებელი განიცდის ლიკვიდაციას ან დაწყებული აქვს გაკოტრების პროცესი, ან მაშინ, როდესაც სავაჭრო მოთხოვნა ორ წელიწადზე მეტითაა ვადაგადაცილებული, რაც უფრო ადრე დგება. არც ერთი ჩამოწერილი სავაჭრო მოთხოვნა სავალდებულო აღსრულებას არ ექვემდებარება.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა შემდეგია:

(ათასი ლარი)	2018	2017
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრის	15,668	12,961
კორექტირება ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი სტანდარტის გამოყენებისას	(2,544)	-
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარს	13,124	12,961
დარიცხული გაუფასურება	1,048	2,707
გაუფასურების რეზერვის გაუქმება წლის განმავლობაში	(1,042)	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრის	13,130	15,668

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

31 დეკემბერი 2018 (ათასი ლარი)	ვადაგადაუცი ლებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	91-180 დღის ვადაგადაცი ლებით	180 დღეზე მეტე ვადაგადაცი ლებით	სულ
შეფასებული მოლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	86,039	3,024	888	1,088	15,034	106,073
მსდ არსებობის მანძილზე	(531)	(233)	(251)	(563)	(11,552)	(13,130)

1 დეკემბერი 2018 (ათასი ლარი)	ვადაგადაუცი ლებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	91-180 დღის ვადაგადაცი ლებით	180 დღეზე მეტე ვადაგადაცი ლებით	სულ
შეფასებული მოლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	73,399	1,519	862	1,189	11,252	88,221
მსდ არსებობის მანძილზე	(321)	(193)	(2,386)	(465)	(9,759)	(13,124)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია საკრედიტო რისკის რეიტინგის განმარტებები:

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2018		სულ
	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	
ვადაგადაუცილებელი	86,039	-	86,039
0-30 დღე ვადაგადაცილება	3,024	-	3,024
30-90 დღე ვადაგადაცილება	888	-	888
90-180 დღე ვადაგადაცილება	-	1,088	1,088
180> დღე ვადაგადაცილება	-	15,033	15,033
სულ	89,951	16,121	106,072

(ათასი ქართული ლარი)	1 იანვარი 2018		სულ
	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	
ვადაგადაუცილებელი	73,399	-	73,399
0-30 დღე ვადაგადაცილება	1,519	-	1,519
30-90 დღე ვადაგადაცილება	862	-	862
90-180 დღე ვადაგადაცილება	-	1,189	1,189
180> დღე ვადაგადაცილება	-	11,252	11,252
სულ	75,780	12,441	88,221

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები ქართულ ლარში, აშშ დოლარსა და ევროში:

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ხელზე არსებული ნაღდი ფული:		
ლარებში წარმოდგენილი	15	35
ევროში წარმოდგენილი	1	1
ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფული:		
ლარებში წარმოდგენილი	14,497	8,212
აშშ დოლარში წარმოდგენილი	2	2
ევროში წარმოდგენილი	1,229	6,387
გზაში არსებული ფულადი სახსრები	312	241
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	16,056	14,878

ჯგუფს მოთხოვნები დაგირავებული აქვს ადგილობრივ ბანკებში საგარანტიო ანგარიშებზე, სს “ჩეხ-ექსპორტ ბანკში” მიღებული სესხების უზრუნველყოფად. თუმცა, შესაბამისი ვალდებულება 2017 წლის 7 დეკემბრის სრულად დაიფარა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისი გირაო გაუქმდა. თანხა არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული.

13. სხვა მიმდინარე აქტივები

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
გადახდილი ავანსები	7,105	1,567	1,136
შემოსავლის დარიცხვა	-	-	585
ბლოკირებული დეპოზიტი	321	-	-
სულ სხვა მიმდინარე აქტივები	7,426	1,567	1,721

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაბლოკილი საბანკო დეპოზიტი, 120 ათასი აშშ დოლარის (321 ათასი ლარის ექვივალენტი) ოდენობით, წარმოადგენს უზრუნველყოფას კომპანიასა და შპს “სოკარ გაზ ექსპორტ-იმპორტს” შორის გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით, ამ უკანასკნელის მიერ მიწოდებული ბუნებრივი გაზის საფასურისათვის. შეზღუდული ფული რეკლასიფიცირდა გრძელვადიანი აქტივებიდან მიმდინარე აქტივებში, რაც მოხდა 2018 წლის 5 თებერვლით დათარიღებული შესწორების მიხედვით, რომელიც ვრცელდება პერიოდზე 2019 წლის 6 მარტიდან მოყოლებული. კომპანიას შეზღუდული ფული ამ ანგარიშზე არ ექნება. ახალი გარანტია ფულადი არ არის. შეზღუდული საბანკო დეპოზიტის ვადა ამავე თარიღამდეა.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბლოკირებული დეპოზიტის თანხა არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული. მისი საბალანსო ღირებულება დაახლოებით რეალური ღირებულების ტოლია.

14. სააქციო კაპიტალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მთლიანი ნებადართული სააქციო კაპიტალი შედგებოდა 5,501 ათასი აქციისგან, რომელთაგან თითოეულის ღირებულება შეადგენს 1 ლარს. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოშვებული და გამოსყიდული აქციები შეადგენდა 5,501 ათას ლარს. თითოეულ ჩვეულებრივ აქციას აქვს ერთი ხმა.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

15. ნასესხები სახსრები

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
“ენერგო-პრო ა.ს.”	49,801	42,630
სულ ნასესხები სახსრების გრძელვადიანი ნაწილი	49,801	42,630
ნასესხები სახსრების მიმდინარე ნაწილი:		
“თიბისი ბანკი” (10,000 აშშ დოლარი) (საქართველო)	-	26,292
“ვითიბი ბანკი” (5,604 ევრო) (საქართველო)	-	17,435
“თიბისი ბანკი” (30,000 ლარი) (საქართველო)	-	5,493
“თიბისი ბანკი” (45,128 ლარი) (საქართველო)	-	29,767
“თიბისი ბანკი” (8,241 ევრო) (საქართველო)	-	25,653
“თიბისი ბანკი” (865 აშშ დოლარი) (საქართველო)	-	2,250
“პაშა-ბანკი” (4,570 ევრო) (საქართველო)	-	12,429
“იშბანკი საქართველო” (4,100 აშშ დოლარი) (საქართველო)	-	10,649
“ვითიბი ბანკი” (3,200 ევრო) (საქართველო)	-	8,948
სს “ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია” (1,353 აშშ დოლარი)	670	3,772
“ენერგო-პრო ა.ს.”	16,511	11,059
სულ ნასესხები სახსრების მიმდინარე ნაწილი	17,181	153,747
სულ ნასესხები სახსრები	66,982	196,377

ნასესხები სახსრების მოძრაობა შემდეგია:

(ათასი ქართული ლარი)	2018	2017
1-ლი იანვრის მდგომარეობით	196,377	263,267
დამატება წლის განმავლობაში	46,304	115,751
წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	7,826	27,432
გამოქვითული გაცემული სესხებიდან	-	(131,788)
გამოქვითული სხვა მიმდინარე აქტივებიდან	-	1,428
გადახდილი პროცენტი	(7,487)	(11,068)
სესხის ძირითადი თანხის გადახდა	(170,618)	(90,827)
საკურსო სხვაობა, წმინდა	(5,420)	22,182
31 დეკემბრის მდგომარეობით	66,982	196,377

Energo-Pro A.S.

(ათასი ევრო)	ვალუტა	წარმოშობის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	დასაფარი თანხა 2018 წლის 31 დეკემბრის	დასაფარი თანხა 2018 წლის 31 დეკემბრის	დაფარვის ვადა
Energo-Pro A.S.	EUR	07-12-17	5.5%	13,734	17,233	31.07.2022
Energo-Pro A.S.	EUR	07-05-18	5.5%	7,500	-	04.05.2024

ჯგუფი ჰეჯირებას არ აღრიცხავს და არ გაუფორმებია ჰეჯირების გარიგებები უცხოურ ვალუტაში აღებულ ვალდებულებებთან ან საპროცენტო რისკებთან დაკავშირებით. ნასესხები სახსრების საბალანსო ღირებულება თითქმის მათი რეალური ღირებულების ტოლია.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

16. სხვა მიმდინარე და გრძელვადიანი აქტივები

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გრძელვადიანი		
ფინანსური გარანტია	1,119	-
სულ გრძელვადიანი	1,119	-
მიმდინარე		
სამართლებრივი მოთხოვნები	320	142
სულ მიმდინარე	320	142
სულ რეზერვები	1,439	142

მოძრაობა რეზერვებში იყო:

(ათასი ქართული ლარი)	2018	2017
1 იანვარი	142	156
გადახდილი	(2)	(5)
დარიცხული	1,416	52
აღდგენილი	(117)	(61)
31 დეკემბერი	1,439	142

2017 წლის 7 დეკემბერსა და 2018 წლის 4 მაისს დამფუძნებელმა კომპანიამ “ენერგო-პრო ა.ს.” გამოუშვა 370 და 250 მილიონი ევროს ოდენობის გარანტირებული ხელწერილები, 2022 და 2024 წლამდე ვადით, შესაბამისად. ხელწერილები განთავსებულია “ირლანდიის საფონდო ბირჟაზე” (“ევრონექსტ დუბლინი”), რომლის მარეგულირებელია ირლანდიის ცენტრალური ბანკი. ხელწერილები უპირობოდ და შეუქცევადად გარანტირებულია სს “ენერგო-პრო ჯორჯიას”, სს “ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციის”, “ენერგო-პრო ვარნა ეად” და “REŞADİYE HAMZALI ELEKTRİK ÜRETİM SAN. VE TİC. A.Ş.” მიერ. კომპანიამ ფინანსური გარანტიის მსდ ინდივიდუალურად შეაფასა. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მსდ-მ შეადგინა 1,119 ლარი. შესაბამისი რეზერვი პირდაპირ აისახა გაუნაწილებელ მოგებაში, რადგან ტრანზაქცია დამფუძნებელ კომპანიასთან განხორციელდა.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ვალდებულებები შესყიდულ ელექტროენერგიაზე	115,346	69,199	53,015
ვალდებულებები მომსახურებასა და მასალებზე	3,459	3,781	7,117
ვალდებულებები შესყიდულ ძირითად საშუალებებზე	1,038	1,030	4,189
სხვა	1,450	2,075	1,180
სულ სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	121,293	76,085	65,501

18. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

(ათასი ლარი)	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ელექტროენერგიის ადგილობრივი გაყიდვა	14,597	15,858
საყოფაცხოვრებო	4,636	5,450
არასაყოფაცხოვრებო	9,961	10,408
მომსახურება	5,311	4,663
სხვა	243	1,214
სულ სახელშეკრულებო ვალდებულებები	20,151	21,735

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

შესრულებული ვალდებულებები:

(ათასი ქართული ლარი)	2018
ელექტროენერგიის ადგილობრივი გაყიდვა	8,518
საყოფაცხოვრებო	2,490
არასაყოფაცხოვრებო	6,028
მომსახურება	4,431
სხვა	981
სულ	13,930

ელექტროენერგიის დისტრიბუცია - შემოსავალი ელექტროენერგიის გაყიდვებიდან წარმოადგენს ერთ შესრულებულ ვალდებულებას და აღიარდება დროის მომენტში, როდესაც აბონენტი მიიღებს ელექტროენერგიას, რაც დგინდება მოხმარებული ელექტროენერგიის აღრიცხვით, როდესაც მრიცხველის ჩვენება გადახდის სისტემაში შევა. ელექტროენერგიის დისტრიბუციის ტარიფს ადგენს სემეკი.

სემეკის 2008 წლის 18 სექტემბრის #20 დადგენილება ელექტროენერგიის მიწოდებისა და მოხმარების შესახებ ადგენს, რომ კლიენტებმა, რომელთა გადახდა დაგვიანებულია, უნდა წარმოადგინონ დეპოზიტი, რომლის ოდენობა გამოითვლება აბონენტის მიერ თვეში მოხმარებული ელექტროენერგიის საფუძველზე. ჯგუფს უფლება აქვს, კლიენტს მოთხოვოს დეპოზიტის განთავსება კომპანიის საბანკო ანგარიშზე, თუ:

- ა) ფიზიკური პირი აბონენტად დარეგისტრირდა დროებით ფლობილი ქონების მისამართზე;
- ბ) კლიენტმა მოხმარებული ელექტროენერგიის გადასახადი გადაიხადა დაგვიანებით, სამჯერ ან მეტჯერ, ბოლო 12 თვის განმავლობაში;
- გ) მომსახურება კლიენტს შეუწყდა ელექტროენერგიის უკანონო მოხმარების გამო.

მომსახურებები - მიერთების მომსახურება არის შესრულების ერთი ვალდებულება, რომლიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება დროის მომენტში, როდესაც ხდება პირველი ჩართვა. ახალი მიერთების ტარიფს არეგულირებს სემეკ-ის 2008 წლის 18 სექტემბრის #20 დადგენილება ელექტროენერგიის მიწოდებისა და მოხმარების შესახებ. კლიენტები ვალდებული არიან, ავანსის სახით გადაიხადონ ანაზღაურების 50% და ბოლომდე დაფარონ იგი ერთზე მეტი შენობის მოხმარების შემთხვევაში.

19. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
გადასახადები	-	2,046	10,448
სხვა ვალდებულებები	1,125	-	20,936
სულ სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	1,125	2,046	31,384

20. ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზრებზე

(ათასი ქართული ლარი)	2018	2017
ელექტროენერგიის ადგილობრივი გაყიდვა	790,183	662,694
არასაყოფაცხოვრებო	558,149	475,966
საყოფაცხოვრებო	232,034	186,728
გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვა	15,078	14,156
ელექტროენერგიის ტრანზიტი	4,960	3,461
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზრებზე, სულ	810,221	680,311

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

21. შესყიდული ელექტროენერგია

(ათასი ქართული ლარი)	2018	2017
შესყიდული ელექტროენერგია	(421,617)	(371,235)
გადაცემა	(116,709)	(61,396)
კომერციული ოპერატორის გარანტირებული სიმძლავრე	(85,626)	(74,017)
დისპეტჩერიზაცია	(17,862)	(4,330)
შესყიდული გაზი	(6,814)	(5,228)
სულ შესყიდული ენერგია	(648,628)	(516,206)

22. მომსახურების ხარჯები

(ათასი ქართული ლარი)	2018	2017
რემონტი და მომსახურება	(6,035)	(6,445)
ქირა	(3,494)	(2,849)
დაზღვევა	(2,299)	(2,489)
პროფესიული მომსახურება	(745)	(1,233)
დაცვის ხარჯები	(521)	(507)
საინჟინერო ხარჯები	(293)	(278)
სხვა	(2,083)	(1,143)
სულ მომსახურების ხარჯები	(15,470)	(14,944)

23. სხვა საოპერაციო ხარჯები

(ათასი ქართული ლარი)	2018	2017
მარაგების გაუფასურების ხარჯი და ჩამოწერა	(1,686)	(931)
“სემეკ“-ის რეგულირების საფასური	(1,665)	(1,381)
ესკოს მომსახურების საფასური	(1,242)	(1,140)
გახარჯული საოფისო მარაგები	(600)	(203)
სამივლინებო ხარჯები	(545)	(482)
ხარჯების რეზერვი	(177)	(52)
გაუფასურების რეზერვი და უიმედო ვალების ჩამოწერა	(6)	(2,766)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის მოგება ზარალის გამოკლებით	-	(149)
სხვა	(2,619)	(2,533)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(8,540)	(9,637)

24. ფინანსური ხარჯები, წმინდა

(ათასი ქართული ლარი)	2018	2017
საპროცენტო ხარჯი	(7,826)	(27,432)
წმინდა საკურსო სხვაობის ზარალი	(1,018)	-
ფინანსური ხარჯები	(8,844)	(27,432)
საპროცენტო შემოსავალი გაცემულ სესხებზე	3,210	11,706
საპროცენტო შემოსავალი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	417	180
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება, წმინდა	-	2,427
ფინანსური შემოსავალი	3,627	14,313
ფინანსური ხარჯები	(5,217)	(13,119)

25. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სასამართლო დავები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, ჯგუფის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. საკუთარი შეფასებებისა და შიდა პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ამ მოთხოვნებთან დაკავშირებით მოსალოდნელი არ არის რაიმე მნიშვნელოვანი ზარალი ისე, რომ მან გადააჭარბოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ რეზერვს. იხილეთ შენიშვნა 16.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი მონაწილეობდა რამდენიმე სასამართლო დავაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ამ მოთხოვნებთან დაკავშირებით მოსალოდნელი არ არის რაიმე მნიშვნელოვანი ზარალი ისე, რომ მან გადააჭარბოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშებში ასახულ რეზერვს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებებით, რომლებიც ხშირად გაუგებარია, წინააღმდეგობრივია და ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას. გადასახადები ექვემდებარება შემოწმებას და გამოკვლევას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან, რომლებსაც აქვთ ჯარიმების, სანქციებისა და პირგასამტეხლობის დარიცხვის უფლებამოსილება.

სკოშ კანონმდებლობა ტექნიკურად დახვეწილია და შეესაბამება ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ შემუშავებულ საერთაშორისო კონტროლირებადი ოპერაციების შეფასების პრინციპებს და ითვალისწინებს საგადასახადო ორგანოების მიერ საერთაშორისო კონტროლირებადი ოპერაციების შეფასების კორექტირებისა და კონტროლირებადი ოპერაციებთან (ტრანზაქციები ზოგიერთ დაკავშირებულ და დაუკავშირებელ მხარესთან) დაკავშირებით დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებების დაკისრების შესაძლებლობას, თუ გარიგების ფასი საბაზრო ფასი არაა.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მან განახორციელა შიდა კონტროლის პროცედურები სკოშ კანონმდებლობასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

აღნიშნულმა გარემოებებმა შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკი საქართველოში, რომელიც გაცილებით უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის შესაბამისად უზრუნველყოფს საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციების საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს და ამ გარემოების წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენა, აღნიშნული ორგანოების მიერ მათი ინტერპრეტაციების წარმატებით განხორციელების შემთხვევაში, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს. საგადასახადო შემოწმებისათვის ანგარიშები ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

გარანტიები. გარანტიები ნიშნავს იმის გამოუმხოვად ვალდებულებას, რომ ჯგუფი გადაიხდის თანხებს იმ შემთხვევაში, თუ სხვა მხარე ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებებს. ჯგუფმა გარანტიები გასცა შემდეგი ვალდებულებების შესრულებაზე:

(ათასი ქართული ლარი)	შენიშვნა	2018	2017
შპს “სოკარ გაზ ექსპორტ-იმპორტი”	10	321	311
		321	311

ობლიგაციების გამოშვების გარანტირები. 2017 წლის 7 დეკემბრისა და 2018 წლის 4 მაისის დამფუძნებელმა კომპანიამ “ენერგო-პრო ა.ს.” გამოუშვა 370 და 250 მილიონი ევროს ოდენობის გარანტირებული ხელწერილები, 2022 და 2024 წლამდე ვადით, შესაბამისად. ხელწერილები განთავსებულია “ირლანდიის საფონდო ბირჟაზე” (“ევრონექსტ დუბლინი”), რომლის მარეგულირებელია ირლანდიის ცენტრალური ბანკი. ხელწერილები უპირობოდ და შეუქცევადად გარანტირებულია სს “ენერგო-პრო ჯორჯიას” სს “ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციის”, “ენერგო-პრო ვარნა ეად” და “REŞADIYE HAMZALI ELEKTRİK ÜRETİM SAN. VE TİC. A.Ş” მიერ. გარანტორთა მიერ ნაკისრი ვალდებულებები იქნება პირდაპირი, უპირობოდ და უზრუნველყოფის გარეშე და რაზეირდება თანაბრად გარანტორთა ყველა სხვა უგარანტიო ობლიგაციებს შორის, რომლებიც დროდადრო გახდება დასაფარი.

გირავნობით დატვირთული და შეზღუდული აქტივები. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს უზრუნველყოფის სახით დატვირთული ჰქონდა შემდეგი აქტივები:

(ათასი ქართული ლარი)	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2018		31 დეკემბერი 2017	
		აქტივი	ვალდებულება	აქტივი	ვალდებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12, 15	-	-	84,126	138,916
ძირითადი საშუალებები	8, 15	-	-	502,734	-
მარაგები		-	-	12,826	-
ფული და ფულის ექვივალენტები		-	-	9,989	-
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	10, 15			311	-

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი მოთხოვნების აღსრულების პროცესი კვლავ ვითარდება და ხელისუფლების ორგანოების პოზიცია აღსრულებასთან დაკავშირებით მუდმივად იცვლება. ჯგუფი პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოსდაცვით კანონმდებლობასთან მიმართებით. ვალდებულებების აღიარება ხდება მათი იდენტიფიკაციისთანავე. იმ პოტენციური ვალდებულებების განსაზღვრა, რომლებიც შეიძლება გამომდინარეობდეს კანონმდებლობის ცვლილებიდან, სამოქალაქო დავიდან ან კანონმდებლობიდან, შეუძლებელია, მაგრამ ეს ვალდებულებები შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს. არსებული კანონმდებლობით გათვალისწინებული აღსრულების პირობებში, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ გარემოსთვის მიყენებულ ზიანზე მნიშვნელოვანი პასუხისმგებლობები არ არსებობს.

მთავრობის წინაშე ნაკისრი ვალდებულებები. საქართველოს მთავრობასა და სს “ენერგო-პრო ჯორჯიას” შორის ჰიდროელექტროსადგურებისა და ელექტროენერგიის გამანაწილებელი კომპანიების აქტივების ნასყიდობის შესახებ გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად, ჯგუფმა იკისრა ვალდებულება:

- უზრუნველყოს შესაბამისი კლიენტებისთვის შეუფერხებელი მომსახურების მიწოდება.

გარდა ამისა, კომპანიამ აიღო დამატებითი ინვესტიციების განხორციელების ვალდებულება:

- 100 მილიონ აშშ დოლარამდე – გამანაწილებელი ქსელების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის მიზნით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა დაასრულა დაბალმახვიან ქსელში გამრიცხველიანებისა და რეაბილიტაციის პროცესი და ახლა თითოეულ ფიზიკურ აბონენტს თავისი მრიცხველი აქვს. ამ კაპიტალურმა პროექტებმა გააუმჯობესა ჯგუფის მიერ მიწოდებული მომსახურების ხარისხი და ხელი შეუწყო საქართველოში ელექტროენერგიის უფრო სტაბილურ მიწოდებას.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2017 და 2018 წლის განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

26. ბიზნესების გაერთიანება

2017 წლის აგვისტოში კომპანიამ საჯარო აუქციონზე შეისყიდა სს “კახეთის ენერგო-დისტრიბუციის” საოპერაციო აქტივები, რომლებიც, ძირითადად, წარმოდგენილია კახეთის რეგიონის განაწილების ქსელით. შედეგად, კომპანია თბილისის გარეთ ელექტროენერგიის ერთადერთი გამანაწილებელი გახდა. სს “კახეთის ენერგო-დისტრიბუცია” 2011 წლიდან გაკოტრების რეჟიმში ფუნქციონირებდა და მას აღსრულების ეროვნული ბიუროს წარმომადგენელი მართავდა. 22 მილიონი ლარის ოდენობის ანაზღაურება გადახდილი იქნა 2017 წლის აგვისტოში, თუმცა, ბიზნესზე ეფექტური კონტროლი მოპოვებული იქნა 2017 წლის სექტემბერში.

ფასს 3-ის შესაბამისად, ეს აქტივები აკმაყოფილებს ბიზნესის განსაზღვრებას და შესყიდვის ეს გარიგება ამ სტანდარტით რეგულირდება.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ბიზნესის გაერთიანების შემდეგ ხელმძღვანელობამ შესყიდული აქტივების რეალური ღირებულების დასადგენად დამოუკიდებელი შემფასებელი დაიქირავა. ტექნიკური ქონების (შესყიდული აქტივები) რეალური ღირებულება განისაზღვრა თვითღირებულების მიდგომით, რომლის მიხედვით მნიშვნელობა აქვს ბაზრის მონაწილე სუბიექტის მიერ მსგავსი გამოყენებისა და ასაკის აქტივების დამზადებაში გაწეულ ხარჯს, რომელიც დისკონტირდება დამკველბითა და გაუფასურებით. აქტივების რეალური ღირებულება აღირიცხა ფასს 13-ის მიხედვით და რეალური ღირებულების იერარქიაში შევიდა მე-3 დონის კატეგორიაში.

ქვემოთ მოცემულია აქტივების რეალური ღირებულება შესყიდვის დღეს:

(ათასი ქართული ლარი)

ძირითადი საშუალებები	42,934
არამატერიალური აქტივები	254
მარაგები	353

დადგენადი აქტივების რეალური ღირებულება 43,541

ფულისა და ფულის ექვივალენტების გადინება შესყიდვისას, გადასახადების გარეშე 18,690

შესყიდვისას წარმოშობილი უარყოფითი გუდვილი:

(ათასი ქართული ლარი)

სულ

გადარიცხული ანაზღაურება	18,690
გამოკლებული: წმინდა დადგენადი შესყიდული აქტივების რეალური ღირებულება	(43,541)

სარფიანი შესყიდვით მიღებული მოგება (24,851)

შესყიდვისას წმინდა ფულადი გადინება:

(ათასი ქართული ლარი)

სულ

ფულადი სახით ანაზღაურება	22,004
გამოკლებული: ჩასათვლელი დამატებითი ღირებულების გადასახადი	(3,314)

18,690

27. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა ფასის რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი არის იმის რისკი, რომ კლიენტი დეფოლტის მდგომარეობაში ჩავარდება ან დროულად ვერ შეასრულებს ჯგუფის წინაშე ნაკისრ ვალდებულებებს, რაც ჯგუფის ფინანსურ ზარალს გამოიწვევს. ჯგუფზე მოქმედი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება მისი საოპერაციო საქმიანობით (ძირითადად, სავაჭრო მოთხოვნებით) და ფინანსური საქმიანობით, მათ შორის, ბანკებსა და დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ანგარიშებით, სავალუტო ოპერაციებითა და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებით.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი ნაღდ ფულზე შეზღუდულია, რადგან კონტრაგენტები არიან ბანკები დადებითი საკრედიტო რეიტინგებით.

31 დეკემბერი 2018	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	შიდა საკრედიტო რეიტინგი	12 თვიანი ან არსებობის მანძილზე მსდ	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	დანაკარგის რეზერვი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო მოთხოვნები	11	N/A	(i)	მსდ არსებობის მანძილზე	97,459	12,027	85,432
სხვა მოთხოვნები	11	N/A	(ii)	მსდ არსებობის მანძილზე	8,613	1,103	7,510
ფული ბანკში	12	BB-	(iii)	12 თვიანი მსდ	16,040	-	16,040
გაცემული სესხები	9	BB	(iv)	ინდივიდუალ ური მსდ	9,228	-	9,228

- ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში იყენებს ფასს 9-ში გათვალისწინებულ გამარტივებულ მიდგომას და ზომავს დანაკარგების რეზერვს არსებობის მანძილზე მსდ-ს ოდენობას. მსდ ფასდება რეზერვების მატრიცით, მსესხებლის ვადაგადაცვილების სტატუსის გათვალისწინებით და საკორექციოდ მიმდინარე და მომავალი ეკონომიკური გარემოებების გამოყენებით. შესაბამისად, ამ აქტივების საკრედიტო რისკის პროფილი წარმოდგენილია რეზერვების მატრიცაში ვადაგადაცვილების სტატუსის საფუძველზე. შენიშვნა #11 უჩვენებს დამატებით დეტალებს ამ აქტივებზე დანაკარგების რეზერვების თაობაზე.
- ჯგუფი სხვა მოთხოვნების მსდ-ს ანგარიშობს ექსპერტის შეფასებით დადგენილ დანაკარგის განაკვეთების გამოყენებით. ექსპერტის შეფასების გამოყენება მართებულია ჩაითვალოს იმის გამო, რომ არ არსებობს ისეთი ისტორიული ინფორმაცია, რომლის მეშვეობით შესაძლებელი იქნებოდა რეზერვების მატრიცის შექმნა.
- ამ დეპოზიტებზე მსდ ეფუძნება 12 თვიან მსდ-ს. 12 თვიანი მსდ არის არსებობის მანძილზე მსდ-ის ნაწილი, რომელიც გამომდინარეობს ფინანსური ინსტრუმენტის დეფოლტის მოვლენებიდან, რომლებიც შესაძლებელია დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, თუ წარმოშობის შემდეგ საკრედიტო რისკი საგრძნობლად გაიზარდა, რეზერვი არსებობის მანძილზე მსდ-ს დაეფუძნება.
- გაცემული სესხების მსდ ფასდება ინდივიდუალურად, რადგან ეს ბალანსი არის დამფუძნებელ კომპანიაზე, რომლის “ფიტის რეიტინგია” - BB.

ჯგუფი ფინანსური აქტივების დეფოლტის მდგომარეობაში მყოფად თვლის, თუ სახელშეკრულებო გადახდა 90 დღით არის დაგვიანებული. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, ჯგუფმა ფინანსური აქტივი დეფოლტურად შეიძლება აგრეთვე ჩათვალოს, თუ შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ სავარაუდოა, ჯგუფმა დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხა სრულად მიიღოს ჯგუფის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებლების გათვალისწინების გარეშე.

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში. საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის იმის რისკი, რომ ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას მოახდენს მასზე მოქმედი გაცვლითი კურსის ცვლილება. ჯგუფი ტრანზაქციების ნაწილს უცხოურ ვალუტაში ახორციელებს და სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. ამავდროულად, ხელმძღვანელობა რისკის შემცირებას ცდილობს ჯგუფის დონეზე უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის გზით.

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის რისკი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს:

(ათასი ქართული ლარი)	2018 წლის 31 დეკემბრის			2017 წლის 31 დეკემბრის		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებ.	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებ.	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	107,482	(122,468)	(14,986)	105,870	(114,123)	(8,253)
აშშ დოლარი	335	(851)	(516)	313	(37,813)	(37,500)
ევრო	10,763	(66,875)	(56,112)	136,951	(121,542)	15,409
სულ	118,580	(190,194)	(71,614)	243,134	(273,478)	(30,344)

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ აქციებში და არაფულად აქტივებში განხორციელებული ინვესტიციები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია მოგების ან ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობები ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გამოყენებული სავალუტო კურსების მიმართ ჯგუფის წევრების საოპერაციო ვალუტასთან შედარებით, ყველა სხვა ცვლადის მუდმივობის პირობებში:

(ათასი ქართული ლარი)	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე
აშშ დოლარის 20%-ით გამყარება	(103)	(7,500)
აშშ დოლარის 20%-ით გაუფასურება	103	7,500
ევროს 20%-ით გამყარება	(11,222)	3,082
ევროს 20%-ით გაუფასურება	11,222	(3,082)

ეს რისკი გაანგარიშებული იყო ჯგუფის შესაბამისი კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან დაკავშირებით.

საპროცენტო რისკი. ჯგუფზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ პოზიციაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები. ჯგუფი საპროცენტო განაკვეთის რისკის სამართავად არ იყენებს წარმოებულ ინსტრუმენტებს. თუმცა, მისი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულ განაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი შეზღუდულია.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობიარობის ანალიზი განისაზღვრა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არაწარმოებულ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთებზე მოქმედი რისკების მიხედვით. ცვლადი განაკვეთიანი ვალდებულებების შემთხვევაში, ანალიზი მზადდება იმის დაშვებით, რომ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს დარჩენილი ვალდებულების დასაფარი ნაწილი მთელი წლის განმავლობაში დასაფარი იყო.

ჯგუფის მგრძნობიარობა საპროცენტო განაკვეთების მიმართ მიმდინარე წელს შემცირდა, რაც ცვლადგანაკვეთიანი სავალსო ინსტრუმენტების შემცირებითაა განპირობებული.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ჯგუფს ყოველდღიური მოთხოვნების შესასრულებლად მუდმივად სჭირდება ხელმისაწვდომი ფულადი რესურსები. მენეჯმენტი ახორციელებს მონიტორინგს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მცოდნე პროგნოზებზე.

ჯგუფი ცდილობს, შეინარჩუნოს დაფინანსების სტაბილური ბაზა, რომელიც ძირითადად ნასესხები სახსრებისგან შედგება. ჯგუფი ამ სახსრების ინვესტირებას ახორციელებს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიკირებულ პორტფელში, რომ შეძლოს ლიკვიდობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების სწრაფად და უმტკივნეულოდ დაკმაყოფილება. ჯგუფის ლიკვიდობის პორტფელი შედგება ფულისა და

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ფულადი ექვივალენტებისგან (მე-12 შენიშვნა). მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ფულისა და საბანკო დეპოზიტების ლიკვიდობის პორტფელის ფულად ქცევა შესაძლებელია ერთ დღეში ლიკვიდობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

(ათასი ქართული ლარი)	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები ვადით	1-დან 3 თვემდე ვადით	3-დან 12 თვემდე ვადით	1-5 წლის ვადით	5 წელზე მეტი ვადით	სულ
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	-	-	19,778	55,949	-	75,727
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 17)	121,293	-	-	-	-	121,293
სულ მომავალში გადასახდელი თანხები, მათ შორის, მომავალში გადასახდელი სესხის ძირითადი თანხა და პროცენტები	121,293	-	19,778	55,949	-	197,020

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

(ათასი ქართული ლარი)	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები ვადით	1-დან 3 თვემდე ვადით	3-დან 12 თვემდე ვადით	1-5 წლის ვადით	5 წელზე მეტი ვადით	სულ
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები						
	845	3,140	160,921	48,433	-	213,339
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 17)	76,085	-	-	-	-	76,085
სულ მომავალში გადასახდელი თანხები, მათ შორის, მომავალში გადასახდელი სესხის ძირითადი თანხა და პროცენტები	76,930	3,140	160,921	48,433	-	289,424

“ენერგო-პრო ჯორჯია” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

28. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების იერარქიული დონის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი ტარდება შემდეგი სახით: (ი) 1-ელ დონეში შედის მოქმედ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული (დაუკოტირებელი) ფასებით განხორციელებული შეფასებები, (იი) მე-2 დონის შეფასებები წარმოადგენს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც იყენებს ან პირდაპირ (ანუ ფასები) ან არაპირდაპირ (ანუ ფასებიდან გამომდინარე) დაკვირვებად ყველა მნიშვნელოვან მონაცემს, და (იიი) მე-3 დონის შეფასებები ის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ ეფუძნება დაუკვირვებად მონაცემებს). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიების განსაზღვრისას მენეჯმენტი იყენებს შეფასებას რეალური ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ რეალური ღირებულების შეფასების გამოყენება ისეთი დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებას საჭიროებს, ამგვარი შეფასება მე-3 დონის შეფასებაა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა განისაზღვრება მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების მიხედვით.

(ა) აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულების წარდგენა ხდება

რეალური ღირებულების იერარქიული დონით გაანალიზებული რეალური ღირებულებები და იმ აქტივების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, შემდეგია:

(ათასი ქართული ლარი)	2018 წლის 31 დეკემბერი				2017 წლის 31 დეკემბერი			
	I დონე	II დონე	III დონე	საბალანსო ღირ-ბა	I დონე	II დონე	III დონე	საბალანსო ღირ-ბა
აქტივები								
- გაცემული სესხები	-	-	9,228	9,228	-	-	130,563	130,563
- გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	-	-	311	311
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	92,942	92,942	-	-	84,126	84,126
- ფული და ფულის ექვივალენტები	16,056	-	-	16,056	14,878	-	-	14,878
- სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	7,426	7,426	-	-	1,568	1,568
სულ აქტივები	16,056	-	109,596	125,652	14,878	-	216,568	231,446
ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები	-	-	66,982	66,982	-	-	196,377	196,377
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- რეზერვები	-	-	1,439	1,439	-	-	142	142
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	121,293	121,293	-	-	76,085	76,085
სულ ვალდებულებები	-	-	189,714	189,714	-	-	272,604	272,604

რეალური ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეებში რეალური ღირებულებების გაანგარიშება განხორციელდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის მქონე იმ ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების გაანგარიშება, რომლებიც მოქმედ ბაზარზე კოტირებული არაა, ხორციელდება მათი საბალანსო ღირებულებით. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების გაანგარიშება განხორციელდა მომავალში სავარაუდოდ მისაღები ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების გაანგარიშება ხორციელდება მომავალში სავარაუდოდ მისაღები ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები თითქმის მათი რეალური ღირებულებების ტოლია.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთისა და განსაზღვრული დაფარვის ვადის მქონე იმ ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების გაანგარიშება, რომლებთან მიმართებითაც კვოტირებული საბაზრო ფასი ხელმიუწვდომელია, ხორციელდება მომავალში სავარაუდოდ მისაღები ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. კრედიტორული და სხვა ფინანსური დავალიანებების საბალანსო ღირებულებები თითქმის მათი რეალური ღირებულებების ტოლია მათი მოკლე დაფარვის ვადის გამო.

29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვდა განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

ჯგუფის ძირითადი ბიზნეს-საქმიანობაა: ელექტროენერგიის განაწილება და მიწოდება (სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“) და ელექტროენერგიის გენერირება და გარანტირებული სიმძლავრის წყაროს უზრუნველყოფა (შპს „ჯიფაუერი“). 2017 წლის აგვისტოში სს „ენერგო-პრო ჯორჯიამ“ საჯარო აუქციონზე შეისყიდა სს „კახეთის ენერგო-დისტრიბუციის“ საოპერაციო აქტივები. ეს საოპერაციო აქტივები ძირითადად მოიცავს კახეთის რეგიონის სადისტრიბუციო ქსელს. შედეგად, კომპანია გახდა საქართველოში, თბილისის გარეთ ელექტროენერგიის ერთადერთი დისტრიბუტორი. სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ ფლობს მაღალი, საშუალო და დაბალი ძაბვის ქსელებს. სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ ლიდერია ენერგომიწოდების ბაზარზე, რადგან სადისტრიბუციო ქსელის საშუალებით თითქმის 1.2 მილიონ მომხმარებელს ემსახურება, რაც ქვეყანაში მთლიანი კლიენტების ბაზის 68%-ია.

ჯგუფი აგრეთვე ფლობს თბოელექტრო სადგურს (თესი), დადგმული სიმძლავრით 110 მეგავატი, რომელიც ამჟამად გამოიყენება ქსელის დამატებითი მომსახურებისათვის. ელექტროსადგური გამოიყენება ელექტროენერგიის გენერირებისათვის სეზონური პიკების დროს, როდესაც ბაზარზე ელექტროენერგიის დეფიციტია. ვინაიდან „ჯიფაუერის“ სადგური მხოლოდ პერიოდულად გამოიყენება, ის შემოსავალს ორი წყაროდან იღებს: (1) სისტემის რეზერვის ტარიფი, რომელიც წარმოადგენს გარანტირებულ სიმძლავრეს, რომელიც ეროვნულ ქსელს მიეწოდება; და (2) შემოსავალი ელექტროენერგიიდან, რომელიც ფარავს სადგურის ოპერირების ცვლად ხარჯებს.

2017 წლის დეკემბერში „ფიტჩმა“ სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ მიანიჭა -BB რეიტინგი (სტაბილური), რაც ხაზს უსვამს კომპანიის ფინანსურ სტაბილურობასა და წარმატებულ ოპერირებას ქვეყნის ელექტრო-ბაზარზე. 2018 წლის დეკემბერში „ფიტჩმა“ რეიტინგი დააკორექტირა, და კომპანიის რეიტინგი დაადგინა BB-ზე. პერსპექტივის ცვლილება მოხდა კომპანიის დამფუძნებელ კომპანიაში „ენერგო-პრო ა.ს.“ ახალი რეიტინგი ყველაზე მაღალია საქართველოს კომპანიებს შორის. ეს წარმატება წინაპირობაა ახალი პერსპექტივების გასახსნელად და კარს უღებს დამატებით ინვესტიციებსა და გაუმჯობესებულ მომსახურებას. „ფიტჩ-რეიტინგი“ ერთერთი წამყვანი საერთაშორისო საკრედიტო სარეიტინგო სააგენტოა, რომელიც ნიუ იორკსა და ლონდონში არის ბაზირებული. ინვესტიორები კომპანიის რეიტინგებს იყენებენ, როგორც გზამკვლევის ინვესტიციების დეფოლტის ალბათობისა და სოლიდური უკუგების საპროგნოზოდ. „ფიტჩის“ რეიტინგები ეფუძნება სხვადასხვა ფაქტორს, მაგალითად, როგორ სესხს ფლობს კომპანია და რამდენად სენსიტიურია ის სისტემური ცვლილებების, მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთების მიმართ.

2010 წლის 12 ივლისს ელექტროენერგიისა და ბუნებრივი აირის შესახებ საქართველოს კანონში შევიდა შესწორებები და დამატებები (მაღაშია 2010 წლის სექტემბრიდან). შესწორების მიხედვით, ქვეყნის გაერთიანებული ელექტროენერგეტიკის სისტემის სტაბილობა, უსაფრთხოება და სანდოობა გარანტირებულ სიმძლავრეს ეფუძნება. საქართველოს მთავრობა ადგენს გარანტირებულ სიმძლავრეს, რომელიც რეზერვად გამოიყენება, ხოლო ლიცენზირებული დისტრიბუტორი არეგულირებს რეალურად არსებული სიმძლავრის დონეს გარანტირებული დონის მიღმა. ლიცენზირებული დისტრიბუტორი დამოუკიდებელ გადაწყვეტილებებს იღებს გარანტირებული სიმძლავრის, საგარანტიო გენერირების მოცულობისა და მისი გამოყენების მართებულობის შესახებ. ამდენად, გარანტირებული სიმძლავრის წყაროები ვალდებული არიან, უზრუნველყონ ელექტროენერგიის მიწოდება საქართველოს გაერთიანებული ენერგო-სისტემაში. ამჟამად „ჯიფაუერის“ მიწოდება 110 მეგავატი, რაც ერთი ბუნებრივი აირზე მომუშავე თესით ხორციელდება. აქედან 80 მეგავატი გარანტირებული სიმძლავრისთვისაა განკუთვნილი.

გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვა შესაძლებელია მხოლოდ ესკოს მეშვეობით, რომელიც ელექტროენერგიას ყიდულობს და შესაბამის შესასყიდ ფასს იხდის მხოლოდ მას შემდეგ, რაც გარანტირებული სიმძლავრე ასეთად აღიარდება საქართველოს მთავრობის მხრიდან, ხოლო მისი მისაწვდომობა შემოწმდება და დადასტურდება დისტრიბუტორისა და ლიცენზიის მფლობელის მიერ.

#23 დადგენილების მიხედვით, რომელიც ელექტროენერგიის, ბუნებრივი აირისა და წყლის მიწოდების საქმიანობათა კონტროლსა და ლიცენზირებას ეხება, გენერირების ლიცენზია გაცივმა განუსაზღვრელი ვადით. კომპანია ამ ლიცენზიას ფლობს.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

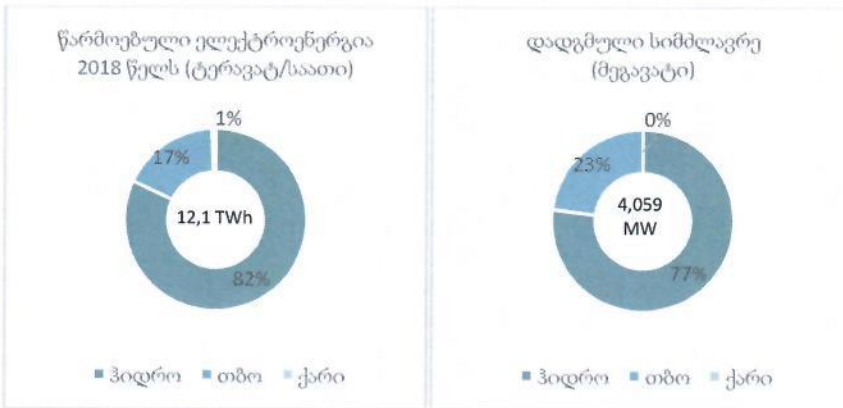
მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

საქართველოს ელექტროენერგიის ბაზრის სტრუქტურა

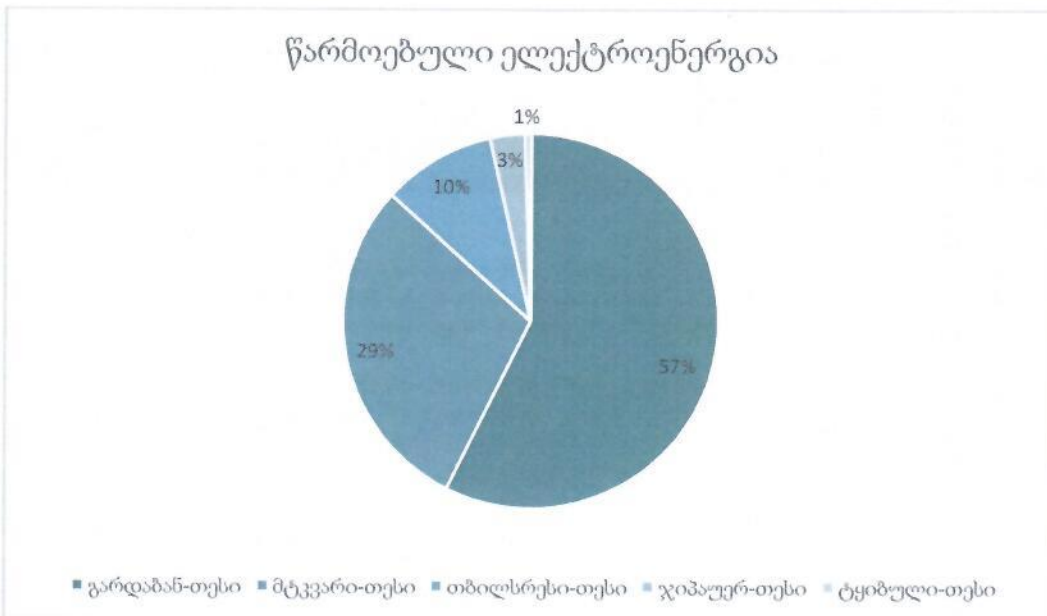
ენერგო-სექტორში ელექტროენერგიის წარმოება 3 სეგმენტად იყოფა: ჰიდროელექტრო სადგურები (ჰესი), თერმოელექტრო სადგურები (თესი) და ქარის ელექტროსადგურები (ქესი). საქართველოს ჰიდროელექტრო წარმოების დიდი სიმძლავრეები გააჩნია. შესაბამისად, წარმოების უმსხვილესი ნაწილი ჰესებზე მოდის, 23% კი - თესებზე.

ცხრილი #1 ცხრილი #2



თესების ბაზრის სტრუქტურა წარმოდგენილია 5 თესით, რომელთაგან ერთი არის შპს „ჯიფაუერი“. 2018 წელს თესების მთლიანმა წარმოებამ შეადგინა 2.1 ტერავატ/საათი, საიდანაც 0.0636 ტერავატ/საათი შპს „ჯიფაუერის“ წარმოებულია, რაც თესების მთლიანი გენერაციის 3%-ს წარმოადგენს.

ცხრილი #3



საქართველოს ელექტროენერგიის ბაზარი, სადაც სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ ოპერირებს, მოდელის სახით შეიძლება დაიყოს ორ ნაწილად: 1. პირდაპირი კონტრაქტების ბაზარი, სადაც ვალდებულებები სრულდება ყოველთვიურ საფუძველზე; 2. ბალანსის ბაზარი, რომელიც ბაზრის მონაწილეებს საშუალებას აძლევს, დამატებით მოთხოვნილი / წარმოებული ელექტროენერგია იყიდონ/გაყიდონ და დაბალანსონ პირდაპირი კონტრაქტებით ნაკისრი ვალდებულებები.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

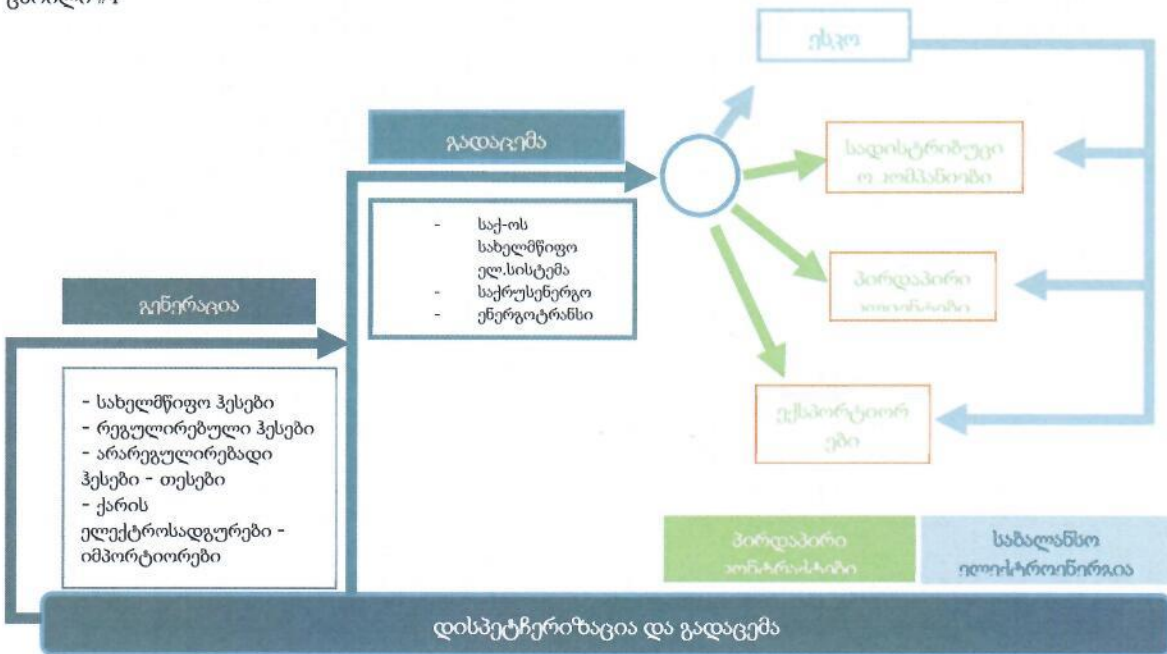
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

გარდა ამისა, ელექტროენერგიის ბაზარში შედის გარანტირებული სიმძლავრის ბაზარი, რაც გადამცემი ოპერატორებისათვის სანდო და სტაბილური სისტემის უზრუნველყოფის წინაპირობაა.

ბაზარზე ვაჭრობა ძირითადად ხორციელდება პირდაპირი კონტრაქტებით. ელექტროენერგიას ყიდნიან გენერირების ლიცენზიის მფლობელები და იმპორტიორები, ხოლო ყიდულობენ დისტრიბუციის ლიცენზიის მფლობელები, პირდაპირი კლიენტები, ექსპორტიორები, გენერირების ლიცენზიის მფლობელები (სადგურის დანაკარგები) და დისპეტჩერიზაციის ლიცენზიის მფლობელები.

ელექტრობაზრის სტრუქტურა ასეთია: ჰესების, თესებისა და ქესების მიერ გენერირებული ელექტროენერგია გადაიცემა და ელექტროენერგიის ბაზრის ოპერატორს, სადისტრიბუციო კომპანიებს, პირდაპირ კლიენტებსა და ექსპორტიორებს მიეწოდება სატრანზიტო ლიცენზიის სამი მფლობელის მიერ. ჯგუფი ბაზარზე ოპერირებს როგორც სადისტრიბუციო კომპანია (სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“) და თესი (შპს „ჯიფაური“). ელექტრობაზრის სტრუქტურა ნაჩვენებია ცხრილში #4:

ცხრილი #4



ჯგუფის საქმიანობას არეგულირებს საქართველოს წყლისა და ენერგეტიკის მარეგულირებელი ეროვნული კომისია (სემეკი), რომელიც არის დამოუკიდებელი ეროვნული მარეგულირებელი ორგანოების შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ორგანო, რომელიც არ ფუნქციონირებს საბიუჯეტო სახსრებით.

საქართველოს კონსტიტუციისა და საერთაშორისო ხელშეკრულებების შესაბამისად, ენერგეტიკისა და ბუნებრივი აირის სექტორში ლიცენზირების გაცემის რეგულირება ევალება კომისიას. მას ასევე ევალება ლიცენზიანტების, იმპორტიორების, ექსპორტიორების, ბაზრის ოპერატორებისა და მიწოდებლების საქმიანობის რეგულირება, ენერგობაზრის მონიტორინგის უფლების ჩათვლით. ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ საქართველოს კანონის მე-16 მუხლის თანახმად, დისტრიბუციისა და გენერირების ლიცენზიები გაიცემა განუსაზღვრელი ვადით. ტარიფების გამოთვლის მეთოდოლოგია მტკიცდება 2014 წლის 30 ივლისის #14 დადგენილებით.

ამ მეთოდოლოგიის მიხედვით, სემეკი იღებს და არეგულირებს ელექტროენერგიის გენერირების, გადაცემის, დისტრიბუციის, ტრანზიტის, იმპორტის, მიწოდებისა და მოხმარების, აგრეთვე სისტემის კომერციული ოპერატორის მომსახურებების ტარიფებს, აგრეთვე გარანტირებული სიმძლავრის ფასსა და გენერირების ტარიფებს გარანტირებული სიმძლავრის წყაროებისათვის. სემეკის რეგულირების ინსტრუმენტებში აგრეთვე შედის სადავო საკითხების გადაწყვეტა.

გ/რ

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ელექტროენერგიის გენერირების (ჰიდროგენერირების), დისპეტჩერიზაციის, გადაცემის, დისტრიბუციისა და მოხმარების ტარიფები დგინდება სამწლიანი ვადით (2018-2020) და რეგულირების ამ პერიოდში ტარიფის ცვლილება ხდება მხოლოდ ტარიფის დადგენის მეთოდოლოგიით გათვალისწინებულ გამოწვევებზე.

ჯგუფის განვითარების გეგმები

ქსელზე მიერთება

2019 წელს კომპანიას დაგეგმილი აქვს 10,000-ზე მეტი ახალი მიერთება. მათი უმეტესი ნაწილი მოიცავს საცხოვრებელ სახლებს, სასტუმროებს, სავაჭრო ცენტრებს და ა.შ.

აღსანიშნავია, რომ საქართველოს რეგიონებში სასოფლო-სამეურნეო სექტორის განვითარება განაპირობებს აბონენტების რაოდენობის ზრდას, რადგან თანამედროვე სოფლის მეურნეობა მოითხოვს ელექტროენერგიაზე წვდომას წარმოების ყველა ეტაპზე, ისევე, როგორც ენერგიას სამეურნეო ტექნიკისათვის, წყლის რესურსების სამართავად, ირიგაციისათვის, კულტივაციისა და მოსავლის ასაღებად. 2018 წელს დაიწყო ინდივიდუალური გამრიცხველიანების პროექტი. 2018 წლის ბოლოსათვის ხელახლა გამრიცხველიანდა დაახლოებით 9,600 კლიენტი. 2019 წელს იგეგმება კიდევ 9,000 აბონენტის გამრიცხველიანება.

2019 წელს სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ გეგმავს 80 მილიონამდე ლარის ინვესტირებას გადამცემ ხაზებსა და ქსელებში საქართველოს რამდენიმე რეგიონში. გარდა ამისა, კომპანია აქტიურად გააგრძელებს რეგიონული ოფისებისა და სერვის-ცენტრების განახლებას სამუშაო ადგილების გაუმჯობესების მიზნით.

2019 წელს შპს „ჯიფაური“ გეგმავს გაზის ტურბინისათვის კაპიტალური დანახარჯების გაწევას.

ენერგიისა და სასმელი წყლის შესახებ კანონ-პროექტის შესაბამისად, კომპანია აქტიურად ემზადება მომავალში მიწოდებისა და განაწილების საქმიანობის გასაფართოებლად. კანონში გათვალისწინებულია ზოგადი სამართლებრივი ბაზა ელექტროენერგიის გენერირების, გადაცემის, დისტრიბუციის, მიწოდებისა და ვაჭრობისათვის მარტივი, გამჭვირვალე და კონკურენტული ელექტრობაზრის უზრუნველყოფის მიზნით.

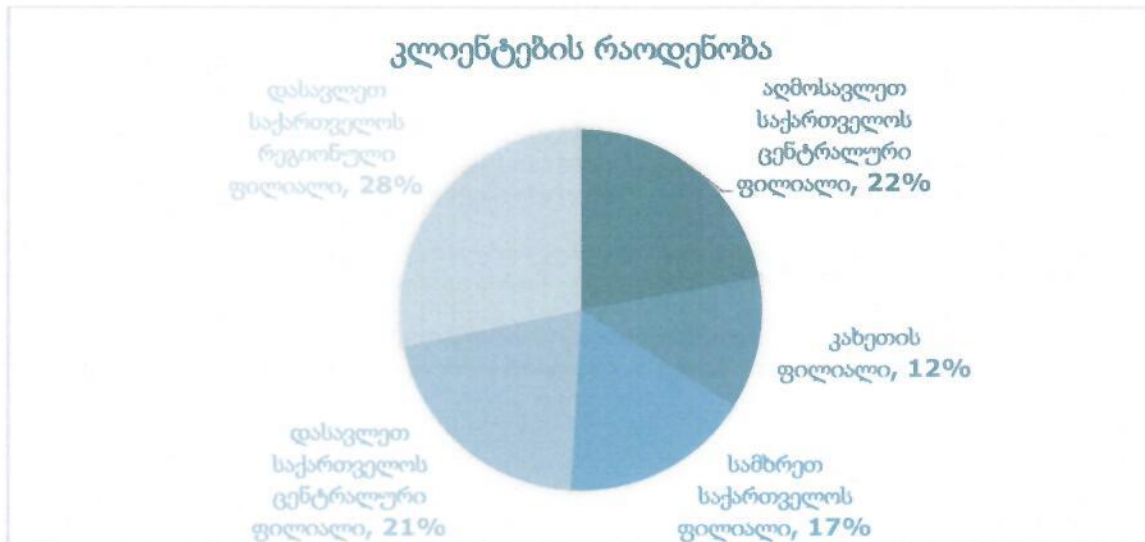
ფილიალები

სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ საქართველოში აქვს 5 რეგიონული ფილიალი და 59 სერვის-ცენტრი. თანამშრომლების რაოდენობა სს „ენერგო-პრო ჯორჯიაში“ შეადგენს 5,494 ადამიანს, საიდანაც 3,385 მუშაობს რეგიონული დირექტორების მიერ მართულ ფილიალებში. ეს ფილიალებია:

1. აღმოსავლეთ საქართველოს ცენტრალური ფილიალი - ოფისი თბილისში. თანამშრომელთა რაოდენობა: 671
2. სამხრეთ საქართველოს ცენტრალური ფილიალი - ოფისი ხაშურში. თანამშრომელთა რაოდენობა: 560
3. დასავლეთ საქართველოს ცენტრალური ფილიალი - ოფისი ქუთაისში. თანამშრომელთა რაოდენობა: 740
4. დასავლეთ საქართველოს რეგიონული ფილიალი - ოფისი ბათუმში. თანამშრომელთა რაოდენობა: 923
5. კახეთის ფილიალი - ოფისი თელავში. თანამშრომელთა რაოდენობა: 491

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ ელექტროგამანაწილებელი ქსელის საშუალებით თითქმის 1.2 მილიონ კლიენტს ემსახურება. მათ უდიდეს ნაწილს - 28% - ემსახურება დასავლეთ საქართველოს რეგიონული ფილიალი. კლიენტების განაწილება ფილიალებში ნაჩვენებია ცხრილში #5:

ცხრილი #5



კვლევა და განვითარება

2018 და 2017 წლებში ჯგუფში კვლევასთან და განვითარებასთან დაკავშირებულ ინოვაციურ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

არაფინანსური მაჩვენებლები

კლიენტების მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესება

კლიენტებთან ურთიერთობის მართვის (კუმ) ახალმა სისტემამ გაზარდა დამუშავებული ზარების რაოდენობა და შეამცირა დალოდების დრო. კლიენტებს სს „ენერგო-პრო ჯორჯიასთან“ დაკავშირება 24/7 რეჟიმში შეუძლიათ ახალი ქოლ-ცენტრის, აგრეთვე ელ. ფოსტისა და სოციალური გვერდების საშუალებით. კომპანია ქსელის რეაბილიტაციის შესახებ შეტყობინებების გასაგზავნად იყენებს მოკლე ტექსტურ შეტყობინებებსა და ელ. ფოსტას და კლიენტებს აგრეთვე ატყობინებს მიმდინარე დავალიანების შესახებ. კლიენტებს კომპანიის ვებ-საიტზე რამდენიმე ოპერაციის განხორციელება შეუძლიათ: ახალი ჩართვის განაცხადის შევსება, ბალანსის ანგარიშის მართვა, მიმდინარე დავალიანების გადახდა და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ანგარიშის რედაქტირება.

სერვის-ცენტრების უმეტესობაში გამოყოფილია სულ მცირე ერთი კლიენტის მხარდაჭერის თანამშრომელი, რაც ხელს უწყობს კომპანიის მომსახურების გაუმჯობესებას. კომპანიაში გრძელდება კლიენტების მომსახურების ცენტრების გახსნის პროცესი. 2018 წელს სამი სერვის-ცენტრი გაიხსნა თელავში, ახალციხესა და ოზურგეთში. აქ კლიენტებს სრულ მომსახურებასა და გამარტივებულ პროცედურებს სთავაზობენ.

ორგანიზაციული ეფექტურობა

საწარმოს მართვის ახალი სისტემის - სმს (IFS) დანერგვამ ჯგუფს საშუალება მისცა, მოეცვა და გაეერთიანებინა საკვანძო საოპერაციო პროცესები: ბუღალტრული აღრიცხვა, სარემონტო პროექტები, შესყიდვები, ადამიანური რესურსები, ახალი აბონენტების ჩართვა და დოკუმენტების მართვა. სისტემამ მუშაობა დაიწყო 2017 წლის 1 იანვარს. ორგანიზაციული ეფექტურობის ასამაღლებლად ჯგუფმა გააგრძელა სისტემის განვითარება 2018 წელს. IFS ევროპაში ერთერთი ყველაზე პოპულარული მართვის სისტემაა და საშუალო ზომის კომპანიების სისტემების სამეულში შედის. ამ სისტემის საშუალებით კომპანიის რესურსების ეფექტურად მართვა ხორციელდება სხვადასხვა მიმართულებით: ფინანსური, ლოგისტიკური, ტექნიკური, პროექტების მართვისა და სხვა.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ენერგომომარაგების წყვეტის საშუალო ხანგრძლივობა (SAIDI) და ენერგომომარაგების წყვეტის საშუალო სიხშირე (SAIFI)

SAIDI და SAIFI ენერგომომარაგების სანდოობის ხარისხობრივი ინდიკატორებია.

- სისტემის საშუალო წყვეტის ხანგრძლივობის ინდექსი SAIDI არის მუშაობის წყვეტის საშუალო ხანგრძლივობა თითო მომსახურებულ კლიენტზე, SAIDI წთ/აბონენტები.
- სისტემის საშუალო წყვეტის სიხშირის ინდექსი SAIFI არის მუშაობის წყვეტის საშუალო სიხშირე თითო მომსახურებულ კლიენტზე, SAIFI წყვეტები/აბონენტები.

სემეკის 2016 წლის 26 აგვისტოს #16 დადგენილებით, კომპანიები ვალდებული არიან, შეინარჩუნონ ხარისხობრივი კოეფიციენტების სანდოობა და დაბალი ინდიკატორების შემთხვევაში, გააუმჯობესონ ისინი.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ კვლავაც აუმჯობესებს SAIDI და SAIFI ინდიკატორებს წინა წლებთან შედარებით. #6 ცხრილში წარმოდგენილია ამ ორი ინდიკატორის მონაცემები 2018 და 2017 წლების განმავლობაში:

ცხრილი #6

კომპანია/წელი		2018		2017	
		SAIDI	SAIFI	SAIDI	SAIFI
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“	დაუგეგმავი წყვეტა	1,554.2	19.47	1,780.3	22.70

ელექტროსისტემის მუშაობის შეწყვეტის ძირითადი მიზეზებია:

- ავარიული წყვეტა (საპაერო ხაზები - მთელი ქსელის 97%);
- ავარიული წყვეტა, რომელიც აბონენტის ქსელითაა გამოწვეული

გადამცემი ხაზების სიგრძე

2018 წლის მონაცემებით, ინფორმაცია კაბელებისა და გადამცემი ხაზების სიგრძის შესახებ წარმოდგენილია ცხრილში #7:

ცხრილი #7

ქსელის სიგრძე	კილომეტრი
110/35 კილოვატი	4,280
10/6 კილოვატი	14,545
0.4 კილოვატი	36,630
სულ	55,455

წარმოებული ელექტროენერგია

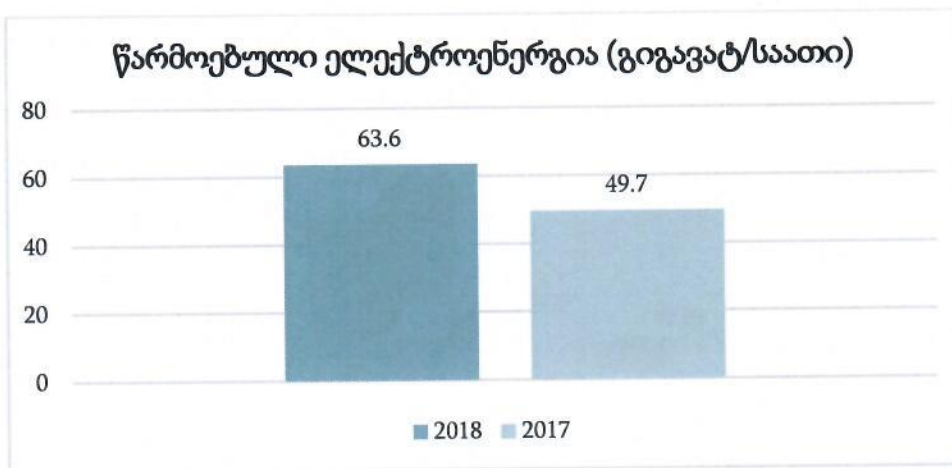
2018-2017 წლებში „ჯიფაუერის“ თვის საშუალო წლიურმა გენერაციამ შეადგინა 56.6 გიგავატ/საათი.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

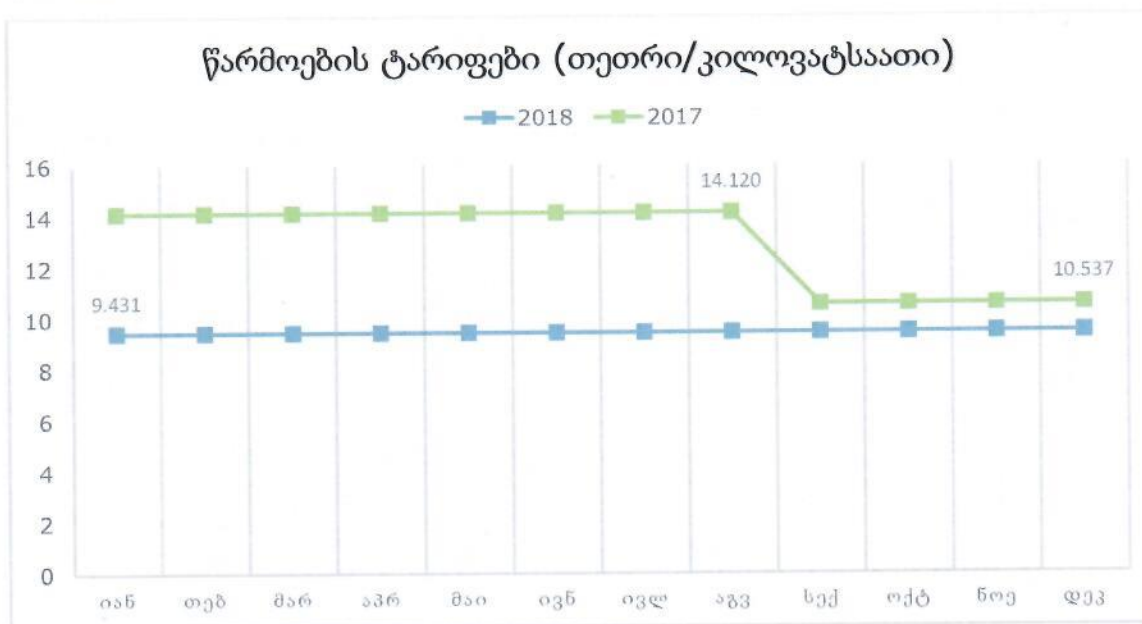
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ცხრილი #8



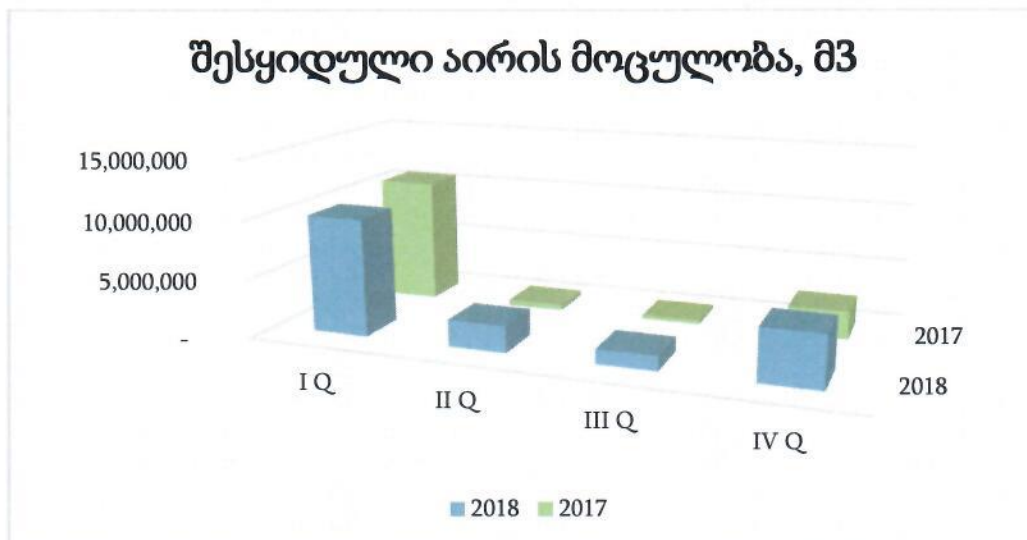
სემეკის მიერ „ჯიფაურის“ თესისათვის დადგენილი ელექტროენერგიის გენერაციის ტარიფები (თეთრი/კილოვატსაათი) 2018-2017 წლებში ასე გამოიყურება:

ცხრილი #9



შპს „ჯიფაური“ ელექტროენერგიის წარმოების მიზნით ყიდულობს ბუნებრივ აირს. შესყიდული აირის მოცულობის წლიური დინამიკა გვიჩვენებს, რომ კომპანიის ოპერაციები სეზონურია და გენერირებული ელექტროენერგიის სიმძლავრე იზრდება ბაზარზე მოთხოვნის მიხედვით.

ცხრილი #10

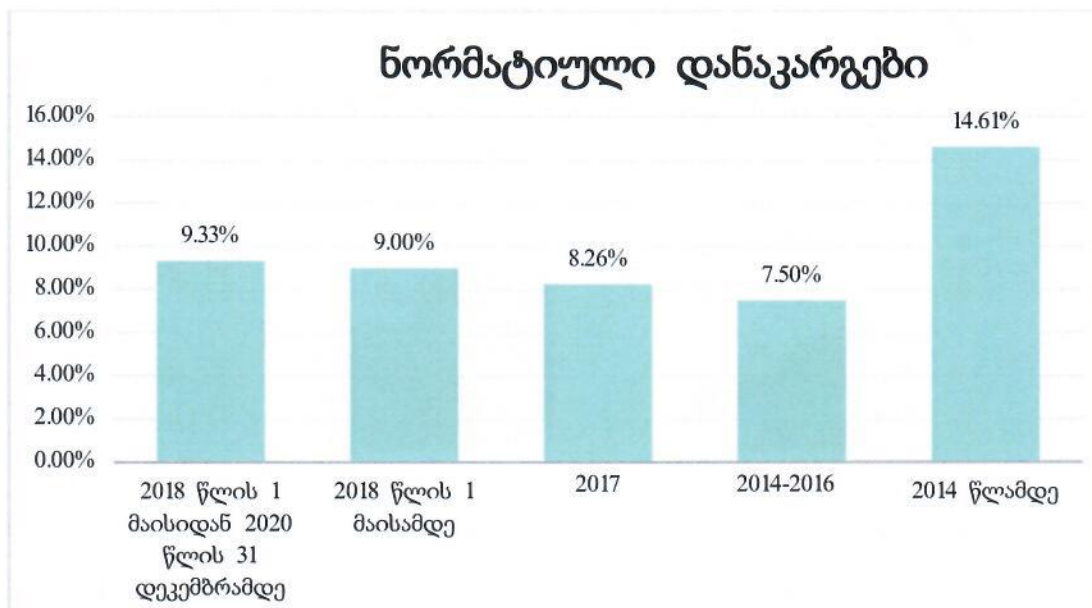


მიწოდება და დანაკარგები

გადაცემისა და დისტრიბუციის ქსელში ელექტროენერგიის დანაკარგების რეგულირება სემეკის ერთერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი ფუნქციაა, რასაც ტარიფის განსაზღვრის პროცესში დანაკარგების ჩართვა მოწმობს. სემეკის 2006 წლის #17 დადგენილება „საქართველოს ენერგოსისტემის ელექტროქსელში ელექტროენერგიის ნორმატიული დანაკარგების დამტკიცება“ მნიშვნელოვან როლს თამაშობს ქსელის ინფრასტრუქტურის გაუმჯობესებისა და დანაკარგების შემცირების პროცესში.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ ნორმატიული დანაკარგები წარმოდგენილია ცხრილში #11. დანაკარგებმა 2014 წელს 14.61% შეადგინა, 2014-2016 წლებში - 7.5%, 2017 წელს - 8.26%, 2018 წლის 1 მაისამდე - 9%, ხოლო 2018 წლის 1 მაისიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე ის 9.33%-ის ტოლია. 2017 წლის სექტემბერში, კახეთის ენერგოდისტრიბუციის შესყიდვის შემდეგ კომპანიის დანაკარგები გაიზარდა ძირითადად კახეთის ქსელის ინფრასტრუქტურის გამო.

ცხრილი #11



“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

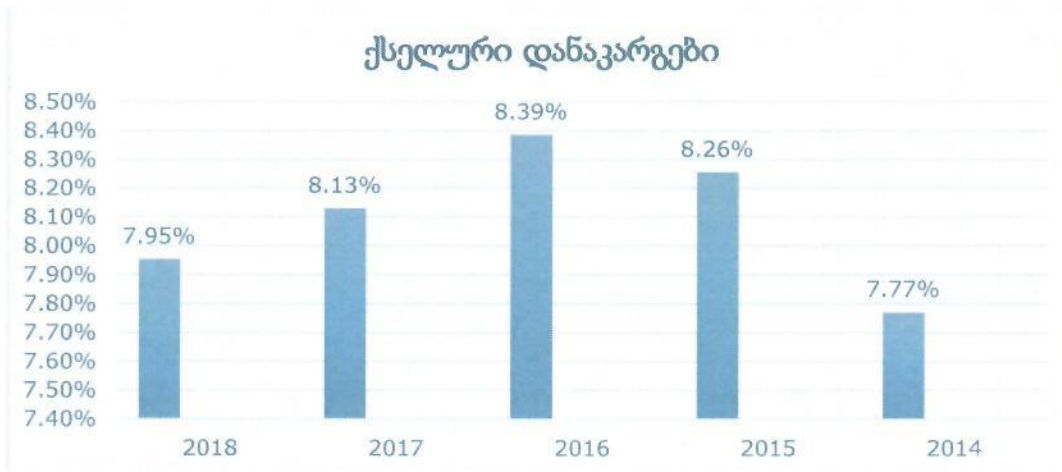
მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ქსელური დანაკარგები

2018-2014 წლებში ქსელური დანაკარგები წარმოდგენილია ცხრილში #2:

ცხრილი #12



ფინანსური მაჩვენებლები

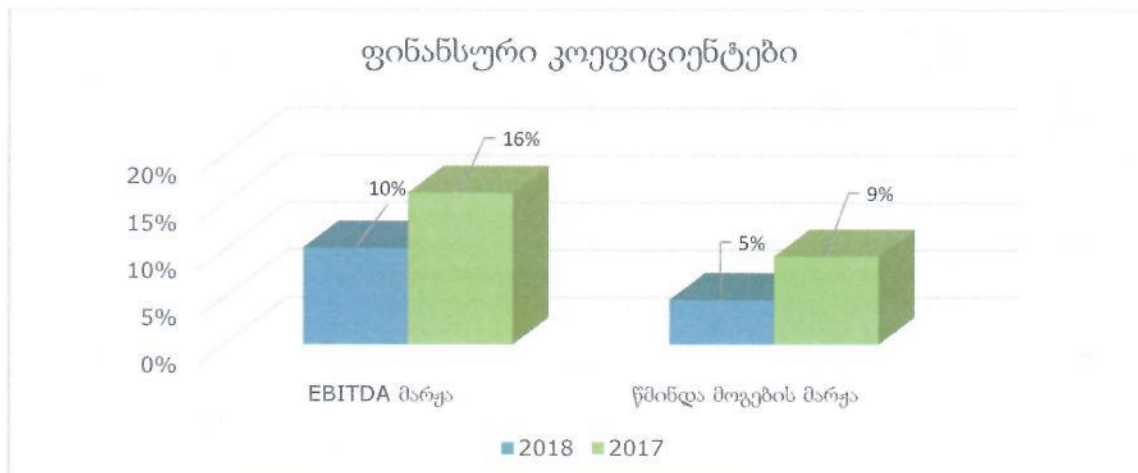
კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანიის ფინანსური შედეგების გასაზომად სათანადო მაჩვენებლებია „მოგება გადასახადებამდე, პროცენტამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე“ (EBITDA) მარჟა და „წმინდა მოგების“ მარჟა.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, EBITDA მარჟა და წმინდა მოგების მარჟა წინა წელთან შედარებით შემცირდა (ცხრილი #13).

EBITDA მარჟა არის ფირმის საოპერაციო მომგებიანობის საზომი, რომელიც წარმოადგენს მისი მთლიანი შემოსავლის პროცენტულ წილს. ის უდრის პროცენტამდე, გადასახადებამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე მოგების და მთლიანი შემოსავლის განაყოფს.

წმინდა მოგების მარჟა არის შემოსავლის წილი, მთლიანი შემოსავლიდან ყველა საოპერაციო ხარჯის, პროცენტის, გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯების გამოკლების შემდეგ.

ცხრილი #13



“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

დამატებითი განმარტება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მონაცემების შესახებ

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ შემოსავალს იღებს სხვადასხვა საქმიანობიდან, როგორცაა დისტრიბუცია, ტრანზიტი, ახალი აბონენტების მიერთება, წარმოება და ელექტროქსელის გარანტირებული სიმძლავრით უზრუნველყოფა.

2018 წელს ელექტროენერგიის დისტრიბუციით მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 790,183 ათასი ლარი, რაც გამოანგარიშებული იქნა გაყიდული ელექტროენერგიის მოცულობის გამრავლებით სემეკის მიერ დადგენილ ტარიფზე. ამ შემთხვევაში 2018 წლის განმავლობაში გაყიდულმა ელექტროენერგიამ შეადგინა 5,416 გიგავატ/საათი. ელექტროენერგიის ტრანზიტით მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 4,960 ათასი ლარი, ჩართვის მომსახურების შემოსავალმა - 19,852 ათასი ლარი.

შპს „ჯიფაური“ შემოსავალს იღებს გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვიდან, რადგან 2018 წელს მთელი წარმოებული ელექტროენერგია მიეყიდა უშუალოდ დამფუძნებელ კომპანიას და ის მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული არ არის. გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვით მიღებული შემოსავალი არის მზადყოფნის რეჟიმში გატარებული დღეების რაოდენობა გამრავლებული დადგენილ დღიურ ტარიფზე. გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვის ტარიფი დღეში შეადგენდა 42,256 ათას ლარს, რაც 2018 წელს 44,874 ლარამდე გაიზარდა. უნდა აღინიშნოს, რომ კანონის მიხედვით, კომპანია წელიწადში მზადყოფნის რეჟიმში 335 დღეს ატარებს; სხვა დრო ეთმობა სარემონტო სამუშაოებს.

გარანტირებული სიმძლავრის შემოსავალი 2018 წელს თვეების მიხედვით წარმოდგენილია ცხრილში #14:

დამატებითი ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

ჯგუფი კარგად აცნობიერებს სოციალურ და გარემოსდაცვით პასუხისმგებლობას და მტკიცედ აქვს გადაწყვეტილი, ხელი შეუწყოს არსებული განახლებადი ბუნებრივი რესურსების სამართლიან ექსპლუატაციასა და სუფთა ენერგიის გენერირებას, რაც გარემოზე იქნება მორგებული. წარმოებასა და დისტრიბუციაში განხორციელებული პროექტები სრულ თანხედრებაში გარემოსდაცვით მოთხოვნებთან. ჯგუფი ცდილობს, შეამციროს და თავიდან აიცილოს გარემოზე ზემოქმედების უარყოფითი შედეგები. ფლორისა და ფაუნის ხელშეწყობისა და დაცვის მიზნით შემუშავებული პროექტები ხელს უწყობს ეკოსისტემისა და საფრთხის ქვეშ მყოფი სახეობების დაცვასა და შენარჩუნებას, რაც თავის მხრივ, ხელს უწყობს სუფთა და უსაფრთხო ენერგიის მიღებას.

2018 წლის განმავლობაში ჯგუფმა განახორციელა რამდენიმე მნიშვნელოვანი პროექტი, როგორებიც იყო ნარჩენების მართვის პროექტი, ნარჩენების მართვის სახელმწიფო სისტემაში მონაწილეობა, მავნე ნარჩენების განკარგვა და მავნე ნარჩენების შიდა მონიტორინგი. ჯგუფი აქტიურადაა ჩართული ნარჩენების მართვის სახელმწიფო სისტემასა და მავნე ნარჩენების განკარგვის პროცესში.

კომპანია აქტიურადაა ჩართული სოციალურ ცხოვრებაში და ახორციელებს სოციალურ პროექტებს, მათ შორის:

- ქართული ენის კურსები არაქართულენოვანი თანამშრომლებისათვის ახალქალაქში, ნინოწმინდაში, გარდაბანში, დმანისში, ბოლნისსა და მარნეულში;
- გენდერული თანასწორობის ლიდერშიპის პროგრამა, USAID-ის დაფინანსებით - კვლევის თანახმად, ჯგუფში გამოვლინდა საქმიანობის რამდენიმე მიმართულება, სადაც ახალგაზრდა თანამშრომელთა სიმცირე შეიმჩნევა. კერძოდ, ვეტერანი პროფესიონალები ახალგაზრდა პროფესიონალებით იშვიათად ნაცვლდებიან. ასევე, ძალიან მწელია გენდერული ბალანსის შენარჩუნება ზოგადად ენერგეტიკის სფეროში შესაბამის პოზიციებზე. ამის გამო კომპანიამ დაიწყო პროექტი, რომელიც მიზნად ისახავს ენერგეტიკის სფეროს პოპულარიზაციას. კომპანია აგრეთვე მონაწილეობდა USAID-ის მიერ დაფინანსებულ გენდერული თანასწორობის ლიდერშიპის პროგრამაში. პროექტის სამიზნე ჯგუფები იყვნენ მოსწავლეები (მე-8 კლასის ზემოთ) და პროფესიული სასწავლებლების სტუდენტები. 2015 წლიდან დღემდე საუკეთესო კანდიდატები წვრთნას გადიან თეორიულ და პრაქტიკულ კურსებზე და შეიძლება მომავალში დასაქმდნენ კომპანიაში. ამ პროექტის ფარგლებში მოხდა ქალ თანამშრომელთა მოტივირება რამდენიმე ღონისძიების საშუალებით, სადაც ქალებს საშუალება მიეცათ, გაეგრძელებინათ პროფესიული უნარების განვითარება. ჯგუფი აქტიურადაა ჩართული სამუშაო ადგილის გაუმჯობესების პროცესში, მათ შორის გენდერული ბალანსის შენარჩუნების თვალსაზრისით. ჯგუფი ამავე საკითხში თანამშრომლობს USAID-თან.
- ენერგეტიკის სექტორის წარმოჩინება ახალგაზრდა თაობაში - სამიზნე კატეგორიებია მოსწავლეები და პროფ. სასწავლებლების სტუდენტები. პროექტის მიზანია ამ კატეგორიების დაინტერესება თეორიული და პრაქტიკული სწავლების საშუალებით, აგრეთვე თბოელექტრო სადგურების მონახულებითა და პრეზენტაციებით.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

- კვალიფიკაციის ასამაღლებელი შიდა და გარე ტრენინგები - თანამშრომელთა პროფესიული განვითარებისათვის ჯგუფს შექმნილი აქვს სპეციალური საწვრთნელი ბაზები, სადაც ტარდება თეორიული და პრაქტიკული ტრენინგები შრომის უსაფრთხოების შესახებ. აგრეთვე ტარდება კვალიფიკაციის ასამაღლებელი სხვა შიდა და გარე ტრენინგები.
- სტუდენტების პრაქტიკული სტაჟირება - სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ ახორციელებს ინოვაციურ პროექტს, რომლის ერთერთი ასპექტი ითვალისწინებს მემორანდუმს 15 პროფ. სასწავლებელთან. მათი წარმატებული სტუდენტები იღებენ სტიპენდიებს და სტაჟირებას გადიან კომპანიაში მომავალი დასაქმების პერსპექტივით. ხოლო საზაფხულო დასაქმების პროგრამის ფარგლებში, ენერგოსექტორით დაინტერესებულ სტუდენტებს აქვთ საშუალება, მოიპოვონ ანაზღაურებადი სტაჟირება. მათგან წარმატებულები მუშაობას გააგრძელებენ კომპანიაში.
- თანამშრომელთა მოტივაციის ამაღლება - ჯგუფი ყოველ თანამშრომელს უფინანსებს ჯანმრთელობის, სიცოცხლისა და უზედური შემთხვევებისგან დაზღვევას. თანამშრომლები მუდმივად ფასდებიან და ჯილდოვდებიან ფულადი და არაფულადი საშუალებებით.

ეს მიმართულებები ჯგუფის ბიზნეს-სტრატეგიისა და კულტურის ნაწილია და წარმატებით და ეფექტურად ფუნქციონირებს დასაწყისიდან დღემდე, რაც არის მათი გაგრძელებისა და განვითარების გარანტია.

ძირითადი რისკები და არასარწმუნოებები

ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან მიმართებაში. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი და სხვა საფასო რისკი), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი ამოცანებია რისკის ლიმიტების დადგენა და რისკების ამ ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციების მიზანია შიდა პოლიტიკებისა და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციისათვის. დეტალური ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური რისკების მართვის შენიშვნაში.

ბიზნესის რისკის მართვა

ჯგუფში მთავარი საოპერაციო და სამართლებრივი რისკები დაკავშირებულია საქართველოში სარეგულაციო გარემოსთან და ეკონომიკურ სიტუაციასთან. ჯგუფში შემავალი კომპანიები რეგულირებადი პირებია და მათ შემოსავალზე მოქმედებს ელექტროენერგიისა და ბუნებრივი აირის შესახებ საქართველოს კანონისა და ტარიფების მეთოდოლოგიის ნებისმიერი ცვლილება. ჯგუფზე ვრცელდება მრავალი ლიცენზირების მოთხოვნა და მასზე შეიძლება დიდი ზეგავლენა მოახდინოს ლიცენზიის დაკარგვამ ან ლიცენზირების მოთხოვნების შეუსრულებლობამ.

ჯგუფი ექვემდებარება რეგულირებას, კერძოდ, იმ ტარიფებთან მიმართებაში, რომლებსაც ის იყენებს დისტრიბუციისა და მიწოდების ბიზნესში. რეგულირებული ტარიფების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს ჯგუფის შედეგებზე ოპერაციებისა და ფინანსური მდგომარეობის თვალსაზრისით.

ბიზნესის მიმდინარეობისას ჯგუფზე მოქმედებს ელექტროენერგიაზე მოთხოვნის შემცირების რისკი. ჯგუფის ელექტროენერგიაზე მოთხოვნას ძირითადად განაპირობებს საქართველოში ეკონომიკური აქტივობის დონე. ეკონომიკური აქტივობის შენელება ჩვეულებრივ იწვევს ელექტროენერგიის მოხმარების შემცირებას, ეს კი უარყოფითად მოქმედებს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ოპერაციების შედეგებზე. დისტრიბუციის ტარიფის გამოთვლის მეთოდოლოგიაში შედის დაშვებები ელექტროენერგიის დისტრიბუციის მოცულობაზე. თუ რეალური მოცულობა დაშვებულზე დაბლა დაეშვება, ეს უარყოფით ზეგავლენას მოახდენს ჯგუფის ფულად ნაკადებზე, რომელსაც ის დისტრიბუციიდან იღებს, რადგან მოხდება ანაზღაურების შეყოვნება. ჯგუფზე ასევე მოქმედებს ცუდი ეკონომიკური ვითარებით განპირობებული საექვო მოთხოვნების ამოღების დონე.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

2016 წლის ოქტომბერში ენერგოსექტორის ქარტიის ხელმოწერით ახალ, უფრო მაღალ დონეზე ავიდა საქართველოს მთავრობის მხრიდან ენერგოსექტორში საქართველოს კანონმდებლობის ეკ სტანდარტებთან ჰარმონიზაციის ვალდებულება. ამ მიზნით საქართველოში შემოდის რამდენიმე ახალი სარეგულაციო ცვლილება ბაზარზე, რომლებიც სავარაუდოდ ხელს შეუწყობს საქართველოს ენერგობაზრის გადასვლას უფრო კონკურენტულ და გამჭვირვალე გარემოში. საქართველოს მთავრობა მიზნად ისახავს ეკ დირექტივების ჩართვას ადგილობრივ კანონმდებლობაში 2019 წლის ბოლომდე. დამატებით ცვლილებები მოსალოდნელია ეკ რეგულაციების ამოქმედების შედეგადაც. ამან უნდა მოიცვას ერთი დღით ადრე საბაზო ვაჭრობისა და მიწოდების გაფართოება, თუმცა, დეტალები ამჟამად უცნობია.

ძირითადი მმართველობითი ფუნქციები უზრუნველყოფს შიდა პოლიტიკებისა და პროცედურების მოქმედებას ზემოთ აღწერილი რისკ-ფაქტორების შემცირების მიზნით.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N190393652

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი
სანოტარო მოქმედების
დასახელება

11.04.2019 წ

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნინო ხოფერია

ნოტარიუსი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 28/2

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

+995 32 2 98 70 24

სანოტარო მოქმედების

88301707843519

ინდივიდუალური ნომერი



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

მე, ნოტარიუსი ნინო ხოფერია, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 28/2, ვადასტურებ (ინგლისური ენის დამადასტურებელი სერთიფიკატის № 705000549:040197) მქონე მთარგმნელის ეთერი ზატუაშვილის (დაბ. 04.01.1997წ. ქ. ბათუმში, პირადი № 13001032222, მცხ: ქ. თბილისი, გლდანის მასივი, VII მიკრო/რაიონი, კორპუსი 6, ბინა 22) ხელმოწერის ნამდვილობას. მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იგი იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას.

დოკუმენტი შედგენილია ორ ეგზემპლარად.

დოკუმენტზე დასმულია (122) ას ოცდაორი ხელმოწერა.

სანოტარო საზღაური - 244.00 (ორას ორმოცდაოთხი) ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ 2011წ. 29.12. #507 მთავრობის დადგენილების მუხლი 31-სა, აგრეთვე დღგ (18%) საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლის საფუძველზე და 2 (ორი) ლარი დღგ-ს ჩათვლით, სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის შესახებ 39-ე პ.1 მუხლის შესაბამისად. სულ გადახდილია 289.92 (ორას ოთხმოცდაცხრა) ლარი და 92 (ოთხმოცდათორმეტი) თეთრი.

ნოტარიუსი



ნინო ხოფერია