

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცების შესახებ	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-3
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიში	5
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიში	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში	7
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:	
1. “ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია” და მისი ოპერაციები	8
2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში	20
4. ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები	21
5. ახალი გადაწყვეტილებები ბუღალტრულ აღრიცხვასთან დაკავშირებით	22
6. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
7. შეწყვეტილი ოპერაციები	28
8. ძირითადი საშუალებები	30
9. გაცემული სესხები	31
10. გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	32
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	32
12. ფული და ფულის ექვივალენტები	34
13. სხვა მიმდინარე აქტივები	34
14. სააქციო კაპიტალი	35
15. ნასესხები სახსრები	35
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	38
17. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	38
18. შესყიდული ენერგია	38
19. მომსახურება	38
20. სხვა საოპერაციო ხარჯები	39
21. ფინანსური ხარჯები, წმინდა	39
22. მოგების გადასახადები	39
23. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	40
24. ფინანსური რისკების მართვა	42
25. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	45
26. ბიზნესების გაერთიანება	47
27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	47

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სააქციო საზოგადოება „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ და მისი შვილობილი სტრუქტურების («ჯგუფი») ფინანსურ მდგომარეობას, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებებს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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, შესაძარი 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 კომპანიის 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.

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი განსაკუთრებული დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2018 წლის 8 მაისს.

მიხეილ ბოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2018 წლის 8 მაისი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერის სახელით

2018 წლის 8 მაისი
თბილისი, საქართველო

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 2017 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 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის 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 აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

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 ლიკვიდაციასა თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული 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 გაცეთ ჩვენი თვალსაზრისი გამომხატველი აუდიტორიული დასკვნა. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამაღდროულად, 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 ვინაჩვენებთ 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, რომლიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ 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 მექანიზმებზე, თუმცა არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის მიზნით;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნს იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. ამავდროულად, 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 ვაღდეულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავაამახვილოთ 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 წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითადტრანზაქციებს და მოვლენებს.

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

ჯონ რობინსონი
შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით

2018 წლის 8 მაისი
თბილისი, საქართველო

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	500,545	421,021
ავანსები შენობა-ნაგებობებზე და მოწყობილობებზე		8,302	14,956
გუდვილი		1,416	1,416
სხვა არამატერიალური აქტივები		1,867	1,898
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	10	311	318
გაცემული სესხები	9	83,508	105,294
სულ გრძელვადიანი აქტივები		595,949	544,903
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		12,826	5,817
საეჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	81,182	59,719
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი		-	54
გაცემული სესხები	9	47,055	119,540
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	14,878	32,485
სხვა მიმდინარე აქტივები	13	6,748	4,748
სულ მიმდინარე აქტივები		162,689	222,363
სულ აქტივები		758,638	767,266
პაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	14	5,501	5,501
გაუნაწილებელი მოგება		460,239	395,408
კომპანიის მფლობელების კუთვნილი კაპიტალი		465,740	400,909
არასაკონტროლო წილი		9	9
სულ პაპიტალი		465,749	400,918
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	42,630	151,265
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		42,630	151,265
მიმდინარე ვალდებულებები			
რეზერვები		142	156
საეჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	77,101	60,996
დარიცხული მოგების გადასახადი		-	9,537
ნასესხები სახსრები	15	153,747	112,002
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	17	19,269	32,392
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		250,259	215,083
სულ ვალდებულებები		292,889	366,348
სულ ვალდებულებები და პაპიტალი		758,638	767,266

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 8 მაისს.

მიხეილ ბოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2018 წლის 8 მაისი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერის სახელით

2018 წლის 8 მაისი
თბილისი, საქართველო

8-47 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

მომსახურებისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი			
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე		680,311	589,330
მომსახურება		13,321	16,155
სულ შემოსავალი		693,632	605,485
სხვა შემოსავალი		13,744	10,011
ხარჯიანი შესყიდვით მიღებული მოგება	24	24,851	-
შესყიდული ენერგია	18	(516,206)	(383,286)
მომსახურების ხარჯები	19	(14,944)	(18,015)
შრომის ანაზღაურება		(65,835)	(58,505)
მენეჯმენტის შრომის ანაზღაურება		(5,204)	(5,055)
მასალები		(3,914)	(2,556)
საგადასახადო ხარჯი		(5,416)	(2,928)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	20	(9,637)	(8,804)
შემოსავალი ფინანსურ ხარჯებამდე, გადასახადამდე, ცვეთასა და ამორტიზაციამდე		111,073	136,347
ცვეთა და ამორტიზაცია		(33,123)	(27,430)
შემოსავალი ფინანსურ ხარჯებამდე და გადასახადებამდე		77,950	108,917
ფინანსური შემოსავალი	21	14,313	18,534
ფინანსური ხარჯი	21	(27,432)	(17,040)
ფინანსური ხარჯი – წმინდა		(13,119)	1,494
მოგება მოგების გადასახადამდე		64,831	110,411
მოგების გადასახადის სარგებელი/(ხარჯი)		-	39,927
წლის მოგება მიმდინარე ოპერაციებიდან		64,831	150,338
შეწყვეტილი ოპერაციები			
პერიოდის მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	7	-	17,526
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		64,831	167,864

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 8 მაისს.

მიხეილ ბოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2018 წლის 8 მაისი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერის სახელით

2018 წლის 8 მაისი
თბილისი, საქართველო

8-47 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ათასობით ქართულ ლარში	კომპანიის დამფუძნებლების კუთვნილი კაპიტალი				
	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებ ელი მოგება	სულ	არასაკონ ტროლო წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	20,501	434,129	454,630	9	454,639
კომპანიის გამოყოფის ტრანზაქცია	(15,000)	(146,585)	(161,585)	-	(161,585)
სულ 2016 წლის სრული შემოსავალი	-	167,864	167,864	-	167,864
გადახდილი დივიდენდები	-	(60,000)	(60,000)	-	(60,000)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	5,501	395,408	400,909	9	400,918
სულ 2017 წლის სრული შემოსავალი	-	64,831	64,831	-	64,831
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	5,501	460,239	465,740	9	465,749

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 8 მაისს.

მიხეილ ბოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2018 წლის 8 მაისი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერის სახელით

2018 წლის 8 მაისი
თბილისი, საქართველო

8-47 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადამდე		64,831	122,227
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		33,123	39,727
ფინანსური შემოსავალი		(14,313)	(14,358)
ფინანსური ხარჯები		27,432	30,804
რეზერვების ცვლილება		2,752	3,596
უფასოდ გადაცემული აქტივები		(197)	(2,162)
ჭარბი მარაგები		(6,375)	(3,011)
ნეგატიური გუდვილი		(24,851)	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი/(მოგება)		149	1,161
მარაგების დაძველება და ჩამოწერა		931	238
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		83,482	178,222
მარაგების (ზრდა)/კლება		(724)	3,794
სავაჭრო მოთხოვნების (ზრდა)/კლება		(22,448)	(451)
სხვა მიმდინარე აქტივების ზრდა/(კლება)		(2,000)	2,358
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(კლება)		16,783	(5,709)
სხვა ვალდებულებების ზრდა		12,883	6,426
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		4,494	6,418
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		335	458
გადახდილი მოგების გადასახადები		(17,824)	(2,760)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		70,487	182,338
ფულადი სახსრები სანივმუსტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(76,201)	(69,847)
შესყიდვა ბიზნესების შერწყმის შედეგად		(22,004)	-
შეზღუდული საბანკო დეპოზიტისა და ფულის კლება		-	327
გაცემული სესხები		(19,203)	(29,355)
სესხების დაფარვა		15,458	31,088
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(101,950)	(67,787)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
ნახესხები სახსრებიდან მიღებული შემოსავალი		115,751	89,336
ნახესხები სახსრების დაფარვა		(90,827)	(188,813)
გადახდილი პროცენტი		(11,068)	(17,741)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		13,856	(117,218)
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(17,607)	(2,667)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		32,485	36,152
საკურსო ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		-	(986)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		14,878	32,499

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 8 მაისს.

მიხეილ ბოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2018 წლის 8 მაისი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერის სახელით

2018 წლის 8 მაისი
თბილისი, საქართველო

8-47 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

1. “ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია” 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. 2016 წლის 27 დეკემბერს სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ შვილობილი კომანიის, სს „ზაქსის“ გენერაციის აქტივები და აქციები საბალანსო ღირებულებით გადაეცა სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციას“. რეორგანიზაცია გამოწვეული იყო გენერაციისა და დისტრიბუციის საქმიანობების სხვადასხვა კომპანიაში დაცალკეების საჭიროებით, რაც მომავალში საკანონმდებლო ცვლილებებმა განაპირობა. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) უშუალო მშობელი კომპანია, 100%-იანი წილით იყო Czech Energo-Pro A.S. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღნიშნული კომპანიის საბოლოო აქციონერები არიან ბ-ნი იარომირ ტესარი და ბ-ნი ირჟი კრუშინა, რომელთა წილებიც შესაბამისად შეადგენს 75%-ს და 25%-ს. 2017 წლის 26 იანვარს, „Czech Energo-Pro A.S.“-ის აქტივების 100% გადაეცა კომპანიას „DK Holding Investments s.r.o.“, რომელსაც სრულად ფლობს ბ-ნი იარომირ ტესარი.

2007 წლის 5 თებერვალს სს „ენერგო-პრო ჯორჯიამ“ საქართველოს მთავრობასთან გააფორმა ხელშეკრულება ჰიდროელექტროსადგურებისა და ელექტროენერგიის გამანაწილებელი კომპანიების აქტივების შეძენაზე და მიიღო 100%-იანი კონტროლის უფლება „საქართველოს გაერთიანებულ სადისტრიბუციო ენერგოკომპანიის“, „აჭარის ენერგოკომპანიის“ აქტივებზე და საქართველოს ექვს სხვა ჰიდროელექტროსადგურზე.

საქართველოში ჯგუფის საინვესტიციო პროექტი ხორციელდება სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული ფინანსური ინსტიტუტის “ჩეხ ექსპორტ ბანკის” (მე-15 შენიშვნა) ფინანსური მხარდაჭერით. ხსენებული ფინანსური ინსტიტუტის საქმიანობის საგანია ჩეხური კომპანიებისთვის საექსპორტო საქმიანობისა და უცხოური ინვესტიციების მხარდაჭერა.

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 გამომუშავება და დისტრიბუცია.

2017 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 12 მილიონზე მეტ კლიენტს ემსახურება.

ჯგუფი შედგება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემდეგი პირებისგან:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	ჯგუფის ფლობილი წილი		საქმიანობა
		2017	2016	
შპს „ჯიფაუერი“	საქართველო	100%	100%	გაზის ელექტროსადგური
შპს „ზოტი	საქართველო	95%	95%	ჰიდროელექტრო სადგურის მშენებლობა (შენერგებულია)
ჰიდრო“				

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 ათასობით ქართულ ლარში.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაბრძნობა)

შეიღობილი კომპანიები

შპს “ჯიფაუერი” 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 “ჯიფაუერის” ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ელექტროენერგიის გენერირება 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 წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისია ადგენს („სემეკი“).

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. შპს “ჯიფაუერის” 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 პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულებით.

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

უწყვეტი საწარმოს პრინციპი. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამგვარი შეფასებისას, 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 ანგარიშები. შეიღობილ 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, რომ 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 ისეთი უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ობიექტის საქმიანობის ფუნდამენტურ ცვლილებებთან ან მხოლოდ განსაკუთრებულ ვითარებაში მოქმედებს. შეიღობილი სტრუქტურების კონსოლიდირება ხდება მათზე კონტროლის ჯგუფისათვის გადაცემის დღიდან (შესყიდვის დღე) და წდება ასეთი კონტროლის შეწყვეტის დღიდან.

შეიღობილი სტრუქტურების შეძენა 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 პირის მიერ 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, ყველა ნაკისრი ვალდებულება და პირობითი ვალდებულება და შეამოწმებს მათი გაზომვის 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 შეიღობილი სტრუქტურა იყენებს ჯგუფის პოლიტიკის შესაბამის ერთიან საბუღალტრო პოლიტიკას.

არასაკონტროლო წილი წარმოადგენს შეიღობილი 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.

შეიღობილი 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 პირითადი 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 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 მოდელი ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელი 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 გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალ პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს, 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 ფულის 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 ცვალებებს, 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.

გაზომვის მიზნებისათვის, ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა“ ფინანსურ აქტივებს შემდეგ კატეგორიებად ჰყოფს: (ა) სესხები და მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (დ) მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ეს უკანასკნელი ორ ქვეკატეგორიად იყოფა: (1) აქტივები, რომლებიც ასეთად ითვლება საწყისი აღიარებისას და (2) აქტივები, რომლებიც გასაყიდად არსებულად ითვლება. გარდა ამისა, ცალკე კატეგორიას წარმოადგენს ფინანსური ლიზინგის მოთხოვნები. ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი სესხებისა და მოთხოვნების კატეგორიითაა წარმოდგენილი. ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება სესხებისა და სავაჭრო მოთხოვნების კატეგორიას.

სესხები და სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს ფიქსირებული ან არაფიქსირებული დაფარვების მქონე არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს გარდა იმ აქტივებისა, რომელთა რეალიზაციასაც კომპანია ახლო მომავალში აპირებს.

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 ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები 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 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 (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) 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.

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

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაბრძნობა)

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
ტრანსფორმატორები, გენერატორები და მათთან დაკავშირებული მოწყობილობები	25-50
გადაცემის ხაზები და მათთან დაკავშირებული მოწყობილობები	25
სატრანსპორტო საშუალებები	5-8
კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	3-5
ავეჯი	5
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 გონიერულად 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

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაბრძნობა)

ერთულის 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 შექმნაზე 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 (2017 წლამდემოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). 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 აღურიცხია.

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 ბიზნესებთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 „მოგების გადასახადებით“ არ რეგულირდება და 2017 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 პირზე 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 ეჭვქვეშ 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 საშუალო შეწონილის მეთოდის 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. გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ წელთან დაკავშირებით, რომელშიც წარმოიქმნება იმ ერთი ან მეტი შემთხვევის შედეგად (“ზარალის შემთხვევები”), რომლებიც მოხდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების იმ ოდენობაზე ან დროზე, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. თუ ჯგუფი განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება (მნიშვნელოვანი ან უმნიშვნელო) ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, ის აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკ-მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და გაუფასურების თვალსაზრისით ერთობლივად აფასებს მათ.

ძირითადი ფაქტორები, რომელთა მიხედვითაც ჯგუფი განსაზღვრავს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი არსებობს. ქვემოთ მითითებული სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურების ზარალი:

- შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის დაკავშირებული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან;
- მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაც დასტურდება მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ჯგუფის მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან;
- მსესხებელი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის გადახდის სტატუსში ზოგადად მთელი ქვეყნის თუ ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე; ან

- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

გაუფასურების ერთობლივად გაანგარიშების მიზნით, ფინანსური აქტივების დაჯგუფება ხდება საკრედიტო რისკის მსგავსი მახასიათებლების საფუძველზე. ეს მახასიათებლები ამგვარი აქტივების ჯგუფების მომავალი ფულადი ნაკადების გაანგარიშებას შეესაბამება იმით, რომ მიუთითებს მოვალის უნარზე დაფაროს ყველა გადასახდელი თანხა იმ აქტივების სახელშეკრულებო ვადაში, რომელთა შეფასებაც ხორციელდება.

ფინანსური აქტივების ჯგუფის მომავალი ფინანსური ნაკადების გაუფასურების ერთობლივად გაანგარიშება ხორციელდება ამ აქტივების სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადებისა და მენეჯმენტის იმ გამოცდილების საფუძველზე, რომელიც მოიცავს ცოდნას იმის შესახებ თუ რამდენად ვადაგასულია თანხები წარსული ზარალის მოვლენების შედეგად და რამდენად წარმატებულია ვადაგასული თანხების ამოღება. წარსული გამოცდილების კორექტირება ხდება ამჟამად დაკვირვებადი მონაცემების საფუძველზე მიმდინარე პირობების იმ შედეგების ასახვად, რომლებმაც გავლენა არ იქონია წარსულ პერიოდებზე და წარსული პირობების იმ შედეგების გასაბათილებლად, რომლებიც ამ ეტაპზე აღარ არსებობს.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად შეიცვლება კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება იანგარიშება პირობების შეცვლამდე გამოყენებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებაზე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, რომლიდანაც გამოქვითულია უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები მიუხედავად იმისა, დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის საფუძველზე.

მიუღებელი(უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწეული თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიეკუთვნება 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 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 მოთხოვნადე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე 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 ანგარიშების 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. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის 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 ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრების კაპიტალიზაცია. იმ აქტივების შეძენასთან, 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 დავალიანებები. 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.

უცხოურ 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 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.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულ იქნა უცხოური ვალუტის ბალანსების გადაყვანისთვის იყო: 1 აშშდ = 2.5922 ლარი და 1 ევრო = 3.1044 ლარი (2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 1 აშშდ = 2.6468 ლარი და 1 ევრო = 2.7940 ლარი). ამ ეტაპზე, საქართველოს ფარგლებს გარეთ არსებული ქვეყნების უმეტესობაში ქართული ლარი თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა არ არის.

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

მიდა ბაზარზე ელექტროენერგიის რეალიზაციის აღიარება ხორციელდება კლიენტების მიერ მოხმარებული ელექტროენერგიის გაზომვის ან გაანგარიშების საფუძველზე, დადგენილი ტარიფების გათვალისწინებით.

ელექტროენერგიის ტრანზიტის აღიარება ხორციელდება გადაცემული ელექტროენერგიის აღრიცხვისა და სახელშეკრულებო ტარიფებით გაანგარიშების გზით.

მიერთების საკომისიო შედგება კლიენტებისგან მიღებული ანაზღაურებისგან, რომელიც უკან დაბრუნებას არ ექვემდებარება და რომლის აღიარებაც ხდება ელექტრული ქსელის სისტემაში თავდაპირველი მიერთებისთანავე (ფიქსირებული ვადის გარეშე).

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

ბარტერული გარიგებები და ურთიერთნათვლები. გაყიდვებისა და შესყიდვების ნაწილზე ანგარიშსწორება ხორციელდება ურთიერთნათვლის, გაცვლის (ბარტერი) ან უნაღდო ანგარიშსწორების გზით. გარიგებებს ზოგადად აქვთ შემდეგი ფორმები: პირდაპირი ანგარიშსწორება საბოლოო კლიენტისგან განსხვავებული საქონლით და მომსახურებით (ბარტერი), მხარეთა ბალანსების ურთიერთნათვლა 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 მეწეჟმენტისეული 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 შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯების ელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შევბულებები და ავადმყოფობის გამო შევბულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. ჯგუფს არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

ურთიერთნათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთნათვლებს, ხოლო წმინდა თანხა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში ასახება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთნათვლის 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, რომლებიც გავლენას ახდენენ 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. ბასს 39-ით მოითხოვება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მოხდეს მათი რეალური ღირებულებით. შეფასება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგებების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებითაა შეფასებული თუ არა, იქ, 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 ჩადებულ 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 ტექნოლოგიურ განვითარებაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეფუძნება ჯგუფის მხრიდან კონკრეტული მოთხოვნების ამოღების სავარაუდოობას. თუ რომელიმე მსხვილი კლიენტის კრედიტუნარიანობა გაუარესდა ან რეალური დეფოლტების დონე საპროგნოზოზე უფრო მაღალია, მოთხოვნების რეალური ღირებულება შეიძლება პროგნოზისგან განსხვავდებოდეს.

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 გამოქაჩვების 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

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

- შესწორება ფასს 10, ფასს 12 და ბასს 28 საინვესტიციო საწარმოები: კონსოლიდირების გამონაკლისის გამოყენება;
- შესწორება ფასს 11 ერთობლივ ოპერაციებში შესყიდული წილების აღრიცხვა;
- შესწორება ბასს 1 განმარტების ინიციატივა;
- შესწორება ბასს 16 და ბასს 38 ცვეთისა და ამორტიზაციის დასაშვები მეთოდების განმარტება;
- შესწორება ბასს 16 და ბასს 41 სოფლის მეურნეობა: მსხმოიარე მცენარეები;
- ფასს 14 გადავადებული სატარიფო კორექტირების ანგარიშები;
- შესწორება ბასს 27 - წილობრივი მეთოდი განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში;

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაბრუნება)

- ფასს წლიური გაუმჯობესების 2012-2014 ციკლი

ჯგუფი არ ვარაუდობს, რომ ამ ცვლილებების ამოქმედებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ახალი გადაწყვეტილებები ბუღალტრულ აღრიცხვასთან დაკავშირებით

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან;
- ფასს 16 - იჯარა;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები;
- ფასს 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება;
- ფასს 23 - დაურწმუნებლობა მოგების გადასახადის მიდგომასთან დაკავშირებით;
- შესწორებები ფასს 2 - იმ ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და გაზომვა, რომელთა გადახდა აქციების მეშვეობით;
- შესწორებები ფასს 10 და ბასს 28 - აქტივების გაყიდვა ან დაბანდება შეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში;
- შესწორებები ბასს 40 - საინვესტიციო ქონების გადაცემა;
- შესწორებები ფასს 4 - „ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები“ გამოყენება ფასს 4 „სადაზღვევო კონტრაქტებთან“ ერთად;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი.

1. ძალაშია 2018 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწესებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

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

3. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწესებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

4. ძალაშია ჯერ არგამოცხადებული თარიღიდან ან მის შემდეგ დაწესებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

ფასს 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები”

ფასს 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები”. 2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვისასხალ მოთხოვნებს. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს-ში 9 შევიდა შესწორება, რომელით ითვალისწინებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების მოთხოვნებს. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. იგი მოიცავს ა) ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და ბ) მცირე შესწორებებს, გარკვეული მარტივი სავალდებულო ინსტრუმენტების სხვა სრულ შემოსავლებში სამართლიანი ღირებულებით ასახვის თვალსაზრისით.

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა. ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი, რომელიც ფასს 9 მოქმედების არეალში ხვდება, თავდაპირველად უნდა აღიარდეს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით. კერძოდ, სავალდებულო ინვესტიციები, რომლებსაც პირი ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ იზომება ამორტიზებული ღირებულებით. მეორე კატეგორიაა ისეთი ბიზნეს ინსტრუმენტები რომელთა მთავარი მიზანი მიიღწევა როგორც საკონტრაქტო ფულადი

ნაკადების შეგროვებით, აგრეთვე ამ ფინანსური აქტივების გაყიდვით. ამგვარი ფინანსური აქტივებს აქვთ ისეთი საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ფულადი სახსრების მოძრაობას. ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გაგახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება რეალურ ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინვესტიცია იზომება სამართლიანი ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილი ინვესტიციის და არა პირობითი ანაზღაურებისა, რომელსაც შემსყიდველი აღიარებს ბიზნესის გაერთიანების შემთხვევაში) სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა. ფინანსური ვალდებულებები ასევე ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ცვლილების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შესაბამისობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. ბასს 39-ის მიხედვით, მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულების ცვლილების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალში.

გაუფასურება. ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებით, ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელს, რაც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად, აღარ არის აუცილებელი საკრედიტო დანაკარგის აღიარება წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.

ჰეჯირების აღრიცხვა. ჰეჯირების აღრიცხვის ახალ მოთხოვნაში შენარჩუნებულია ამჟამად ბასს 39-ით გათვალისწინებული ჰეჯირების აღრიცხვის სამი მექანიზმი. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯის ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ჩატარდა ამ დღეს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების გათვალისწინებით, კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება მომავალშიც აისახება ისეთსავე საფუძველზე, რომელიც მოქმედებს ამჟამად ბასს 39-ის შესაბამისად.

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ფასს 15 მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლებს, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტებს და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით,

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაბრძნობა)

რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც შემოსავლის აღიარებაზე ვრცელდება:

- კონტრაქტის კლიენტთან იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირი შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო კონკრეტული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა კონკრეტულ სცენარებს. ახევე შემოდის შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

2016 წლის აპრილში სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს 15-ის განმარტებითი ბარათი, რომელიც მაჩვენებლების ვალდებულებათა იდენტიფიკაციას, კონტრაგენტის ანაზღაურებისა და ძირითადი თანხის შეპირისპირებასა და ლიცენზირების განაცხადის პროცედურას მოიცავს.

კომპანია აღიარებს შემდეგი მსხვილი წყაროებიდან მიღებულ შემოსავალს:

- ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე
- გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვა

ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ფასს 15-ზე გადასვლის მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენება.

ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 15-ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან/და ფინანსურ შედეგებზე.

შესწორება 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.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბაღანსო) და ფინანსური იჯარის (საბაღანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბაღანსო 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

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაბრძნობა)

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 ნა საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად ჩაითვალოს.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

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

ფაისკ 22 „სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება“

ფაისკ 22 არეგულირებს აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის თავდაპირველი აღიარებისას გამოსაყენებელი გაცვლითი კურსის დასადგენად „ტრანზაქციის თარიღის“ განსაზღვრას, როდესაც ამ ერთეულის ანაზღაურება წინასწარ გადახდილი ან მიღებულია უცხოურ ვალუტაში და ამან გამოიწვია არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების (მაგალითად, არაანაზღაურებადი დეპოზიტის ან გადავადებული შემოსავლის) აღიარება.

ინტერპრეტაცია აკონკრეტებს, რომ ტრანზაქციის თარიღი არის ის დღე, როდესაც კომპანია პირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების გადახდიდან ან მიღებიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ საქმე ეხება რამდენიმე საავანსო გადახდას ან გადახდის მიღებას, ინტერპრეტაცია კომპანიებს ავალდებულებს, ტრანზაქციის თარიღი დაადგინოს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების თითოეული შემთხვევისათვის.

ინტერპრეტაცია ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია. კომპანიებს ინტერპრეტაციის გამოყენება შეუძლიათ რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად. პროსპექტიული გამოყენებისას ძალაში შედის კონკრეტული გარდამავალი დებულებები.

ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფაისკ 22-ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე, რადგან ჯგუფი ამჟამად უკვე იყენებს ამ ინტერპრეტაციაში აღწერილ მიდგომას.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

წლიური რედაქტირებების პაკეტის ფარგლებში ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი მოიცავს რამდენიმე სტანდარტის შესწორებას.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები. ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ ერთობლივი კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ადრე ფლობილი წილები.

ბასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ დივიდენდების (ანუ მოგების განაწილების) მოგების გადასახადზე მოქმედი შედეგები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში უნდა აღიარდეს იმის მიუხედავად, თუ როგორ წარმოიშვა გადასახადი.

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

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაბრძნობა)

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

6. ნაშთები და ბარიერები 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.

2017 და 2016 წლებში ჯგუფს ჩამოთვლილ დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა გარიგებები:

დაკავშირებული მხარის სახელწოდება	ურთიერთობა
Energopro A.S., ჩეხეთის რესპუბლიკა	დამფუძნებელი კომპანია საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
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 „ზაპეცი“, საქართველო	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
სს „ოპპა“, საქართველო	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	დამფუძნებელი კომპანია	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოები
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 ვალდებულებები	552	14,824
ნასესხები სახსრები	53,689	3,772

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაბრძნობა)

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

ათასობით ქართულ ლარში	დამფუძნებელი კომპანია	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოები
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
ირა	-	149
სხვა საოპერაციო ხარჯები	11	52
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება	-	5,204

2016 წლის 31 დეკემბრისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	დამფუძნებელი კომპანია	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოები
ძირითად საშუალებებში გადახდილი ავანსები	10,973	3,974
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	1
გაცემული სესხები	224,834	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	222
სხვა მიმდინარე აქტივები	656	1,428
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	348	15,885
ნასესხები სახსრები	-	3,583
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	7,769

2016 წლის 31 დეკემბრისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ტრანზაქციები, შემოსავლები და ხარჯები შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	დამფუძნებელი კომპანია	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოები
მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების შეძენა	29,560	2,778
ფინანსური შემოსავალი	14,136	-
ელექტროენერგიის შესყიდვა	-	61,086
ფინანსური ხარჯები	-	2
სხვა საოპერაციო ხარჯები	13	-
სხვა შემოსავალი	323	556
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება	-	5,055

მენეჯმენტის შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
მოკლევადიანი შრომის ანაზღაურება:		
- ხელფასები	2,882	2,741
- მოკლევადიანი პრემიები	242	176
სულ	3,124	2,917

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაბრძნობა)

მენეჯმენტში 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.

მენეჯმენტის მართვის საფასურის გადახდა ხორციელდება საქართველოში Megawatt Servis S.R.O-ის წარმომადგენლობის მიერ გაწეული მართვისა და ხელმძღვანელობის, ფინანსური, ადამიანური რესურსების, ტექნიკური და სხვა მომსახურებისთვის.

7. შეწყვეტილი ოპერაციები

გენერაციის ბიზნესის გამოყოფა

2016 წლის 23 დეკემბერს კომპანიამ წამოიწყო რეორგანიზაციის პროცესი, რაც გენერირებისა და დისტრიბუციის საქმიანობათა სხვადასხვა იურიდიულ პირებზე გაშლის საჭიროებით იყო განპირობებული. ეს უკანასკნელი კი დღის წესრიგში დადგა მოსალოდნელი საკანონმდებლო ცვლილებების გამო. შედეგად, კომპანიას გამოეყო ახალი იურიდიული პირი ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“. 2016 წლის 27 დეკემბერს ახალ კომპანიას, რომლის უშუალო დამფუძნებელი არის მისი 100%-იანი წილის მფლობელი, Czech Energo-Pro A.S., გადაეცა „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ ერთერთი შვილობილი კომპანიის, ს.ს. „ზაპესის“ კუთვნილი ყველა საგენერაციო აქტივი და აქციები. აქტივების, ვალდებულებებისა და აქციების გადაცემა მოხდა წმინდა საბალანსო ღირებულებით. შეწყვეტილი ოპერაციებიდან 2016 წელს მიღებული მოგების ანალიზი

ქვემოთ მოცემულია 2016 წლის განმავლობაში მიღებულ მოგებაში შესული შეწყვეტილი ოპერაციების შედეგები. შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება ხელახლაა ნაწევრები მასში შესული და წინა წელს შეწყვეტილად კლასიფიცირებული ოპერაციების ასახვის მიზნით.

(ათასი ლარი)	2016
შემოსავალი	
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზრებზე	66,009
სულ შემოსავალი	66,009
სხვა შემოსავალი	643
შესყიდული ელექტროენერგია	(6)
მომსახურების ხარჯები	(4,365)
პერსონალის შენახვის ხარჯი	(5,930)
ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	(9,152)
მასალების ხარჯი	(316)
საგადასახადო ხარჯი	(2,082)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(2,749)
მოგება ფინანსურ ხარჯებამდე, გადასახადებამდე, ცვეთასა და ამორტიზაციამდე	42,052
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	(12,297)
მოგება ფინანსურ ხარჯებამდე და გადასახადებამდე	29,755
ფინანსური შემოსავალი	24
ფინანსური ხარჯები	(17,964)
ფინანსური ხარჯები - წმინდა	(17,940)
მოგება მოგების გადასახადამდე	11,815
მოგების გადასახადის სარგებელი(ხარჯი)	5,711
წლის მოგება	17,526
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-
მათ შორის:	
- ჯგუფის მფლობელების	17,526
სულ სრული შემოსავალი	17,526

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაბრძნობა)

შეწყვეტილი ოპერაციების ფულადი ნაკადების ანალიზი

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებია არ არის 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული 12 თვიანი პერიოდის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშის რეკონსტრუირებული შესადარისი ინფორმაცია, რადგან შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წარმოშობილი ფულადი ნაკადების გამოცალკეება შეუძლებელია.

იმ აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი, რომლებზეც კონტროლი დაკარგულია

(ათასი ლარი)	31 დეკემბერი, 2016
აქტივები	
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	182,024
გუდვილი	68,960
სხვა არამატერიალური აქტივები	26
სულ გრძელვადიანი აქტივები	251,010
მიმდინარე აქტივები	
მარაგები	1,190
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,791
გაცემული სესხები	3,583
ფული და ფულის ექვივალენტები	21
სხვა მიმდინარე აქტივები	9,788
სულ მიმდინარე აქტივები	23,373
სულ აქტივები	274,383
კაპიტალი	
სააქციო კაპიტალი	15,000
გაუნაწილებელი მოგება	146,584
ჯგუფის მფლობელების კუთვნილი კაპიტალი	161,584
სულ კაპიტალი	161,584
ვალდებულებები	
გრძელვადიანი ვალდებულებები	
ნასესხები სახსრები	73,215
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	73,215
მიმდინარე ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	1,066
დარიცხული მოგების გადასახადი	1,452
ნასესხები სახსრები	36,963
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	103
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	39,584
სულ ვალდებულებები	112,799
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	274,383

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაბრძნობა)

8. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულებების დინამიკა:

ათასობით ქართულ ლარში	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	ტრანსფორმატორ ები, გენერატორები და მათთან		სატრანსპორტო საშუალებები	კომიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯი	სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებული აღჭურვილობა	სულ
			დაკავშირებული მოწყობილობები	გადამცემი საზეები და მათთან დაკავშირებული მოწყობილობები						
ღირებულება 2016 წლის 1 იანვარს	29,699	136,603	361,175	217,743	12,202	3,994	1,828	19,357	48,989	831,590
შესყიდვა	159	434	12,253	5,448	4,064	568	295	57	32,319	55,597
რეალიზაცია	(153)	(4,622)	(14)	-	(1)	(3)	-	(54)	(264)	(5,111)
რეალიზაცია გამოყოფის შედეგად	(14,531)	(126,174)	(146,080)	(1,968)	(735)	(358)	(293)	(2,085)	(8,611)	(300,835)
ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბერს	11,725	19,958	242,375	244,041	16,395	4,492	854	12,020	29,381	581,241
დამატება	83	234	3,646	-	2,922	3,008	107	25	60,347	70,372
დამატება ბიზნესების გაერთიანების შედეგად	450	871	14,527	26,639	333	86	25	3	-	42,934
რეალიზაცია	(9)	-	(12)	-	(66)	(36)	(1)	(525)	(343)	(992)
გადატანა	-	-	24,966	33,487	-	-	-	-	(58,453)	-
ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	12,249	21,063	285,502	304,167	19,584	7,550	985	11,523	30,932	693,555
დაგროვილი ცვეთა 2016 წლის 1 იანვარს	-	(53,081)	(110,223)	(64,277)	(7,778)	(3,138)	(1,318)	(3,860)	-	(243,675)
ცვეთის დარიცხვა	-	(4,113)	(18,746)	(12,951)	(929)	(367)	(62)	(229)	-	(37,397)
რეალიზაცია გამოყოფის შედეგად	-	63,423	54,621	736	695	272	275	830	-	120,852
ჯგუფებს შორის გადატანა	-	(6,822)	1,159	1,781	290	(21)	522	3,091	-	-
2016 წლის 31 დეკემბერი	-	(593)	(73,189)	(74,711)	(7,722)	(3,254)	(583)	(168)	-	(160,220)
ცვეთის დარიცხვა	-	(344)	(14,264)	(16,158)	(1,293)	(514)	(99)	(118)	-	(32,790)
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	(937)	(87,453)	(90,869)	(9,015)	(3,768)	(682)	(286)	-	(193,010)
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
2016 წლის 31 დეკემბერი	11,725	19,365	169,186	169,330	8,673	1,238	271	11,852	29,381	421,021
2017 წლის 31 დეკემბერი	12,249	20,126	198,049	213,298	10,569	3,782	303	11,237	30,932	500,545

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაბრუნება)

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 ტრანსფორმატორების, გენერატორებისა და მათთან დაკავშირებული მოწყობილობების პუნქტში ან გადამცემი ხაზებისა და მათთან დაკავშირებული მოწყობილობების პუნქტში.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იმ ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება, რომლებიც სრულად ამორტიზებულია, მაგრამ მაინც ექსპლუატაციაშია, შეადგენდა დაახლოებით 4,217 ათას ლარს და 4,814 ათას ლარს, შესაბამისად.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს “ენერგო-პრო ჯორჯიას” და შპს “ჯიფაუერის” 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 კომპანიამ სარეგისტრაციო განაცხადი შეიტანა გირაოს მოხსნაზე. იხილეთ მე-15 და 23-ე შენიშვნები.

9. გაცემული სესხები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი: Energo-Pro A.S. (ა)	83,508	105,294
სულ გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	83,508	105,294
გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი: Energo-Pro A.S. (ა)	41,782	119,540
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“ (ბ)	5,273	-
სულ გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი	47,055	119,540
სულ გაცემული სესხები	130,563	224,834

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაგროვილმა პროცენტმა შეადგინა, შესაბამისად, 11,706 და 14,225 ათასი ლარი.

ინფორმაცია გაცემული სესხების გრძელვადიანი და მიმდინარე ნაწილების შესახებ:

ა) Energo-Pro A.S.

გალუბრა	წარმოშობის თარიღი	საპროცენ ტო განაკვეთი	დასაფარი თანხა - 31 დეკემბერი 2017	დასაფარი თანხა - 31 დეკემბერი 2016	დაფარვის ვადა	
სესხი 1	EUR	28 January 2010	7.5%	5,633	7,500	31.12.2018
სესხი 2	USD	5 May 2010	7.5%	-	188	31.12.2017
სესხი 3	USD	9 June 2010	7.5%	-	163	31.12.2017
სესხი 4	USD	4 August 2010	7.5%	-	50	31.12.2017
სესხი 5	EUR	6 December 2010	6.5%	26,900	26,900	31.01.2023
სესხი 6	EUR	24 February 2011	7.5%	-	400	31.12.2017
სესხი 7	EUR	28 June 2012	7.5%	-	255	31.12.2017
სესხი 8	EUR	15 April 2010	7.5%	-	1,167	31.12.2017
სესხი 9	EUR	13 June 2011	7.5%	7,650	7,650	31.12.2018
სესხი 10	USD	13 October 2011	7.5%	-	15,000	31.12.2017
სესხი 11	EUR	8 April 2014	7.5%	-	234	31.12.2017

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ბ) სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

	ვალუტა	წარმოშობის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	დასაფარი თანხა - 31 დეკემბერი 2017	დასაფარი თანხა - 31 დეკემბერი 2016	დაფარვის ვადა
სესხი 1	EUR	30 June 2017	7.0%	1,640	-	30.06.2018

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, მოძრაობა
გაცემულ სესხებში იყო:

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
1-ლი იანვრის მდგომარეობით		
პერიოდის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	11,706	14,136
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	19,203	29,355
პერიოდის განმავლობაში საპროცენტო შემოსავალზე დარიცხული გადასახადი	(1,720)	(1,096)
გამოქვითვა ნახევრები სახსრებიდან	(131,786)	-
გამოქვითვა დივიდენდებიდან	-	(57,000)
ძირითადი თანხის დაფარვა	(15,458)	(31,088)
წლის განმავლობაში მიღებული პროცენტი	(155)	(236)
საკურსო სხვაობა, წმინდა	23,939	20,635
31 დეკემბრის მდგომარეობით	130,563	224,834

10. გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
შეზღუდული საბანკო დეპოზიტი	311	318
სულ გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	311	318

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეზღუდული საბანკო დეპოზიტი, 120 ათასი აშშ დოლარის (311 ათასი ლარის ექვივალენტი) ოდენობით, და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეზღუდული საბანკო დეპოზიტი, 120 ათასი აშშ დოლარის (318 ათასი ლარის ექვივალენტი) ოდენობით წარმოადგენს უზრუნველყოფას კომპანიასა და შპს „სოკარ გაზ ექსპორტ-იმპორტს“ შორის გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით, ამ უკანასკნელის მიერ მიწოდებული ბუნებრივი გაზის საფასურისათვის. 2018 წლის 5 თებერვლით დათარიღებული შესწორების მიხედვით, გირაოს ვადა გაგრძელდა 2019 წლის 9 მარტამდე.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული. გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებასთან.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
დისტრიბუცია კომერციულ და საბიუჯეტო სექტორზე	54,658	36,652
დისტრიბუცია ფიზიკურ პირებზე	32,818	26,444
მოთხოვნები ელექტროენერგიის ექსპორტიდან	6,351	6,424
მოთხოვნები ელექტროენერგიის გადაცემიდან	1,450	1,159
სხვა	1,574	2,001
მინუს: გაუფასურების რეზერვი	(15,669)	(12,961)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	81,182	59,719
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	81,182	59,719

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაბრუნება)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია TGR ENERJI ELEKTRIK TOPTANTIC A.S.-ზე ელექტროენერგიის ექსპორტიდან მისაღები შემოსავლები 6,345 ათასი ლარისა (2016: 6,419 ათასი ლარი) და კომპანია Turkish Tetra-ზე ელექტროენერგიის ექსპორტიდან მისაღები შემოსავლები 5 ათასი ლარის ოდენობით წარმოდგენილია აშშ დოლარში.

კომპანიას ელექტროენერგიის მიწოდებიდან წარმოშობილი სავაჭრო მოთხოვნების ნაწილი დაგირავებული აქვს სს “ჩეხ ექსპორტ ბანკიდან” (JSC Czech Export Bank) აღებული სესხის უზრუნველსაყოფად. თუმცა, შესაბამისი ვალდებულება 2017 წლის 7 დეკემბერს სრულად დაიფარა და კომპანიას შეტანილი აქვს სარეგისტრაციო განაცხადი გირაოს მოხსნაზე. (იხილეთ მე-15 შენიშვნა.)

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ს.ს. „თიბისი ბანკიგან“ მიღებული სესხები უზრუნველყოფილი აქვს მოთხოვნით, რომელიც წარმოიშვა ელექტროენერგიის მიწოდებით შპს „ჰაიდელბერგ-ცემენტი საქართველოსთვის“, ს.ს. „საქართველოს რკინიგზისთვის“, შპს „რუსთავის ფოლადისათვის“ და შპს „ქართული ცემენტისათვის“ (შენიშვნა 15).

2016 წლის 16 დეკემბერს ჯგუფმა ს.ს. „იშბანკ-საქართველოსთან“ გააფორმა კონცესიის ხელშეკრულება, რომელიც დაკავშირებულია შპს „რაკინ აფთაუნ დეველოპმენტის“, შპს „ჭიათურმანგანუმ საქართველოსა“ და შპს „ჯითიუმ ჯგუფის“ მიმართ ელექტროენერგიის მოხმარებისთვის არსებულ მოთხოვნებთან.

2017 წლის 27 ივნისს ჯგუფმა სს „რუსთავის აზოტის“, შპს „ჯეოსტილის“ და შპს „რუსალისგან“ მისაღები ელექტროენერგიის საფასურის მოთხოვნები დააგირავა „ფაშა-ბანკიდან“ მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად (შენიშვნა №15).

ქვემოთ მოცემულია სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო მოძრაობისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების საბრუნავი კაპიტალის ცვლილების შედარება:

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო მოძრაობა	21,463	(2,273)
გაუფასურების რეზერვი	2,766	3,548
სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	(353)	614
სხვა მოთხოვნებში გამოქვითული გაცემული სესხები	(1,428)	-
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	-	(777)
საკურსო სხვაობა	-	(661)
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ უწყისში სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა	(22,448)	(451)

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
გაუფასურების რეზერვი 1-ლი იანვრის მდგომარეობით	12,961	9,413
გაუფასურების რეზერვი	2,708	3,548
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,669	12,961

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაბრუნება)

სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზი შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
არც ვადაგადაცილებული, არც გაუფასურებული	73,548	50,843
- 30-ზე ნაკლები დღით ვადაგადაცილებული		
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული	1,422	1,472
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილებული	708	805
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილებული	782	1,010
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	4,722	5,588
სულ ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული	7,634	8,875
ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული		
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებული	29	-
- 31-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული	64	-
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილებული	209	1,127
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილებული	15,367	11,834
სულ ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული	15,669	12,961
გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი	(15,669)	(12,961)
სულ მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	81,182	59,718

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები ლარში, დოლარსა და ევროში:

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ხელზე არსებული ნაღდი ფული:		
ლარებში წარმოდგენილი	35	26
ევროში წარმოდგენილი	1	1
ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფული:		
ლარებში წარმოდგენილი	8,212	6,297
ევროში წარმოდგენილი	2	3,817
აშშ დოლარში წარმოდგენილი	6,387	22,122
გზაში არსებული ფულადი სახსრები	241	222
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	14,878	32,485

ჯგუფს მოთხოვნების ანგარიშები დაგირავებული აქვს უზრუნველყოფის ანგარიშების მიმართ (კომერციული ბანკის უზრუნველყოფის ანგარიშები და მფლობელის მიერ წარმოებული ყველა სხვა საბანკო ანგარიშები, რომლებზეც, ისევე, როგორც ელექტრონული მიწოდებისათვის მფლობელისათვის კლიენტების მიერ გადასახდელი თანხები მიემართება ბანკის სასარგებლოდ) ს.ს. „ლიბერთი ბანკში“, ს.ს. „საქართველოს ბანკში“, ს.ს. „თიბისი ბანკში“, ს.ს. „ვითიბი ბანკ ჯორჯიაში“, ს.ს. „ფინკა-ბანკ საქართველოში“, ს.ს. „პაშა-ბანკ საქართველოსა“ და ს.ს. „ბანკ რესპუბლიკაში“ განთავსებული ფული და ფულის ექვივალენტები გამოყენებული აქვს ს.ს. „ჩეხ ექსპორტ ბანკისგან“ მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად. თანხა არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული. თუმცა, შესაბამისი ვალდებულება 2017 წლის 7 დეკემბერს სრულად დაიფარა და კომპანიას შეტანილი აქვს სარეგისტრაციო განაცხადი გირაოს მოხსნაზე (იხილეთ შენიშვნა №15).

13. სხვა მიმდინარე აქტივები

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
ავანსები	1,567	1,136
შემოსავლის დარიცხვა	940	585
სხვა	4,241	3,027
სულ სხვა მიმდინარე აქტივები	6,748	4,748

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაბრუნება)

ქვემოთ მოცემულია სხვა მიმდინარე აქტივების საბალანსო მოძრაობისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების საბრუნავი კაპიტალის ცვლილების შედარება:

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
სხვა მიმდინარე აქტივების საბალანსო მოძრაობა	2,000	(886)
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	(1,472)
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ უწყისში სხვა მიმდინარე აქტივების ზრდა	(2,000)	2,358

14. სააქციო კაპიტალი

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მთლიანი ნებადართული სააქციო კაპიტალი შედგებოდა 5,501 ათასი აქციისგან, რომელთაგან თითოეულის ღირებულება შეადგენს 1 ლარს. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოშვებული და გამოსყიდული აქციები შეადგენდა 5,501 ათას ლარს. თითოეულ წევულებრივ აქციას აქვს ერთი ხმა.

15. ნასესხები სახსრები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ნასესხები სახსრების გრძელვადიანი ნაწილი:		
სს “ჩეხ ექსპორტ ბანკი” (ჩეხეთის რესპუბლიკა)	-	102,963
სს “ჩეხ ექსპორტ ბანკი” (ჩეხეთის რესპუბლიკა)	-	42,826
“თიბისი ბანკი” (30,000 ლარი) (საქართველო)	-	5,476
Energo-Pro A.S	42,630	-
სულ ნასესხები სახსრების გრძელვადიანი ნაწილი	42,630	151,265
ნასესხები სახსრების მიმდინარე ნაწილი:		
სს “ჩეხ ექსპორტ ბანკი” (ჩეხეთის რესპუბლიკა)	-	47,502
სს “ჩეხ ექსპორტ ბანკი” (ჩეხეთის რესპუბლიკა)	-	13,508
„თიბისი ბანკი“ (10,000 აშშ დოლარი) (საქართველო)	26,292	26,688
„ვითიბი ბანკი“ (5,604 ევრო) (საქართველო)	17,435	15,695
„თიბისი ბანკი“ (30,000 ლარი) (საქართველო)	5,493	5,017
“თიბისი ბანკი” (45,128 ლარი) (საქართველო)	29,767	-
“თიბისი ბანკი” (8,241 ევრო) (საქართველო)	25,653	-
“თიბისი ბანკი” (865 აშშ დოლარი) (საქართველო)	2,250	-
„ფაშა-ბანკი“ (4,570 ევრო) (საქართველო)	12,429	-
„იმ ბანკი საქართველო“ (4,100 აშშ დოლარი) (საქართველო)	10,649	9
„ვითიბი ბანკი“ (3,200 ევრო) (საქართველო)	8,948	-
სს „ზაჰესი“ (1,353 აშშ დოლარი)	3,772	3,583
Energo-Pro A.S	11,059	-
სულ ნასესხები სახსრების მიმდინარე ნაწილი	153,747	112,002
სულ ნასესხები სახსრები	196,377	263,267

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაბრუნება)

ნასესხები სახსრების მოძრაობა შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
1-ლი იანვრის მდგომარეობით	263,267	304,167
დამატება წლის განმავლობაში	115,751	92,947
წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	27,432	17,040
გამოქვითული გაცემული სესხებიდან	(131,788)	-
გამოქვითული სხვა მიმდინარე აქტივებიდან	1,428	-
გადახდილი პროცენტი	(11,068)	(11,164)
სესხის ძირითადი თანხის გადახდა	(90,827)	(154,179)
საკუროს სხვაობა, წმინდა	22,182	14,456
31 დეკემბრის მდგომარეობით	196,377	263,267

ინფორმაცია ნასესხებ სახსრებში შემავალი თითოეული სესხის გრძელვადიანი და მიმდინარე ნაწილების შესახებ მოცემულია ქვემოთ, ა) და ბ) პარაგრაფებში:

ა) სს “ჩეხ ექსპორტ ბანკი”

2007 წლის 3 იანვრისა და 2009 წლის 22 დეკემბრის ვადიანი კრედიტის შეთანხმებების 2017 წლის 21 აპრილს ხელმოწერილი შესწორების თანახმად, D კრედიტი, F კრედიტი, G კრედიტი და H კრედიტი კომპანიიდან გადაეცა ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციას“.

2017 წლის 7 დეკემბერს, დამფუძნებელმა კომპანიის სახელით სრულად დაფარა სს „ჩეხ ექსპორტის“ მიმართ არსებული დავალიანება. ამასთან დაკავშირებით, გადახდილი ნასესხები სახსრები გამოიქვითა დამფუძნებელი კომპანიისათვის გაცემული სესხებიდან, 130,976 ათასი ლარის ოდენობით.

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას შესრულებული ჰქონდა ნაკისრი ფინანსური პირობები. თუმცა, მისი შვილობილ კომპანიას, შპს „ჯიფაუერს“ დარღვეული ჰქონდა ორივე კოეფიციენტი. 2009 წლის 22 დეკემბრის ვადიანი საკრედიტო ხელშეკრულების 2013 წლის 20 დეკემბერს ხელმოწერილი №5 შესწორების 17.3 პარაგრაფის (ბ) პუნქტის თანახმად, თუ დაირღვა სესხის მომსახურების კოეფიციენტი ან ლევერიჯის კოეფიციენტი, რომელიც 17.3 პარაგრაფის (ა) პუნქტის შესაბამისად გამოითვლება, გაანგარიშება უნდა მოხდეს სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე. „Energo-Pro Bulgaria EAD“-მა და „Residyie“-მ შეასრულეს №5 შესწორების 20.1 პარაგრაფის (ა)(2) პუნქტით ნაკისრი ვალდებულება. გაანგარიშების ალტერნატიული წესის საფუძველზე დადგინდა, რომ 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის შვილობილი კომპანია შპს „ჯიფაუერს“ დეფოლტის მდგომარეობაში არ იმყოფება.

ბ) Energo-Pro A.S

	ვალუტა	წარმოშობის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	დასაფარი თანხა 2017 წლის 31 დეკემბერს	დასაფარი თანხა 2017 წლის 31 დეკემბერს	დაფარვის ვადა
Energo-Pro A.S.	EUR	07-12-17	5.5%	17,233	-	31.07.2022

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაბრძნობა)

გ) ადგილობრივი ბანკებიდან ნასესხები სახსრები

ბანკი	დანიშნულება	საკრედიტო ლიმიტი, თავდაპირველი ვალუტა (აშშ დოლარი)	გატანილი თანხა (აშშ დოლარი)	საპროცენტო განაკვეთი %	დაფარვის ვადა თარიღი
„თიბისი ბანკი“ (i)	საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება	10,000	8,182 USD 5,000 GEL	7.35% 10.00%	16.12.2017
„თიბისი ბანკი“ (i)	საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება	-	865 USD	8.00%	1.12.2018
	უცხოური ბანკის სესხის გასტუმრება, კაპიტალური	4,100	4,100 USD	7.25%	
„იმ-ბანკი“ (ii)	დანახარჯები				21.12.2017
„ვითიბი ბანკი“	საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება	6,000	5,604 EUR	6% - 7%	07.05.2018
		ევრო	ევრო		
„ვითიბი ბანკი“	საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება	3,200	1,000 EUR 5,816 GEL	6.00% 10.00%	30.05.2017
„თიბისი ბანკი“ (i)	საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება	-	8,241 EUR	7.00%	1.12.2018
„პაშა-ბანკი“ (iii)	საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება	4,570	4,000 EUR	6% - 6.5%	25.12.2018
		ლარი	ლარი		
„თიბისი ბანკი“ (i)	საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება	45,128	21,230 GEL 2,296 EUR	12.00% 7.00%	
„თიბისი ბანკი“ (i)	დაფინანსება		500 USD	8.00%	15.12.2018
„თიბისი ბანკი“ (i)	რეფინანსირება და კაპიტალური ინვესტიცია	-	30,000 GEL	8.25% - 9.5%	20.12.2018

(i) ჯგუფს დაგირაგებული აქვს შვილობილი კომპანია ჩხორის ჰესის მოძრავი და უძრავი ქონება და შპს „ჰაიდელბერგ ცემენტი საქართველოსგან“, სს „საქართველოს რკინიგზისგან“, შპს „ჰაიდელბერგ ცემენტი კავკასიისგან“ და შპს „რუსთავეის აზოტისგან“ მისაღები არსებული და სამომავლო სავაჭრო მოთხოვნები.

(ii) კომპანიას შპს „რაკინი ავთაუნ დეველოპმენტის“, შპს „ჭიათურმანგანუმი საქართველოს“ და შპს „ჯითიემ ჯგუფის“ მიმართ არსებული და სამომავლო მოთხოვნები გამოყენებული აქვს უზრუნველყოფად კონცესიის ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით.

(iii) კომპანიას უზრუნველყოფილი აქვს სს „აზოტისგან“, შპს „ჯეოსტილისა“ და შპს „რუსალისგან“ მისაღები არსებული და სამომავლო სავაჭრო მოთხოვნები.

კომპანიის არადისკონტირებული ნასესხები სახსრები (ძირითადი თანხა და დაგროვილი პროცენტი) დენომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
- ქართული ლარი	39,096	15,051
- აშშ დოლარი	39,245	177,177
- ევრო	118,040	269,181
სულ ნასესხები სახსრები	196,381	461,409

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაბრუნება)

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

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
სავაჭრო ვალდებულებები	69,199	48,827
ვალდებულებები მომსახურებასა და მასალაზე	3,781	7,117
ვალდებულებები შესყიდულ ძირითად საშუალებებზე	1,030	4,189
სხვა	3,091	863
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	77,101	60,996

ცხრილში წარმოდგენილია შედარება ბალანსის ანგარიშის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მოძრაობასა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ ანგარიშში ნაჩვენებ საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებას შორის:

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მოძრაობა ბალანსის ანგარიშზე	16,105	(5,486)
რეზერვი	-	(89)
საკურსო სხვაობა	678	(134)
(კლება)ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში	(16,783)	5,709

17. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ელექტროენერგიაზე გადახდილი ავანსი	16,071	13,396
საგადასახადო ვალდებულება	3,054	11,169
სხვა ვალდებულებები	144	7,827
სულ სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	19,269	32,392

18. შესყიდული ენერგია

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
შესყიდული ელექტროენერგია	371,235	242,536
კომერციული ოპერატორის გარანტირებული სიმძლავრე	74,017	78,552
გადაცემა	61,396	50,543
დისპეტჩერიზაცია	4,330	4,647
შესყიდული გაზი	5,228	7,008
შესყიდული ენერგია	516,206	383,286

19. მომსახურება

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
რემონტი და მომსახურება	6,445	10,752
ქირა	2,849	2,426
დაზღვევა	2,489	2,299
პროფესიული მომსახურება	1,233	695
დაცვის ხარჯები	507	637
საინკასაციო ხარჯები	278	90
სხვა	1,143	1,116
სულ მომსახურების ხარჯები	14,944	18,015

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაბრუნება)

20. სხვა საოპერაციო ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
გაუფასურების რეზერვი და უიმედო ვალების ჩამოწერა	2,766	1,218
“სემეკ“-ის რეგულირების საფასური	1,381	981
„ესკოს“ მომსახურების საფასური	1,140	172
მარაგების გაუფასურების ხარჯი და ჩამოწერა	931	381
სამიწვინებო ხარჯები	482	813
გახარჯული საოფისე მარაგები	203	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი, წმინდა	149	34
ხარჯების რეზერვი	52	3,548
სხვა	2,533	1,657
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	9,637	8,804

21. ფინანსური ხარჯები, წმინდა

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
საპროცენტო ხარჯი	27,432	17,040
ფინანსური ხარჯები	27,432	17,040
საპროცენტო შემოსავალი გაცემულ სესხებზე	(11,706)	(14,225)
საპროცენტო შემოსავალი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(180)	(201)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება, წმინდა	(2,427)	(4,108)
ფინანსური შემოსავალი	(14,313)	(18,534)
ფინანსური ხარჯები/(შემოსავალი)	13,119	(1,494)

22. მოგების გადასახადები

ათასობით ქართულ ლარში	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი/(სარგებელი)	-	15,896
გადავადებული მოგების გადასახადის სარგებელი	-	(55,823)
წლის მოგების გადასახადის აქტივი	-	(39,927)

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა მიიღო, ხოლო პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა კორპორაციული საგადასახადო კოდექსის ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. კოდექსი ქართულ კომპანიებსა და რეზიდენტი კომპანიების მუდმივ წარმომადგენლობებზე, აგრეთვე გარკვეულ საფინანსო ინსტიტუტებსა და სადაზღვევო კომპანიებზე ვრცელდება.

წინა საგადასახადო რეჟიმი, რომლის მიხედვით, კომპანიები წლიური დასაბეგრი მოგების მიხედვით იხდიდნენ გადასახადს, ჩანაცვლდა სისტემით, რომლის მიხედვით გადასახადის გადახდა მოხდება მხოლოდ კორპორაციული მოგების განაწილების შემთხვევაში.

აღნიშნულმა ცვლილებამ მეისიერი ეფექტი იქონია კომპანიების გადავადებულ გადასახადზე, რადგან გაქრა დროებითი სხვაობები გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზისებს შორის. ცვლილების შედეგად, გადავადებული საგადასახადო აქტივების ნაშთი, რომელიც წინა პერიოდებში წარმოშობილ, აღიარებულ დროებით სხვაობებს განეკუთვნებოდა, 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშში სრულად ჩამოიწერა.

23. 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 20.

2017 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 ანგარიშგებაში ასახულ რეზერვს.

ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი სასამართლო პროცესი, რომლის სადავო თანხა 6,345 ათას ლარს შეადგენს, დაკავშირებულია თურქეთში რეგისტრირებულ კომპანიასთან სახელწოდებით TGR ENERJI ELEKTRIK TOPTANTIC A.S. ფინანსური ინფორმაციის მომზადების დღისთვის, დავა ჯგუფის სასარგებლოდ დასრულდა, მაგრამ სასამართლო გადაწყვეტილება ჯერ აღსრულებული არ არის. ჯგუფი აკეთებს დაშვებას, რომ სადავო თანხის 100 პროცენტი არის საეჭვო და შესაბამის თანხაზე ქმნის 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 პირგასამტეხლოების დარიცხვის უფლებამოსილება. 2013 წლის 18 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა მინისტრმა დაამტკიცა ინსტრუქცია საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების შეფასების შესახებ. ეს ინსტრუქცია ითვალისწინებს საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების შეფასების წესებსა და პრინციპებს (შემდგომში – “სკოშ კანონმდებლობა”), რომლებიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე 2011 წლის 1-ლი იანვრიდან ამოქმედდა.

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. იმის გათვალისწინებით, რომ საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების შეფასების ქართული წესების განხორციელების პრაქტიკა ჯერ ჩამოყალიბებული არ არის, შეუძლებელია იმ გავლენის ზუსტად განსაზღვრა, რომელიც იმ შემთხვევაში დადგება, თუ ჯგუფის საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების შეფასების წესებს არ დაეთანხმებიან; ამასთან, ეს გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე და/ან მთლიან საქმიანობაზე შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს.

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

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაბრუნება)

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:

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2017	2016
შპს „სოკარ გაზ ექსპორტ-იმპორტი“	10 რორი! დ ეფერენცე სოურცე ნოტ ფოუნდ.	311	318
სულ გარანტიები		311	318

გირავნობით დატვირთული და შეზღუდული აქტივები. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს უზრუნველყოფის სახით დატვირთული ჰქონდა შემდეგი აქტივები:

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნები	2017		2016	
		აქტივი	ვალდებულება	აქტივი	ვალდებულება
საეჭრო და სხვა მოთხოვნები	11, 15	81,182	138,916	59,719	435,997
ძირითადი საშუალებები	8, 15	502,734	-	420,229	206,801
მარაგები		12,826	-	5,817	206,801
ფული და ფულის ექვივალენტები		9,989	-	31,169	150,465
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	10, 15	311	-	318	-

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.

ფინანსურ კოეფიციენტებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებით ჯგუფს ნაკისრი აქვს განსაზღვრული ვალდებულებები. ამ ვალდებულებების შეუსრულებლობა შეიძლება უარყოფითად აისახოს ჯგუფზე, მათ შორის, შეიძლება გაიზარდოს ნასესხები სახსრების ხარჯი და დადგეს დეფოლტის (გადაუხდელობის) შემთხვევა. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ასრულებდა ფინანსურ კოეფიციენტებთან დაკავშირებით ნაკისრ ვალდებულებების. იხილეთ მე-15 განმარტებითი შენიშვნა.

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.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა დაასრულა დაბალდაბიან 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. 2016 და 2017 წლის განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

24. 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 საფასურის რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მანეჟერების 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. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური აქტივებია საბანკო ნაშთები, ფული, სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები. საკრედიტო რისკი ლიკვიდურ სახსრებზე შეზღუდულია, ვინაიდან კონტრაგენტები წარმოდგენილია პოზიტიური საკრედიტო რეიტინგის (ა-ბ) მქონე ბანკებით. გაცემულ სესხებზე რისკები შეზღუდულია, ვინაიდან მათი ძირითადი ნაწილი მოიცავს ერთობლივ კონტროლს ქვეშ არსებულ პირებზე გაცემულ სესხებს.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკდამოკიდებულება აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები (შენიშვნა 10)		
- შეზღუდული საბანკო დეპოზიტი	311	318
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 11)		
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სულ	96,851	72,680
გაცემული სესხები (შენიშვნა 9)		
- გაცემული სესხები	130,563	224,834
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 12)		
- მოთხოვნისას გადასახდელი საბანკო ბალანსები	14,842	32,458
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკდამოკიდებულება	242,567	330,290

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაბრუნება)

ჯგუფის მენეჯმენტი ახორციელებს დასაფარი სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზის მიმოხილვას და ვადაგადაცილებული ბალანსების მონიტორინგს. აღნიშნულის გათვალისწინებით მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მიზანშეწონილია ვადიანობისა და სხვა ინფორმაციის ისე წარმოდგენა, როგორც მე-11 განმარტებით შენიშვნაშია მოცემული.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი საკრედიტო რისკდამოკიდებულების, შესაბამისად, 54% და 68% დაკავშირებული იყო ერთ კონტრაგენტთან. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს არ იწვევს ჯგუფისთვის დიდ ზარალს, რადგან ეს კონტრაგენტი მისი უშუალო დამფუძნებელია. ჯგუფს საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია არ აქვს, რადგან მისი კლიენტების პორტფელი 1,190 ათასზე მეტ კლიენტს ითვლის. თუმცა ეკონომიკურმა ფაქტორებმა შეიძლება გავლენა იქონიოს სავაჭრო მოთხოვნების ამოღებაზე, მენეჯმენტი ფიქრობს, რომ არ არსებობს ჯგუფისათვის უკვე დეკლარირებულ რეზერვებზე მეტი ზარალის მიყენების რაიმე მნიშვნელოვანი რისკი.

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.

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

	2017 წლის 31 დეკემბერს			2016 წლის 31 დეკემბერს		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებ.	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებ.	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	105,870	(114,123)	(8,253)	79,224	(76,149)	3,075
აშშ დოლარი	313	(37,813)	(37,500)	60,016	(80,064)	(20,048)
ევრო	136,951	(121,542)	15,409	191,076	(168,051)	23,025
სულ	243,134	(273,478)	(30,344)	330,316	(324,264)	6,052

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

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაბრუნება)

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:

ათასობით ქართულ ლარში	2017 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე
აშშ დოლარის 20%-ით გამყარება	(7,500)	(4,010)
აშშ დოლარის 20%-ით გაუფასურება	7,500	4,010
ევროს 20%-ით გამყარება	3,082	4,605
ევროს 20%-ით გაუფასურება	(3,082)	(4,605)

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 ღონეებში მომხდარი ცვლილებები.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საპროცენტო რისკმა კომპანიაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს “ჩეხ ექსპორტ ბანკიდან” აღებული, ევროში დენომინირებული სესხის შემთხვევაში, რომლის საპროცენტო განაკვეთიც 2014 წლის 3 იანვრიდან ცვალებად განაკვეთად გადაკეთდა 2013 წლის 20 დეკემბერს შეტანილი ცვლილების საფუძველზე. ჯგუფის მგრძნობიარობა საპროცენტო განაკვეთის მიმართ მიმდინარე წლის განმავლობაში შემცირდა შესაბამისი ნასესხები სახსრების დაფარვის გამო.

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. ცვალებადი 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.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის 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 დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რომ შეძლოს ლიკვიდურობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების სწრაფად და უმტკივნეულოდ დაკმაყოფილება. ჯგუფის ლიკვიდობის პორტფელი შედგება ფულისა და ფულადი ექვივალენტებისგან (მე-12 შენიშვნა). მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ფულისა და საბანკო დეპოზიტების ლიკვიდურობის პორტფელის ფულად ქცევა შესაძლებელია ერთ დღეში ლიკვიდურობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

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 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ათასობით ქართულ ლარში	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 16)	77,101	-	-	-	-	77,101
სულ მომავალში გადასახდელი თანხები, მათ შორის, მომავალში გადასახდელი სესხის ძირითადი თანხა და პროცენტები	77,946	3,140	160,921	48,433	-	290,440

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ათასობით ქართულ ლარში	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	24,021	2,094	100,888	168,931	-	295,934
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	60,996	-	-	-	-	60,996
სულ მომავალში გადასახდელი თანხები, მათ შორის, მომავალში გადასახდელი სესხის ძირითადი თანხა და პროცენტები	85,017	2,094	100,888	168,931	-	356,930

25. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების იერარქიული დონის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი ტარდება შემდეგი სახით: (i) 1-ელ დონეში შედის მოქმედ ბაზრებზე ილენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით განხორციელებული შეფასებები, (ii) მე-2 დონის შეფასებები წარმოადგენს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც იყენებს ან პირდაპირ (ანუ ფასები) ან არაპირდაპირ (ანუ ფასებიდან გამომდინარე) დაკვირვებად ყველა მნიშვნელოვან მონაცემს, და (iii) 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.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაბრუნება)

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

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

ათასობით ქართულ ლარში	2017 წლის 31 დეკემბერი				2016 წლის 31 დეკემბერი			
	I დონე	II დონე	III დონე	საბალანსო ღირ-ება	I დონე	II დონე	III დონე	საბალანსო ღირ-ება
აქტივები								
- გაცემული სესხები	-	-	130,563	130,563	-	-	224,834	224,834
- გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	-	-	311	311	-	-	318	318
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	81,182	81,182	-	-	59,719	59,719
- ფული და ფულის ექვივალენტები	14,878	-	-	14,878	32,485	-	-	32,485
- სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	6,720	6,720	-	-	2,395	2,395
სულ აქტივები	14,878	-	218,776	233,654	32,485	-	287,266	319,751
ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები	-	-	196,377	196,377	-	263,267	-	263,267
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- რეზერვები	-	-	142	142	-	-	156	156
- სავაჭრო გადასახდელები	-	-	77,244	77,244	-	-	61,152	61,152
სულ ვალდებულებები	-	-	273,763	273,763	-	263,267	61,308	324,575

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.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთისა და განსაზღვრული დაფარვის ვადის მქონე იმ ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების გაანგარიშება, რომლებთან მიმართებითაც კოტირებული 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.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაბრუნება)

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.

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 დაძველებითა 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:

(ათასობით ქართულ ლარში)	სულ
ძირითადი საშუალებები	42,934
არამატერიალური აქტივები	254
მარაგები	355
დადგენადი აქტივების რეალური ღირებულება	43,543
ფულისა და ფულის ექვივალენტების გადინება შესყიდვისას, გადასახადების გარეშე	18,690

შესყიდვისას წარმოშობილი უარყოფითი გუდვილი:

(ათასობით ქართულ ლარში)	სულ
გადარიცხული ანაზღაურება	18,690
გამოკლებული: წმინდა დადგენადი შესყიდული აქტივების რეალური ღირებულება	(43,543)
სარფიანი შესყიდვით მიღებული მოგება	(24,853)

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის 4 მაისს დამფუძნებელმა კომპანიამ Energo-Pro A.S. გამოუშვა 250 მილიონი ევროს ღირებულების გარანტირებული ობლიგაციები 2024 წლამდე ვადით. ობლიგაციები განთავსებულია ირლანდიის საფონდო ბირჟაზე („ევრონექსტ დუბლინი“), რომელსაც ირლანდიის ცენტრალური ბანკი არეგულირებს. ობლიგაციები უპირობოდ და შეუქცევად გარანტირებულია სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“, სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციის“, „Energo-Pro Varna EAD“-ისა და „Resadiye Hamzali Elektrik Uretim San. Ve TIC A.S.“-ის მიერ. გარანტორთა ვალდებულებები წარმოადგენს თითოეული გარანტორის პირდაპირ, უპირობოდ და არაუზრუნველყოფილ ვალდებულებას და თანასწორუფლებიანია გარანტორთა ყველა სხვა არაუზრუნველყოფილ ვალდებულებას შორის, რომელიც დროგამოშვებით ხდება დასაფარი.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაბრძნობა)

ადგილობრივი კრედიტების დაფარვა

2018 წლის 4 მაისს, ობლიგაციების გამოშვებით მიღებული შემოსავლიდან დამფუძნებელმა კომპანიამ სრულად დაფარა კომპანიის მიერ გაცემული სესხები (იხილეთ შენიშვნა №9). ამასთან დაკავშირებით, 2018 წლის 7 მაისს კომპანიამ სრულად დაფარა ადგილობრივი ბანკების მიმართ არსებული დავალიანება (იხილეთ შენიშვნა №15). დანარჩენი ნასესხები სახსრები ჩანაცვლდა დამფუძნებლისგან მიღებული სესხით.

ევროსაბჭოს განვითარების ბანკისგან (ეგბ) მიღებული სესხის უზრუნველყოფისგან გათავისუფლება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის, კომპანიამ და მისმა შვილობილმა გირაოსგან გათავისუფლეს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიის შემდეგი ქონება:

- სააქციო კაპიტალი;
- მოძრავი და უძრავი აქტივები;
- სავაჭრო მოთხოვნები საქართველოში დროებით ბლოკირებული ანგარიშიდან;
- ელექტროენერგიის მიწოდებით წარმოშობილი სავაჭრო მოთხოვნების ნაწილი სს „ლიბერთი ბანკში“, სს „საქართველოს ბანკში“, სს „თიბისი ბანკში“, სს „ვითიბი ბანკ-ჯორჯიასა“ და სს „ბანკ რესპუბლიკაში“ განთავსებული საგარანტიო ანგარიშებიდან (კომერციული ბანკის საგარანტიო ანგარიშები და მფლობელის მიერ განთავსებული ყველა სხვა საბანკო ანგარიში, რომელზეც ხდება ანგარიშებისა და ელექტროენერგიის მიწოდებისათვის კლიენტების გადახდების გადამისამართება და რომლებიც გამოყენებულია უზრუნველყოფად ბანკის სასარგებლოდ); და
- სავაჭრო მოთხოვნები რისკისა და სისხლის სამართლებრივი დაზღვევიდან.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

იმა ბ. ბერიძე

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის წარმოებენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა
და დამტკიცების შესახებ..... 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა..... 2-3

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში..... 4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიში..... 5
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიში..... 6
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში..... 7

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:

1. “ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია” და მისი ოპერაციები..... 8
2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები..... 9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების
გამოყენებაში..... 20
4. ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები..... 21
5. ახალი გადაწყვეტილებები ბუღალტრულ აღრიცხვასთან დაკავშირებით..... 22
6. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან..... 26
7. შეწყვეტილი ოპერაციები..... 28
8. ძირითადი საშუალებები..... 30
9. გაცემული სესხები..... 31
10. გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები..... 32
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები..... 32
12. ფული და ფულის ექვივალენტები..... 34
13. სხვა მიმდინარე აქტივები..... 34
14. სააქციო კაპიტალი..... 35
15. ნასესხები სახსრები..... 35
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები..... 38
17. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები..... 38
18. შესყიდული ენერგია..... 38
19. მომსახურება..... 38
20. სხვა საოპერაციო ხარჯები..... 39
21. ფინანსური ხარჯები, წმინდა..... 39
22. მოგების გადასახადები..... 39
23. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები..... 40
24. ფინანსური რისკების მართვა..... 42
25. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება..... 45
26. ბიზნესების გაერთიანება..... 47
27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები..... 47

იგი ხელმოწერა

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სააქციო საზოგადოება „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ და მისი შვილობილი სტრუქტურების («ჯგუფი») ფინანსურ მდგომარეობას, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებებს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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 კომპანიის 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.

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი განსაკუთრებული დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2018 წლის 8 მაისს.

მიხეილ ბოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2018 წლის 8 მაისი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერის სახელით

2018 წლის 8 მაისი
თბილისი, საქართველო

ივ. ხუბუაძე

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 2017 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 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის 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 აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

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 საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციასა თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური აღტერნატივა.

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

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისი გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება

იგი ხელმოწერა

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, რომლიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარ განზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას ჯგუფში არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმებზე, თუმცა არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის მიზნით;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნს იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. ამავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნეობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეტაპურ დაყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი არასარწმუნოება არსებობს, ჩვენ ვაღიარებთ ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალთ 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 წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ტრანზაქციებს და მოვლენებს.

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

ჯონ რობინსონი

შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით

2018 წლის 8 მაისი

თბილისი, საქართველო

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	500,545	421,021
ავანსები შენობა-ნაგებობებზე და მოწყობილობებზე		8,302	14,956
გუდვილი		1,416	1,416
სხვა არამატერიალური აქტივები		1,867	1,898
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	10	311	318
გაცემული სესხები	9	83,508	105,294
სულ გრძელვადიანი აქტივები		595,949	544,903
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		12,826	5,817
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	81,182	59,719
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი		-	54
გაცემული სესხები	9	47,055	119,540
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	14,878	32,485
სხვა მიმდინარე აქტივები	13	6,748	4,748
სულ მიმდინარე აქტივები		162,689	222,363
სულ აქტივები		758,638	767,266
პაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	14	5,501	5,501
გაუნაწილებელი მოგება		460,239	395,408
კომპანიის მფლობელების კუთვნილი კაპიტალი		465,740	400,909
არასაკონტროლო წილი		9	9
სულ პაპიტალი		465,749	400,918
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	42,630	151,265
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		42,630	151,265
მიმდინარე ვალდებულებები			
რეზერვები		142	156
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	77,101	60,996
დარიცხული მოგების გადასახადი		-	9,537
ნასესხები სახსრები	15	153,747	112,002
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	17	19,269	32,392
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		250,259	215,083
სულ ვალდებულებები		292,889	366,348
სულ ვალდებულებები და პაპიტალი		758,638	767,266

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 8 მაისს.

მიხეილ ბოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2018 წლის 8 მაისი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერის სახელით

2018 წლის 8 მაისი
თბილისი, საქართველო

8-47 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

ი.ბ. ხუბუაძე

“ჯგუფი ინვესტი-კო ჯორჯია”

**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი			
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე		680,311	589,330
მომსახურება		13,321	16,155
სულ შემოსავალი		693,632	605,485
სხვა შემოსავალი		13,744	10,011
სარფიანი შესყიდვით მიღებული მოგება	24	24,851	-
შესყიდული ენერგია	18	(516,206)	(383,286)
მომსახურების ხარჯები	19	(14,944)	(18,015)
შრომის ანაზღაურება		(65,835)	(58,505)
მენეჯმენტის შრომის ანაზღაურება		(5,204)	(5,055)
მასალები		(3,914)	(2,556)
საგადასახადო ხარჯი		(5,416)	(2,928)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	20	(9,637)	(8,804)
შემოსავალი ფინანსურ ხარჯებამდე, გადასახადამდე, ცვეთასა და ამორტიზაციამდე		111,073	136,347
ცვეთა და ამორტიზაცია		(33,123)	(27,430)
შემოსავალი ფინანსურ ხარჯებამდე და გადასახადებამდე		77,950	108,917
ფინანსური შემოსავალი	21	14,313	18,534
ფინანსური ხარჯი	21	(27,432)	(17,040)
ფინანსური ხარჯი – წმინდა		(13,119)	1,494
მოგება მოგების გადასახადამდე		64,831	110,411
მოგების გადასახადის სარგებელი/(ხარჯი)		-	39,927
წლის მოგება მიმდინარე ოპერაციებიდან		64,831	150,338
შეწყვეტილი ოპერაციები			
პერიოდის მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	7	-	17,526
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		64,831	167,864

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 8 მაისს.

მიხეილ ბოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2018 წლის 8 მაისი
თბილისი, საქართველო

კრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერის სახელით

2018 წლის 8 მაისი
თბილისი, საქართველო

8-47 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ათასობით ქართულ ლარში	კომპანიის დამფუძნებლების კუთვნილი კაპიტალი				
	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებ ელი მოგება	სულ	არასაკონ ტროლო წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	20,501	434,129	454,630	9	454,639
კომპანიის გამოყოფის ტრანზაქცია	(15,000)	(146,585)	(161,585)	-	(161,585)
სულ 2016 წლის სრული შემოსავალი	-	167,864	167,864	-	167,864
გადახდილი დივიდენდები	-	(60,000)	(60,000)	-	(60,000)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	5,501	395,408	400,909	9	400,918
სულ 2017 წლის სრული შემოსავალი	-	64,831	64,831	-	64,831
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	5,501	460,239	465,740	9	465,749

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 8 მაისს.

მიხეილ ბოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2018 წლის 8 მაისი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერის სახელით

2018 წლის 8 მაისი
თბილისი, საქართველო

8-47 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

**ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		64,831	122,227
მოგება მოგების გადასახადამდე			
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		33,123	39,727
ფინანსური შემოსავალი		(14,313)	(14,358)
ფინანსური ხარჯები		27,432	30,804
რეზერვების ცვლილება		2,752	3,596
უფასოდ გადაცემული აქტივები		(197)	(2,162)
ჭარბი მარაგები		(6,375)	(3,011)
ნებატური გუდვილი		(24,851)	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული		149	1,161
ზარალი/(მოგება)			
მარაგების დაძველება და ჩამოწერა		931	238
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ		83,482	178,222
კაპიტალში ცვლილებებამდე			
მარაგების (ზრდა)/კლება		(724)	3,794
სავაჭრო მოთხოვნების (ზრდა)/კლება		(22,448)	(451)
სხვა მიმდინარე აქტივების ზრდა/(კლება)		(2,000)	2,358
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(კლება)		16,783	(5,709)
სხვა ვალდებულებების ზრდა		12,883	6,426
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		4,494	6,418
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		335	458
გადახდილი მოგების გადასახადები		(17,824)	(2,760)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		70,487	182,338
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების		(76,201)	(69,847)
შეძენა			
შესყიდვა ბიზნესების შერწყმის შედეგად		(22,004)	-
შესძენილი საბანკო დეპოზიტისა და ფულის კლება		-	327
გაცემული სესხები		(19,203)	(29,355)
სესხების დაფარვა		15,458	31,088
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი		(101,950)	(67,787)
სახსრები			
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრებიდან მიღებული შემოსავალი		115,751	89,336
ნასესხები სახსრების დაფარვა		(90,827)	(188,813)
გადახდილი პროცენტი		(11,068)	(17,741)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი		13,856	(117,218)
სახსრები			
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(17,607)	(2,667)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		32,485	36,152
საკურსო ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის		-	(986)
ექვივალენტებზე			
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		14,878	32,499

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 8 მაისს.

მიხეილ ბოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2018 წლის 8 მაისი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერის სახელით

2018 წლის 8 მაისი
თბილისი, საქართველო

8-47 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

იფი ხტოშვი

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

1. “ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია” 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. 2016 წლის 27 დეკემბრს სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ შვილობილი კომპანიის, სს „ზაქსის“ გენერაციის აქტივები და აქციები საბაღანსო ღირებულებით გადაეცა სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციას“. რეორგანიზაცია გამოწვეული იყო გენერაციისა და დისტრიბუციის საქმიანობების სხვადასხვა კომპანიაში დაცალკეების საჭიროებით, რაც მომავალში საკანონმდებლო ცვლილებებმა განაპირობა. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) უშუალო მშობელი კომპანია, 100%-იანი წილით იყო Czech Energo-Pro A.S. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღნიშნული კომპანიის საბოლოო აქციონერები არიან ბ-ნი იარომირ ტესარი და ბ-ნი ირჟი კრუშინა, რომელთა წილებიც შესაბამისად შეადგენს 75%-ს და 25%-ს. 2017 წლის 26 იანვარს, „Czech Energo-Pro A.S.“-ის აქტივების 100% გადაეცა კომპანიას „DK Holding Investments s.r.o.“, რომელსაც სრულად ფლობს ბ-ნი იარომირ ტესარი.

2007 წლის 5 თებერვალს სს „ენერგო-პრო ჯორჯიამ“ საქართველოს მთავრობასთან გააფორმა ხელშეკრულება ჰიდროელექტროსადგურებისა და ელექტროენერგიის გამანაწილებელი კომპანიების აქტივების შეძენაზე და მიიღო 100%-იანი კონტროლის უფლება „საქართველოს გაერთიანებულ სადისტრიბუციო ენერგოკომპანიის“, „აჭარის ენერგოკომპანიის“ აქტივებზე და საქართველოს ექვს სხვა ჰიდროელექტროსადგურზე.

საქართველოში ჯგუფის საინვესტიციო პროექტი ხორციელდება სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული ფინანსური ინსტიტუტის “ნეს ექსპორტ ბანკის” (მე-15 შენიშვნა) ფინანსური მხარდაჭერით. ხსენებული ფინანსური ინსტიტუტის საქმიანობის საგანია ნებსური კომპანიებისთვის საექსპორტო საქმიანობისა და უცხოური ინვესტიციების მხარდაჭერა.

2017 წლის აგვისტოში კომპანიამ საჯარო აუქციონზე შეიძინა 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 გამოშვება და დისტრიბუცია.

2017 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
		2017	2016	
შპს „ჯიფაუერი“	საქართველო	100%	100%	გაზის ელექტროსადგური
შპს „ზოტი პიდრო“	საქართველო	95%	95%	ჰიდროელექტრო სადგურის მშენებლობა (შენერებულია)

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 ათასობით ქართულ ლარში.

ივ. ხუბიძე

შვილობილი კომპანიები

შპს “ჯიფაუერი” 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 “ჯიფაუერის” ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ელექტროენერგიის გენერირება და გარანტირებული ენერგეტიკული სიმძლავრის უზრუნველყოფა.

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

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. შპს “ჯიფაუერის” 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 ჯორჯიას” 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 პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულებით.

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

უწყვეტი საწარმოს პრინციპი. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამგვარი შეფასებისას, ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განხრახვები, 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, რომ 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 აღგენს 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 ისეთი უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ობიექტის საქმიანობის ფუნდამენტურ ცვლილებებთან ან მხოლოდ განსაკუთრებულ ვითარებაში მოქმედებს. შეიღობილი სტრუქტურების კონსოლიდირება ხდება მათზე კონტროლის ჯგუფისათვის გადაცემის დღიდან (შესყიდვის დღე) და წდება ასეთი კონტროლის შეწყვეტის დღიდან.

შეიღობილი სტრუქტურების შეძენა 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 პირის მიერ 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, ყველა ნაკისრი ვალდებულება და პირობითი ვალდებულება და შეამოწმებს მათი გაზომვის 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 შეიღობილი სტრუქტურა იყენებს ჯგუფის პოლიტიკის შესაბამის ერთიან საბუღალტრო პოლიტიკას.

არასაკონტროლო წილი წარმოადგენს შეიღობილი 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 ღირებულებისა და ნაკისრი ვალდებულებების სხვაობაზე. თუ, შესყიდული აქტივების შესყიდვის დღეს დაფიქსირებული ღირებულებისა 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 უწყვეტი 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 მოდელი 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, მოლიან 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 სავალ პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს, 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 ფულის 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 ცვალებებს, 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.

გაზომვის მიზნებისათვის, ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა“ ფინანსურ აქტივებს შემდეგ კატეგორიებად ჰყოფს: (ა) სესხები და მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (დ) მოგება-ზარალიში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ეს უკანასკნელი ორ ქვეკატეგორიად იყოფა: (1) აქტივები, რომლებიც ასეთად ითვლება საწყისი აღიარებისას და (2) აქტივები, რომლებიც გასაყიდად არსებულად ითვლება. გარდა ამისა, ცალკე კატეგორიას წარმოადგენს ფინანსური ლიზინგის მოთხოვნები. ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი სესხებისა და მოთხოვნების კატეგორიითაა წარმოდგენილი. ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება სესხებისა და სავაჭრო მოთხოვნების კატეგორიას.

სესხები და სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს ფიქსირებული ან არაფიქსირებული დაფარვების მქონე არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს გარდა იმ აქტივებისა, რომელთა რეალიზაციასაც კომპანია ახლო მომავალში აპირებს.

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 ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები 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 აქტივების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწერა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) 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.

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

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

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

იხილეთ

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
ტრანსფორმატორები, გენერატორები და მათთან დაკავშირებული მოწყობილობები	25-50
გადაცემის ხაზები და მათთან დაკავშირებული მოწყობილობები	25
სატრანსპორტო საშუალებები	5-8
კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	3-5
ავეჯი	5
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 ანაზღაურებით 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 გამომშუშავებელ ერთ ერთეულს, რომელიც სავარაუდოდ ისარგებლებს შესაბამისი საწარმოთა გაერთიანების სინერგიებით.

ფულადი სახსრების გამომშუშავებელ 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 გამომშუშავებელი 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 გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-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 დაბრუნებაც 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 (2017 წლამდემოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). 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 აღურიცხია.

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 ბიზნესებთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 „მოგების გადასახადებით“ არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა

იხილეთ

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 გადაიხდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება იმ საგადასახადო პოზიციებისათვის, რომლებიც, ხელმძღვანელობის აზრით, არ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების გადახდას, თუ ამ პოზიციებს საგადასახადო ორგანოები ეჭვქვეშ 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 საშუალო შეწონილის მეთოდის საფუძველზე. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოკეტილია 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. გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ წელთან დაკავშირებით, რომელშიც წარმოიქმნება იმ ერთი ან მეტი შემთხვევის შედეგად (“ზარალის შემთხვევები”). რომლებიც მოხდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების იმ ოდენობაზე ან დროზე, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. თუ ჯგუფი განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება (მნიშვნელოვანი ან უმნიშვნელო) ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივზე, ის აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკ-მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და გაუფასურების თვალსაზრისით ერთობლივად აფასებს მათ.

ძირითადი ფაქტორები, რომელთა მიხედვითაც ჯგუფი განსაზღვრავს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, არის მისი ვადაგადაცემის სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი არსებობს. ქვემოთ მითითებული სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურების ზარალი:

- შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის დაკავშირებული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან;
- მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაც დასტურდება მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ჯგუფის მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან;
- მსესხებელი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის გადახდის სტატუსში ზოგადად მთელი ქვეყნის თუ ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენს მსესხებელზე; ან

- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

გაუფასურების ერთობლივად გაანგარიშების მიზნით, ფინანსური აქტივების დაჯგუფება ხდება საკრედიტო რისკის მსგავსი მახასიათებლების საფუძველზე. ეს მახასიათებლები ამგვარი აქტივების ჯგუფების მომავალი ფულადი ნაკადების გაანგარიშებას შეესაბამება იმით, რომ მიუთითებს მოვალის უნარზე დაფაროს ყველა გადასახდელი თანხა იმ აქტივების სახელშეღკრულებო ვადაში, რომელთა შეფასებაც ხორციელდება.

ფინანსური აქტივების ჯგუფის მომავალი ფინანსური ნაკადების გაუფასურების ერთობლივად გაანგარიშება ხორციელდება ამ აქტივების სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადებისა და მეწეგმენტის იმ გამოცდილების საფუძველზე, რომელიც მოიცავს ცოდნას იმის შესახებ თუ რამდენად ვადაგასულია თანხები წარსული ზარალის მოვლენების შედეგად და რამდენად წარმატებულია ვადაგასული თანხების ამოღება. წარსული გამოცდილების კორექტირება ხდება ამჟამად დაკვირვებადი მონაცემების საფუძველზე მიმდინარე პირობების იმ შედეგების ასახვად, რომლებმაც გავლენა არ იქონია წარსულ პერიოდებზე და წარსული პირობების იმ შედეგების გასაბათილებლად, რომლებიც ამ ეტაპზე აღარ არსებობს.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხდება ან სხვაგვარად შეიცვლება კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება იანგარიშება პირობების შეცვლამდე გამოყენებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებაზე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, რომლიდანაც გამოქვითულია უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები მიუხედავად იმისა, დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორიცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის საფუძველზე.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწეული თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიეკუთვნება 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 მაღალლიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვალა 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 დაფალიანების 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 ანგარიშების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე ღარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე ღარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე ღარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქვითის 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 შეძენასთან, 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 გამოკეითულია ამ ნასესხები სახსრების დროებითი ინვესტიციიდან მიღებული საინვესტიციო შემოსავალი.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. 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.

უცხოურ 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 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.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულ იქნა უცხოური ვალუტის ბალანსების გადაყვანისთვის იყო: 1 აშშდ = 2.5922 ლარი და 1 ევრო = 3.1044 ლარი (2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 1 აშშდ = 2.6468 ლარი და 1 ევრო = 2.7940 ლარი). ამ ეტაპზე, საქართველოს ფარგლებს გარეთ არსებული ქვეყნების უმეტესობაში ქართული ლარი თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა არ არის.

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

შიდა ბაზარზე ელექტროენერგიის რეალიზაციის აღიარება ხორციელდება კლიენტების მიერ მოხმარებული ელექტროენერგიის გაზომვის ან გაანგარიშების საფუძველზე, დადგენილი ტარიფების გათვალისწინებით.

ელექტროენერგიის ტრანზიტის აღიარება ხორციელდება გადაცემული ელექტროენერგიის აღრიცხვისა და სახელშეკრულებო ტარიფებით გაანგარიშების გზით.

მიერთების საკომისიო შედგება კლიენტებისგან მიღებული ანაზღაურებისგან, რომელიც უკან დაბრუნებას არ ექვემდებარება და რომლის აღიარებაც ხდება ელექტრული ქსელის სისტემაში თავდაპირველი მიერთებისთანავე (ფიქსირებული ვადის გარეშე).

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

ბარტერული გარიგებები და ურთიერთთანფლები. გაყიდვებისა და შესყიდვების ნაწილზე ანგარიშსწორება ხორციელდება ურთიერთთანფლის, გაცვლის (ბარტერი) ან უნაღდო ანგარიშსწორების გზით. გარიგებებს ზოგადად აქვთ შემდეგი ფორმები: პირდაპირი ანგარიშსწორება საბოლოო კლიენტისგან განსხვავებული საქონლით და მომსახურებით (ბარტერი), მხარეთა ბალანსების ურთიერთთანფლა 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 შენახვისა და პერსნალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯებისეფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შევბულებები და ავადმყოფობის გამო შევბულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათებიდარიცხულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. ჯგუფს არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

ურთიერთთანფლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთთანფლებს, ხოლო წმინდა თანხა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში აისახება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთთანფლის სამართლებრივად აღსრულებადი უფლება და ჯგუფს გააჩნია იმის განხრახვა, 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, რომლებიც გავლენას ახდენენ 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 გორიერულია 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:

Handwritten signature

დაკავშირებულ მხარესთან გარიგებების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, ჯგუფი გარიგებებს აფორმებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39-ით მოითხოვება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მოხდეს მათი რეალური ღირებულებით. შეფასება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგებების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებითაა შეფასებული თუ არა, იქ, 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 საშუალო 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. მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეფუძნება ჯგუფის მხრიდან კონკრეტული მოთხოვნების ამოღების სავარაუდოობას. თუ რომელიმე მსხვილი კლიენტის კრედიტუნარიანობა გაუარესდა ან რეალური ღირებულების დონე საპროგნოზოზე უფრო მაღალია, მოთხოვნების რეალური ღირებულება შეიძლება პროგნოზისგან განსხვავდებოდეს.

ბიზნესების გაერთიანებისას შესყიდული წმინდა დადგენილი აქტივების რეალური ღირებულების შეფასება. შესყიდული დადგენილი 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 გამოქვეყნების 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

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

- შესწორება ფასს 10, ფასს 12 და ბასს 28 საინვესტიციო საწარმოები: კონსოლიდირების გამონაკლისის გამოყენება;
- შესწორება ფასს 11 ერთობლივ ოპერაციებში შესყიდული წილების აღრიცხვა;
- შესწორება ბასს 1 განმარტების ინიციატივა;
- შესწორება ბასს 16 და ბასს 38 ცვეთისა და ამორტიზაციის დასაშვები მეთოდების განმარტება;
- შესწორება ბასს 16 და ბასს 41 სოფლის მეურნეობა: მსხმოიარე მცენარეები;
- ფასს 14 გადავადებული სატარიფო კორექტირების ანგარიშები;
- შესწორება ბასს 27 - წილობრივი მეთოდი განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში;

- ფასს წლიური გაუმჯობესების 2012-2014 ციკლი

ჯგუფი არ ვარაუდობს, რომ ამ ცვლილებების ამოქმედებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ახალი გადაწყვეტილებები ბუღალტრულ აღრიცხვასთან დაკავშირებით

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან;
- ფასს 16 - იჯარა;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები;
- ფასს 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება;
- ფასს 23 - დაურწმუნებლობა მოგების გადასახადის მიდგომასთან დაკავშირებით;
- შესწორებები ფასს 2 - იმ ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და გაზომვა, რომელთა გადასახდება აქციების მეშვეობით;
- შესწორებები ფასს 10 და ბასს 28 - აქტივების გაყიდვა ან დაბანდება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში;
- შესწორებები ბასს 40 - საინვესტიციო ქონების გადაცემა;
- შესწორებები ფასს 4 - „ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები“ გამოყენება ფასს 4 „სადაზღვევო კონტრაქტებთან“ ერთად;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი.

1. ძალაშია 2018 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება და შევებულია.
2. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება და შევებულია.
3. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება და შევებულია.
4. ძალაშია ჯერ არგამოცხადებული თარიღიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება და შევებულია.

ფასს 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები”

ფასს 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები”. 2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვისახალ მოთხოვნებს. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს-ში 9 შევიდა შესწორება, რომელით ითვალისწინებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუმჯობესების მოთხოვნებს. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა პეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. იგი მოიცავს ა) ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და ბ) მცირე შესწორებებს, გარკვეული მარტივი სავალდებულო ინსტრუმენტების სხვა სრულ შემოსავლებში სამართლიანი ღირებულებით ასახვის თვალსაზრისით.

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა. ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი, რომელიც ფასს 9 მოქმედების არეალში ხვდება, თავდაპირველად უნდა აღირიცხოს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით. კერძოდ, სავალდებულო ინვესტიციები, რომლებსაც პირი ფლობის ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ იზომება ამორტიზებული ღირებულებით. მეორე კატეგორიაა ისეთი ბიზნეს ინსტრუმენტები რომელთა მთავარი მიზანი მიიღწევა როგორც საკონტრაქტო ფულადი

ნაკადების შეგროვებით, აგრეთვე ამ ფინანსური აქტივების გაყიდვით. ამგვარი ფინანსური აქტივებს აქვთ ისეთი საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ფულადი სახსრების მოძრაობას. ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გაგახდებსაც. ამგვარი სავალ ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება რეალურ ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალ და წილობრივი ინვესტიცია იზომება სამართლიანი ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილი ინვესტიციის და არა პირობითი ანაზღაურებისა, რომელსაც შემსყიდველი აღიარებს ბიზნესის გაერთიანების შემთხვევაში) სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა. ფინანსური ვალდებულებები ასევე ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოადგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ცვლილების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. ბასს 39-ის მიხედვით, მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულების ცვლილების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალში.

გაუფასურება. ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებით, ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელს, რაც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად, აღარ არის აუცილებელი საკრედიტო დანაკარგის აღიარება წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.

პეჯირების აღრიცხვა. პეჯირების აღრიცხვის ახალ მოთხოვნაში შენარჩუნებულია ამჟამად ბასს 39-ით გათვალისწინებული პეჯირების აღრიცხვის სამი მექანიზმი. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას პეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება პეჯირების ინტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომლებიც შეიძლება პეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო პეჯის ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ჩატარდა ამ დღეს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების გათვალისწინებით, კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება მომავალშიც აისახება ისეთსავე საფუძველზე, რომელიც მოქმედებს ამჟამად ბასს 39-ის შესაბამისად.

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ფასს 15 მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლებს, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტებს და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით,

რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტიპიან მოდელს, რომელიც შემოსავლის აღიარებაზე ვრცელდება:

- კონტრაქტის კლიენტთან იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირი შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო კონკრეტული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა კონკრეტულ სცენარებს. ახევე შემოდის შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

2016 წლის აპრილში სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს 15-ის განმარტებითი ბარათი, რომელიც მანველებების ვალდებულებათა იდენტიფიკაციას, კონტრაგენტის ანაზღაურებისა და ძირითადი თანხის შეპირისპირებასა და ლიცენზირების განაცხადის პროცედურას მოიცავს.

კომპანია აღიარებს შემდეგი მსხვილი წყაროებიდან მიღებულ შემოსავალს:

- ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე
- გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვა

ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ფასს 15-ზე გადასვლის მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენება.

ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 15-ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან/და ფინანსურ შედეგებზე.

შესწორება 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.

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

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

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

ფაისკ 22 „სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება“

ფაისკ 22 არეგულირებს აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის თავდაპირველი აღიარებისას გამოსაყენებელი გაცვლითი კურსის დასადგენად „ტრანზაქციის თარიღის“ განსაზღვრას, როდესაც ამ ერთეულის ანაზღაურება წინასწარ გადახდილი ან მიღებულია უცხოურ ვალუტაში და ამან გამოიწვია არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების (მაგალითად, არაანაზღაურებადი დეპოზიტის ან გადავადებული შემოსავლის) აღიარება.

ინტერპრეტაცია აკონკრეტებს, რომ ტრანზაქციის თარიღი არის ის დღე, როდესაც კომპანია პირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების გადახდიდან ან მიღებიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ საქმე ეხება რამდენიმე საავანსო გადახდას ან გადახდის მიღებას, ინტერპრეტაცია კომპანიებს ავალდებულებს, ტრანზაქციის თარიღი დაადგინოს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების თითოეული შემთხვევისათვის.

ინტერპრეტაცია ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია. კომპანიებს ინტერპრეტაციის გამოყენება შეუძლიათ რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად. პროსპექტიული გამოყენებისას ძალაში შედის კონკრეტული გარდამავალი დებულებები.

ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფაისკ 22-ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე, რადგან ჯგუფი ამჟამად უკვე იყენებს ამ ინტერპრეტაციაში აღწერილ მიდგომას.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

წლიური რედაქტირებების პაკეტის ფარგლებში ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი მოიცავს რამდენიმე სტანდარტის შესწორებას.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები. ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ ერთობლივი კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ადრე ფლობილი წილები.

ბასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ დივიდენდების (ანუ მოგების განაწილების) მოგების გადასახადზე მოქმედი შედეგები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში უნდა აღიარდეს იმის მიუხედავად, თუ როგორ წარმოიშვა გადასახადი.

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

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

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

6. 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.

2017 და 2016 წლებში ჯგუფს ჩამოთვლილ დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა გარიგებები:

დაკავშირებული მხარის სახელწოდება	ურთიერთობა
Energopro A.S, ჩეხეთის რესპუბლიკა	დამფუძნებელი კომპანია საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
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 „ზაპეხი“, საქართველო	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
სს „ოპპა“, საქართველო	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	დამფუძნებელი კომპანია	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოები
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 ვალდებულებები	552	14,824
ნახესხები სახსრები	53,689	3,772

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაბრკელება)**

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

ათასობით ქართულ ლარში	დამფუძნებელი კომპანია	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოები
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
ირა	-	149
სხვა საოპერაციო ხარჯები	11	52
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება	-	5,204

2016 წლის 31 დეკემბრისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	დამფუძნებელი კომპანია	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოები
ძირითად საშუალებებში გადახდილი ავანსები	10,973	3,974
საგაბრო და სხვა მოთხოვნები	-	1
გაცემული სესხები	224,834	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	222
სხვა მიმდინარე აქტივები	656	1,428
საგაბრო და სხვა ვალდებულებები	348	15,885
ნასესხები სახსრები	-	3,583
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	7,769

2016 წლის 31 დეკემბრისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ტრანზაქციები, შემოსავლები და ხარჯები შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	დამფუძნებელი კომპანია	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოები
მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების შეძენა	29,560	2,778
ფინანსური შემოსავალი	14,136	-
ელექტროენერგიის შესყიდვა	-	61,086
ფინანსური ხარჯები	-	2
სხვა საოპერაციო ხარჯები	13	-
სხვა შემოსავალი	323	556
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება	-	5,055

მენეჯმენტის შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
მოკლევადიანი შრომის ანაზღაურება:		
- ხელფასები	2,882	2,741
- მოკლევადიანი პრემიები	242	176
სულ	3,124	2,917

ნაზ ხატაშვილი

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

მენეჯმენტში 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.

მენეჯმენტის მართვის საფასურის გადახდა ხორციელდება საქართველოში Megawatt Servis S.R.O-ის წარმომადგენლობის მიერ გაწეული მართვისა და ხელმძღვანელობის, ფინანსური, ადამიანური რესურსების, ტექნიკური და სხვა მომსახურებისთვის.

7. შეფასებითი ოპერაციები

გენერაციის ბიზნესის გამოყოფა

2016 წლის 23 დეკემბერს კომპანიამ წამოიწყო რეორგანიზაციის პროცესი, რაც გენერირებისა და დისტრიბუციის საქმიანობათა სხვადასხვა იურიდიულ პირებზე გაშლის საჭიროებით იყო განპირობებული. ეს უკანასკნელი კი დღის წესრიგში დადგა მოსალოდნელი საკანონმდებლო ცვლილებების გამო. შედეგად, კომპანიას გამოეყო ახალი იურიდიული პირი ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“. 2016 წლის 27 დეკემბერს ახალ კომპანიას, რომლის უშუალო დამფუძნებელი არის მისი 100%-იანი წილის მფლობელი, Czech Energo-Pro A.S., გადაეცა „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ ერთერთი შვილობილი კომპანიის, ს.ს. „ზაქესი“ კუთვნილი ყველა საგენერაციო აქტივი და აქციები. აქტივების, ვალდებულებებისა და აქციების გადაცემა მოხდა წმინდა საბალანსო ღირებულებით. შეწყვეტილი ოპერაციებიდან 2016 წელს მიღებული მოგების ანალიზი

ქვემოთ მოცემულია 2016 წლის განმავლობაში მიღებულ მოგებაში შესული შეწყვეტილი ოპერაციების შედეგები. შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება ხელახლაა ნაწვენები მასში შესული და წინა წელს შეწყვეტილად კლასიფიცირებული ოპერაციების ასახვის მიზნით.

(ათასი ლარი)	2016
შემოსავალი	66,009
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზრებზე	66,009
სულ შემოსავალი	643
სხვა შემოსავალი	(6)
შესყიდული ელექტროენერგია	(4,365)
მომსახურების ხარჯები	(5,930)
პერსონალის შენახვის ხარჯი	(9,152)
ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	(316)
მასალების ხარჯი	(2,082)
საგადასახადო ხარჯი	(2,749)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	42,052
მოგება ფინანსურ ხარჯებამდე, გადასახადებამდე, ცვეთასა და ამორტიზაციამდე	(12,297)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	29,755
მოგება ფინანსურ ხარჯებამდე და გადასახადებამდე	24
ფინანსური შემოსავალი	(17,964)
ფინანსური ხარჯები	(17,940)
ფინანსური ხარჯები - წმინდა	11,815
მოგება მოგების გადასახადამდე	5,711
მოგების გადასახადის ხარჯებელი/(ხარჯი)	17,526
წლის მოგება	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-
მათ შორის:	17,526
- ჯგუფის მფლობელების	17,526
სულ სრული შემოსავალი	17,526

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

შეწყვეტილი ოპერაციების ფულადი ნაკადების ანალიზი

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებია არ არის 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული 12 თვიანი პერიოდის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშის რეკონსტრუირებული შესადარისი ინფორმაცია, რადგან შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წარმოშობილი ფულადი ნაკადების გამოცალკევება შეუძლებელია.

იმ აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი, რომლებზეც კონტროლი დაკარგულია

(ათასი ლარი)	31 დეკემბერი, 2016
აქტივები	
გრძელვადიანი აქტივები	182,024
ძირითადი საშუალებები	68,960
გუდვილი	26
სხვა არამატერიალური აქტივები	
სულ გრძელვადიანი აქტივები	251,010
მიმდინარე აქტივები	
მარაგები	1,190
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,791
გაცემული სესხები	3,583
ფული და ფულის ექვივალენტები	21
სხვა მიმდინარე აქტივები	9,788
სულ მიმდინარე აქტივები	23,373
სულ აქტივები	274,383
კაპიტალი	
სააქციო კაპიტალი	15,000
გაუნაწილებელი მოგება	146,584
ჯგუფის მფლობელების კუთვნილი კაპიტალი	161,584
სულ კაპიტალი	161,584
ვალდებულებები	
გრძელვადიანი ვალდებულებები	
ნასესხები სახსრები	73,215
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	73,215
მიმდინარე ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	1,066
დარიცხული მოგების გადასახადი	1,452
ნასესხები სახსრები	36,963
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	103
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	39,584
სულ ვალდებულებები	112,799
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	274,383

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგამის განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული ფინანსური (ბაზრული)

8. პირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულებების დინამიკა:

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	ტრანსფორმატორ ები, გენერატორები და მათთან დაკავშირებული მოწყობილობები	გადამცემი საზღბი და და მათთან დაკავშირებული მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯი	სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა და ლაუნჩინგები აღჭურვილობა	სულ
ათასობით ქართულ ლარში										
დირექტურა 2016 წლის 1 იანვარს	29,699	136,603	361,175	217,743	12,202	3,994	1,828	19,357	48,989	831,590
შესყიდვა	159	434	12,253	5,448	4,064	568	295	57	32,319	55,597
რეალიზაცია	(153)	(4,622)	(14)	-	(1)	(3)	-	(54)	(264)	(5,111)
რეალიზაცია გადმოყვების შედეგად	(14,531)	(126,174)	(146,080)	(1,968)	(735)	(358)	(293)	(2,085)	(8,611)	(300,835)
დირექტურა 2016 წლის 31 დეკემბერს	11,725	19,958	242,375	244,041	16,395	4,492	854	12,020	29,381	581,241
დაბატონება	83	234	3,646	-	2,922	3,008	107	25	60,347	70,372
დაბატონება ბიზნესების გაერთიანების შედეგად	450	871	14,527	26,639	333	86	25	3	-	42,934
რეალიზაცია	(9)	-	(12)	-	(66)	(36)	(1)	(525)	(343)	(992)
გადატანა	-	-	24,966	33,487	-	-	-	-	(58,453)	-
დირექტურა 2017 წლის 31 დეკემბერს	12,249	21,063	285,502	304,167	19,584	7,550	985	11,523	30,932	693,555
დაგროვილი ცვეთა 2016 წლის 1 იანვარს	-	(53,081)	(110,223)	(64,277)	(7,778)	(3,138)	(1,318)	(3,860)	-	(243,675)
ცვეთის დარიცხვა	-	(4,113)	(18,746)	(12,951)	(929)	(367)	(62)	(229)	-	(37,397)
რეალიზაცია გადმოყვების შედეგად	-	63,423	54,621	736	695	272	275	830	-	120,852
ჯგუფის შიშის გადატანა	-	(6,822)	1,159	1,781	290	(21)	522	3,091	-	-
2016 წლის 31 დეკემბერი	-	(593)	(73,189)	(74,711)	(7,722)	(3,254)	(583)	(168)	-	(160,220)
ცვეთის დარიცხვა	-	(344)	(14,264)	(16,158)	(1,293)	(514)	(99)	(118)	-	(32,790)
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	(937)	(87,453)	(90,869)	(9,015)	(3,768)	(682)	(286)	-	(193,010)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	11,725	19,365	169,186	169,330	8,673	1,238	271	11,852	29,381	421,021
2016 წლის 31 დეკემბერი	12,249	20,126	198,049	213,298	10,569	3,782	303	11,237	30,932	500,545
2017 წლის 31 დეკემბერი										

იფი ხეივანი

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაბრძნობა)

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 ტრანსფორმატორების, გენერატორებისა და მათთან დაკავშირებული მოწყობილობების პუნქტში ან გადამცემი ხაზებისა და და მათთან დაკავშირებული მოწყობილობების პუნქტში.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იმ ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება, რომლებიც სრულად ამორტიზებულია, მაგრამ მაინც ექსპლუატაციაშია, შეადგენდა დაახლოებით 4,217 ათას ლარს და 4,814 ათას ლარს, შესაბამისად.

2017 და 2016 წლების 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 დეკემბრის სრულად დაიფარა და კომპანიამ სარეგისტრაციო განაცხადი შეიტანა გირაოს მოხსნაზე. იხილეთ მე-15 და 23-ე შენიშვნები.

9. გაცემული სესხები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი: Energo-Pro A.S. (ა)	83,508	105,294
სულ გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	83,508	105,294
გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი: Energo-Pro A.S. (ა)	41,782	119,540
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“ (ბ)	5,273	-
სულ გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი	47,055	119,540
სულ გაცემული სესხები	130,563	224,834

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაგროვილმა პროცენტმა შეადგინა, შესაბამისად, 11,706 და 14,225 ათასი ლარი.

ინფორმაცია გაცემული სესხების გრძელვადიანი და მიმდინარე ნაწილების შესახებ:

ა) Energo-Pro A.S.

ვალუტა		წარმოშობის თარიღი	საპროცენ ტო განაკვეთი	დასაფარი თანხა - 31 დეკემბერი 2017	დასაფარი თანხა - 31 დეკემბერი 2016	დაფარვის ვადა
სესხი 1	EUR	28 January 2010	7.5%	5,633	7,500	31.12.2018
სესხი 2	USD	5 May 2010	7.5%	-	188	31.12.2017
სესხი 3	USD	9 June 2010	7.5%	-	163	31.12.2017
სესხი 4	USD	4 August 2010	7.5%	-	50	31.12.2017
სესხი 5	EUR	6 December 2010	6.5%	26,900	26,900	31.01.2023
სესხი 6	EUR	24 February 2011	7.5%	-	400	31.12.2017
სესხი 7	EUR	28 June 2012	7.5%	-	255	31.12.2017
სესხი 8	EUR	15 April 2010	7.5%	-	1,167	31.12.2017
სესხი 9	EUR	13 June 2011	7.5%	7,650	7,650	31.12.2018
სესხი 10	USD	13 October 2011	7.5%	-	15,000	31.12.2017
სესხი 11	EUR	8 April 2014	7.5%	-	234	31.12.2017

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ბ) სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ვალუტა	წარმოშობის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	დასაფარი თანხა - 31 დეკემბერი 2017	დასაფარი თანხა - 31 დეკემბერი 2016	დაფარვის ვადა	
სესხი i	EUR	30 June 2017	7.0%	1,640	-	30.06.2018

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში, მოძრაობა
გაცემულ სესხებში იყო:

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
1-ლი იანვრის მდგომარეობით		
პერიოდის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	11,706	14,136
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	19,203	29,355
პერიოდის განმავლობაში საპროცენტო შემოსავალზე დარიცხული გადასახადი	(1,720)	(1,096)
გამოქვითვა ნახევრები სახსრებიდან	(131,786)	-
გამოქვითვა დივიდენდებიდან	-	(57,000)
ძირითადი თანხის დაფარვა	(15,458)	(31,088)
წლის განმავლობაში მიღებული პროცენტი	(155)	(236)
საკურსო სხვაობა, წმინდა	23,939	20,635
31 დეკემბრის მდგომარეობით	130,563	224,834

10. გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
შეზღუდული საბანკო დეპოზიტი	311	318
სულ გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	311	318

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეზღუდული საბანკო დეპოზიტი, 120 ათასი აშშ დოლარის (311 ათასი ლარის ექვივალენტი) ოდენობით, და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეზღუდული საბანკო დეპოზიტი, 120 ათასი აშშ დოლარის (318 ათასი ლარის ექვივალენტი) ოდენობით წარმოადგენს უზრუნველყოფას კომპანიასა და შპს „სოკარ“ გაზ ექსპორტ-იმპორტს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით, ამ უკანასკნელის მიერ მიწოდებული ბუნებრივი გაზის საფასურისათვის. 2018 წლის 5 თებერვლით დათარიღებული შესწორების მიხედვით, გირაოს ვადა გაგრძელდა 2019 წლის 9 მარტამდე.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული. გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებასთან.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
დისტრიბუცია კომერციულ და საბიუჯეტო სექტორზე	54,658	36,652
დისტრიბუცია ფიზიკურ პირებზე	32,818	26,444
მოთხოვნები ელექტროენერგიის ექსპორტიდან	6,351	6,424
მოთხოვნები ელექტროენერგიის გადაცემიდან	1,450	1,159
სხვა	1,574	2,001
მინუს: გაუფასურების რეზერვი	(15,669)	(12,961)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	81,182	59,719
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	81,182	59,719

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაბრძნობა)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია TGR ENERJI ELEKTRIK TOPTANTIC A.S.-ზე ელექტროენერგიის ექსპორტიდან მისაღები შემოსავლები 6,345 ათასი ლარისა (2016: 6,419 ათასი ლარი) და კომპანია Turkish Tetras-ზე ელექტროენერგიის ექსპორტიდან მისაღები შემოსავლები 5 ათასი ლარის ოდენობით წარმოდგენილია აშშ დოლარში.

კომპანიას ელექტროენერგიის მიწოდებიდან წარმოშობილი სავაჭრო მოთხოვნების ნაწილი დაგირავებული აქვს სს “ჩეხ ექსპორტ ბანკიდან” (JSC Czech Export Bank) აღებული სესხის უზრუნველსაყოფად. თუმცა, შესაბამისი ვადებულება 2017 წლის 7 დეკემბერს სრულად დაიფარა და კომპანიას შეტანილი აქვს სარეგისტრაციო განაცხადი გირაოს მოხსნაზე. (იხილეთ მე-15 შენიშვნა.)

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ს.ს. „თიბისი ბანკისგან“ მიღებული სესხები უზრუნველყოფილი აქვს მოთხოვნით, რომელიც წარმოიშვა ელექტროენერგიის მიწოდებით შპს „ჰაიდელბერგ-ცემენტი საქართველოსთვის“, ს.ს. „საქართველოს რკინიგზისთვის“, შპს „რუსთავის ფოლადისათვის“ და შპს „ქართული ცემენტისათვის“ (შენიშვნა 15).

2016 წლის 16 დეკემბერს ჯგუფმა ს.ს. „იმბანკ-საქართველოსთან“ გააფორმა კონცესიის ხელშეკრულება, რომელიც დაკავშირებულია შპს „რაკინ აფთაუნ დეველოპმენტის“, შპს „ჭიათურმანგანუმ საქართველოსა“ და შპს „ჯითიუმ ჯგუფის“ მიმართ ელექტროენერგიის მოხმარებისთვის არსებულ მოთხოვნებთან.

2017 წლის 27 ივნისს ჯგუფმა სს „რუსთავის აზოტის“, შპს „ჯეოსტილის“ და შპს „რუსალოსგან“ მისაღები ელექტროენერგიის საფასურის მოთხოვნები დააგირავა „ფაშა-ბანკიდან“ მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად (შენიშვნა №15).

ქვემოთ მოცემულია სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო მოძრაობისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების საბრუნავი კაპიტალის ცვლილების შედარება:

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო მოძრაობა	21,463	(2,273)
გაუფასურების რეზერვი	2,766	3,548
სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	(353)	614
სხვა მოთხოვნებში გამოქვითული გაცემული სესხები	(1,428)	-
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	-	(777)
საკურსო სხვაობა	-	(661)
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ უწყისში სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა	(22,448)	(451)

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
გაუფასურების რეზერვი 1-ლი იანვრის მდგომარეობით	12,961	9,413
გაუფასურების რეზერვი	2,708	3,548
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,669	12,961

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაბრძნობა)

სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზი შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
არც ვადაგადაცილებული, არც გაუფასურებული	73,548	50,843
- 30-ზე ნაკლები დღით ვადაგადაცილებული		
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული	1,422	1,472
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილებული	708	805
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილებული	782	1,010
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	4,722	5,588
სულ ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული	7,634	8,875
ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული		
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებული	29	-
- 31-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული	64	-
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილებული	209	1,127
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილებული	15,367	11,834
სულ ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული	15,669	12,961
გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი	(15,669)	(12,961)
სულ მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	81,182	59,718

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები ლარში, დოლარსა და ევროში:

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ხელზე არსებული ნაღდი ფული:		
ლარებში წარმოდგენილი	35	26
ევროში წარმოდგენილი	1	1
ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფული:		
ლარებში წარმოდგენილი	8,212	6,297
ევროში წარმოდგენილი	2	3,817
აშშ დოლარში წარმოდგენილი	6,387	22,122
გზაში არსებული ფულადი სახსრები	241	222
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	14,878	32,485

ჯგუფს მოთხოვნების ანგარიშები დაგირავებული აქვს უზრუნველყოფის ანგარიშების მიმართ (კომერციული ბანკის უზრუნველყოფის ანგარიშები და მფლობელის მიერ წარმოებული ყველა სხვა საბანკო ანგარიშები, რომლებზეც, ისევე, როგორც ელექტრონული მფლობელობის მფლობელისათვის კლიენტების მიერ გადასახდელი თანხები მიემართება ბანკის სასარგებლოდ) ს.ს. „ლიბერთი ბანკში“, ს.ს. „საქართველოს ბანკში“, ს.ს. „თიბისი ბანკში“, ს.ს. „კითხი ბანკი“, ს.ს. „ფინკა-ბანკი“, ს.ს. „საქართველოში“, ს.ს. „პაშა-ბანკი საქართველოსა“ და ს.ს. „ბანკ რესპუბლიკაში“ განთავსებული ფული და ფულის ეკვივალენტები გამოყენებული აქვს ს.ს. „ნეს ექსპორტ ბანკისგან“ მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად. თანხა არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული. თუმცა, შესაბამისი ვალდებულება 2017 წლის 7 დეკემბერს სრულად დაიფარა და კომპანიას შეტანილი აქვს სარეგისტრაციო განაცხადი გირაოს მოხსნაზე (იხილეთ შენიშვნა №15).

13. სხვა მიმდინარე აქტივები

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
ავანსები	1,567	1,136
შემოსავლის დარიცხვა	940	585
სხვა	4,241	3,027
სულ სხვა მიმდინარე აქტივები	6,748	4,748

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაბრძნობა)

ქვემოთ მოცემულია სხვა მიმდინარე აქტივების საბალანსო მოძრაობისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების საბრუნავი კაპიტალის ცვლილების შედარება:

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
სხვა მიმდინარე აქტივების საბალანსო მოძრაობა	2,000	(886)
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	(1,472)
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ უწყისში სხვა მიმდინარე აქტივების ზრდა	(2,000)	2,358

14. სსაქციო კაპიტალი

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მთლიანი ნებადართული სააქციო კაპიტალი შედგებოდა 5,501 ათასი აქციისგან, რომელთაგან თითოეულის ღირებულება შეადგენს 1 ლარს. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოშვებული და გამოსყიდული აქციები შეადგენდა 5,501 ათას ლარს. თითოეულ ჩვეულებრივ აქციას აქვს ერთი ხმა.

15. ნასესხები სახსრები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ნასესხები სახსრების გრძელვადიანი ნაწილი:		
სს “ნეხ ექსპორტ ბანკი” (ნეხეთის რესპუბლიკა)	-	102,963
სს “ნეხ ექსპორტ ბანკი” (ნეხეთის რესპუბლიკა)	-	42,826
“თიბისი ბანკი” (30,000 ლარი) (საქართველო)	-	5,476
Energopro A.S	42,630	-
სულ ნასესხები სახსრების გრძელვადიანი ნაწილი	42,630	151,265
ნასესხები სახსრების მიმდინარე ნაწილი:		
სს “ნეხ ექსპორტ ბანკი” (ნეხეთის რესპუბლიკა)	-	47,502
სს “ნეხ ექსპორტ ბანკი” (ნეხეთის რესპუბლიკა)	-	13,508
„თიბისი ბანკი“ (10,000 აშშ დოლარი) (საქართველო)	26,292	26,688
„ვითიბი ბანკი“ (5,604 ევრო) (საქართველო)	17,435	15,695
„თიბისი ბანკი“ (30,000 ლარი) (საქართველო)	5,493	5,017
“თიბისი ბანკი” (45,128 ლარი) (საქართველო)	29,767	-
“თიბისი ბანკი” (8,241 ევრო) (საქართველო)	25,653	-
“თიბისი ბანკი” (865 აშშ დოლარი) (საქართველო)	2,250	-
„ფაშა-ბანკი“ (4,570 ევრო) (საქართველო)	12,429	-
„იშ ბანკი საქართველო“ (4,100 აშშ დოლარი) (საქართველო)	10,649	9
„ვითიბი ბანკი“ (3,200 ევრო) (საქართველო)	8,948	-
სს „ზაქესი“ (1,353 აშშ დოლარი)	3,772	3,583
Energopro A.S	11,059	-
სულ ნასესხები სახსრების მიმდინარე ნაწილი	153,747	112,002
სულ ნასესხები სახსრები	196,377	263,267

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ნასესხები სახსრების მოძრაობა შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
1-ლი იანვრის მდგომარეობით	263,267	304,167
დამატება წლის განმავლობაში	115,751	92,947
წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	27,432	17,040
გამოქვითული გაცემული სესხებიდან	(131,788)	-
გამოქვითული სხვა მიმდინარე აქტივებიდან	1,428	-
გადახდილი პროცენტი	(11,068)	(11,164)
სესხის ძირითადი თანხის გადახდა	(90,827)	(154,179)
საკურსო სხვაობა, წმინდა	22,182	14,456
31 დეკემბრის მდგომარეობით	196,377	263,267

ინფორმაცია ნასესხებ სახსრებში შემავალი თითოეული სესხის გრძელვადიანი და მიმდინარე ნაწილების შესახებ მოცემულია ქვემოთ, ა) და ბ) პარაგრაფებში:

ა) სს “ნეს ექსპორტ ბანკი”

2007 წლის 3 იანვრისა და 2009 წლის 22 დეკემბრის ვადიანი კრედიტის შეთანხმებების 2017 წლის 21 აპრილს ხელმოწერილი შესწორების თანახმად, D კრედიტი, F კრედიტი, G კრედიტი და H კრედიტი კომპანიიდან გადაეცა სს. „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციას“.

2017 წლის 7 დეკემბერს, დამფუძნებელმა კომპანიის სახელით სრულად დაფარა სს „ნეს ექსპორტის“ მიმართ არსებული დავალიანება. ამასთან დაკავშირებით, გადახდილი ნასესხები სახსრები გამოიქვითა დამფუძნებელი კომპანიისათვის გაცემული სესხებიდან, 130,976 ათასი ლარის ოდენობით.

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას შესრულებული ჰქონდა ნაკისრი ფინანსური პირობები. თუმცა, მისი შვილობილ კომპანიას, შპს „ჯიფაუერს“ დარღვეული ჰქონდა ორივე კოეფიციენტი. 2009 წლის 22 დეკემბრის ვადიანი საკრედიტო ხელშეკრულების 2013 წლის 20 დეკემბერს ხელმოწერილი №5 შესწორების 17.3 პარაგრაფის (ბ) პუნქტის თანახმად, თუ დაირღვა სესხის მომსახურების კოეფიციენტი ან ლვევრიჯის კოეფიციენტი, რომელიც 17.3 პარაგრაფის (ა) პუნქტის შესაბამისად გამოითვლება, გაანგარიშება უნდა მოხდეს სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე. „Energo-Pro Bulgaria EAD“-მა და „Residyie“-მ შეასრულეს №5 შესწორების 20.1 პარაგრაფის (ა)(2) პუნქტით ნაკისრი ვალდებულება. გაანგარიშების ალტერნატიული წესის საფუძველზე დადგინდა, რომ 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის შვილობილი კომპანია შპს „ჯიფაუერი“ დეფოლტის მდგომარეობაში არ იმყოფება.

ბ) Energo-Pro A.S

	ვალუტა	წარმოშობის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	დასაფარი თანხა 2017 წლის 31 დეკემბერს	დასაფარი თანხა 2017 წლის 31 დეკემბერს	დაფარვის ვადა
Energo-Pro A.S.	EUR	07-12-17	5.5%	17,233	-	31.07.2022

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაბრძნობა)

გ) ადგილობრივი ბანკებიდან ნასესხები სახსრები

ბანკი	დანიშნულება	საკრედიტო ლიმიტი, თავდაპირველი ვალუტა (აშშ დოლარი)	გატანილი თანხა (აშშ დოლარი)	საპროცენტო განაკვეთი %	დაფარვის ვადა თარიღი
„თიბისი ბანკი“ (i)	საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება	10,000	8,182 USD 5,000 GEL	7.35% 10.00%	16.12.2017
„თიბისი ბანკი“ (i)	საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება	-	865 USD	8.00%	1.12.2018
	უცხოური ბანკის სესხის გასტუმრება, კაპიტალური	4,100	4,100 USD	7.25%	
„იშ-ბანკი“ (ii)	დანახარჯები				21.12.2017
„ვითიბი ბანკი“	საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება	6,000	5,604 EUR	6%-7%	07.05.2018
		ევრო	ევრო		
„ვითიბი ბანკი“	საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება	3,200	1,000 EUR 5,816 GEL	6.00% 10.00%	30.05.2017
„თიბისი ბანკი“ (i)	საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება	-	8,241 EUR	7.00%	1.12.2018
„პაშა-ბანკი“ (iii)	საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება	4,570	4,000 EUR	6%-6.5%	25.12.2018
		ლარი	ლარი		
„თიბისი ბანკი“ (i)	საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება	45,128	21,230 GEL 2,296 EUR	12.00% 7.00%	
„თიბისი ბანკი“ (i)	რეფინანსირება და კაპიტალური ინვესტიცია	-	500 USD 30,000 GEL	8.00% 8.25% -9.5%	15.12.2018 20.12.2018

(i) ჯგუფს დაგირავებული აქვს შვილობილი კომპანია ჩხორის ჰესის მოძრავი და უძრავი ქონება და შპს „ჰაიდელბერგ ცემენტი საქართველოსგან“, სს „საქართველოს რკინიგზისგან“, შპს „ჰაიდელბერგ ცემენტი კავკასიისგან“ და შპს „რუსთავის აზოტისგან“ მისაღები არსებული და სამომავლო სავაჭრო მოთხოვნები.

(ii) კომპანიას შპს „რაკინი აფთაუნ დეველოპმენტის“, შპს „ტიათურმანგანუმი საქართველოს“ და შპს „ჯითიუმ ჯგუფის“ მიმართ არსებული და სამომავლო მოთხოვნები გამოყენებული აქვს უზრუნველყოფად კონცესიის ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით.

(iii) კომპანიას უზრუნველყოფილი აქვს სს „აზოტისგან“, შპს „ჯეოსტილისა“ და შპს „რუსალისგან“ მისაღები არსებული და სამომავლო სავაჭრო მოთხოვნები.

კომპანიის არადისკონტირებული ნასესხები სახსრები (ძირითადი თანხა და დაგროვილი პროცენტი) დენომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
- ქართული ლარი	39,096	15,051
- აშშ დოლარი	39,245	177,177
- ევრო	118,040	269,181
სულ ნასესხები სახსრები	196,381	461,409

იფი ხევისია

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

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

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
სავაჭრო ვალდებულებები	69,199	48,827
ვალდებულებები მომსახურებასა და მასალაზე	3,781	7,117
ვალდებულებები შესყიდვულ ძირითად საშუალებებზე	1,030	4,189
სხვა	3,091	863
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	77,101	60,996

ცხრილში წარმოდგენილია შედარება ბალანსის ანგარიშის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მოძრაობასა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ ანგარიშში ნაჩვენებ საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებას შორის:

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მოძრაობა ბალანსის ანგარიშზე	16,105	(5,486)
რეზერვი	-	(89)
საკურსო სხვაობა	678	(134)
(კლება)ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში	(16,783)	5,709

17. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ელექტროენერგიაზე გადახდილი ავანსი	16,071	13,396
საგადასახადო ვალდებულება	3,054	11,169
სხვა ვალდებულებები	144	7,827
სულ სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	19,269	32,392

18. შესყიდული ენერგია

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
შესყიდული ელექტროენერგია	371,235	242,536
კომერციული ოპერატორის გარანტირებული სიმძლავრე	74,017	78,552
გადაცემა	61,396	50,543
დისპეტჩერიზაცია	4,330	4,647
შესყიდული გაზი	5,228	7,008
შესყიდული ენერგია	516,206	383,286

19. მომსახურება

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
რემონტი და მომსახურება	6,445	10,752
ქირა	2,849	2,426
დაზღვევა	2,489	2,299
პროფესიული მომსახურება	1,233	695
დაცვის ხარჯები	507	637
საინჟინერო ხარჯები	278	90
სხვა	1,143	1,116
სულ მომსახურების ხარჯები	14,944	18,015

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

20. სხვა საოპერაციო ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
გაუფასურების რეზერვი და უიმედო ვალების ჩამოწერა	2,766	1,218
“სემეკ“-ის რეგულირების საფასური	1,381	981
„ექსკოს“ მომსახურების საფასური	1,140	172
მარაგების გაუფასურების ხარჯი და ჩამოწერა	931	381
სამიწვინებო ხარჯები	482	813
გახარჯული საოფისე მარაგები	203	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი, წმინდა	149	34
ხარჯების რეზერვი	52	3,548
სხვა	2,533	1,657
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	9,637	8,804

21. ფინანსური ხარჯები, წმინდა

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
საპროცენტო ხარჯი	27,432	17,040
ფინანსური ხარჯები	27,432	17,040
საპროცენტო შემოსავალი გაცემულ სესხებზე	(11,706)	(14,225)
საპროცენტო შემოსავალი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(180)	(201)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება, წმინდა	(2,427)	(4,108)
ფინანსური შემოსავალი	(14,313)	(18,534)
ფინანსური ხარჯები/(შემოსავალი)	13,119	(1,494)

22. მოგების გადასახადები

	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ათასობით ქართულ ლარში		
მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი/(სარგებელი)	-	15,896
გადავადებული მოგების გადასახადის სარგებელი	-	(55,823)
წლის მოგების გადასახადის აქტივი	-	(39,927)

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა მიიღო, ხოლო პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა კორპორაციული საგადასახადო კოდექსის ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. კოდექსი ქართულ კომპანიებსა და რეზიდენტი კომპანიების მუდმივ წარმომადგენლობებზე, აგრეთვე გარკვეულ საფინანსო ინსტიტუტებსა და სადაზღვევო კომპანიებზე ვრცელდება.

წინა საგადასახადო რეჟიმი, რომლის მიხედვით, კომპანიები წლიური დასაბეგრი მოგების მიხედვით იხდიდნენ გადასახადს, ჩანაცვლდა სისტემით, რომლის მიხედვით გადასახადის გადახდა მოხდება მხოლოდ კორპორაციული მოგების განაწილების შემთხვევაში.

აღნიშნულმა ცვლილებამ მყისიერი ეფექტი იქონია კომპანიების გადავადებულ გადასახადზე, რადგან გაქრა დროებითი სხვაობები გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზისებს შორის. ცვლილების შედეგად, გადავადებული საგადასახადო აქტივების ნაშთი, რომელიც წინა პერიოდებში წარმოშობილ, აღიარებულ დროებით სხვაობებს განეკუთვნებოდა, 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშში სრულად ჩამოიწერა.

ნაზ ხუციშვილი

23. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სასამართლო დავები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, ჯგუფის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. საკუთარი შეფასებებისა და შიდა პროგნოზული 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 20.

2017 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 ანგარიშგებაში ასახულ რეზერვს.

ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი სასამართლო პროცესი, რომლის სადავო თანხა 6,345 ათას ლარს შეადგენს, დაკავშირებულია თურქეთში რეგისტრირებულ კომპანიასთან სახელწოდებით TGR ENERJI ELEKTRIK TOPTANTIC A.S. ფინანსური ინფორმაციის მომზადების დღისთვის, დავა ჯგუფის სასარგებლოდ დასრულდა, მაგრამ სასამართლო გადაწყვეტილება ჯერ აღსრულებული არ არის. ჯგუფი აკეთებს დაშვებას, რომ სადავო თანხის 100 პროცენტი არის საეჭვო და შესაბამის თანხაზე ქმნის 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. საგადასახადო ექვემდებარება შემოწმებას და გამოკვლევას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან, რომლებსაც აქვთ ჯარიმების, სანქციებისა და პირგასამტეხლოების დარიცხვის უფლებამოსილება. 2013 წლის 18 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა მინისტრმა დაამტკიცა ინსტრუქცია საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების შეფასების შესახებ. ეს ინსტრუქცია ითვალისწინებს საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების შეფასების წესებსა და პრინციპებს (შემდგომში – “სკოშ კანონმდებლობა”), რომლებიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე 2011 წლის 1-ლი იანვრიდან ამოქმედდა.

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 დაუკავშირებულ 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. იმის გათვალისწინებით, რომ საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების შეფასების ქართული წესების განხორციელების პრაქტიკა ჯერ ჩამოყალიბებული არ არის, შეუძლებელია იმ გავლენის ზუსტად განსაზღვრა, რომელიც იმ შემთხვევაში დადგება, თუ ჯგუფის საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების შეფასების წესებს არ დაეთანხმებიან; ამასთან, ეს გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე და/ან მოღიან საქმიანობაზე შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს.

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 წარმაცებით განხორციელების შემთხვევაში, შესაძლოა მნიშვნელოვანი

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

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:

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2017	2016
შპს „სოკარ გაზ ექსპორტ-იმპორტი“	10 რრორ! დეფერენც ე სოურცე ნოტ ფოუნდ.	311	318
სულ გარანტიები		311	318

გირავნობით დატვირთული და შეზღუდული აქტივები. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს უზრუნველყოფის სახით დატვირთული ჰქონდა შემდეგი აქტივები:

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნები	2017		2016	
		აქტივი	ვალდებულება	აქტივი	ვალდებულება
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11, 15	81,182	138,916	59,719	435,997
ძირითადი საშუალებები	8, 15	502,734	-	420,229	206,801
მარაგები		12,826	-	5,817	206,801
ფული და ფულის ექვივალენტები		9,989	-	31,169	150,465
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	10, 15	311	-	318	-

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.

ფინანსურ კოეფიციენტებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ნახესხებ სახსრებთან დაკავშირებით ჯგუფს ნაკისრი აქვს განსაზღვრული ვალდებულებები. ამ ვალდებულებების შეუსრულებლობა შეიძლება უარყოფითად აისახოს ჯგუფზე, მათ შორის, შეიძლება გაიზარდოს ნახესხები სახსრების ხარჯი და დადგეს დეფოლტის (გადაუხდელობის) შემთხვევა. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ასრულებდა ფინანსურ კოეფიციენტებთან დაკავშირებით ნაკისრ ვალდებულებების. იხილეთ მე-15 განმარტებითი შენიშვნა.

მთავრობის წინაშე ნაკისრი ვალდებულებები. საქართველოს მთავრობასა და სს “ენერგო-პრო ჯორჯია” შორის ჰიდროელექტროსადგურებისა და ელექტროენერგიის გამანაწილებელი კომპანიების აქტივების ნახცილობის 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.

იხილეთ

2017 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. 2016 და 2017 წლის განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოხალოდნელი.

24. 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 საფასორისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მანეჟმენტების 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. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური აქტივებია საბანკო ნაშთები, ფული, სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები. საკრედიტო რისკი ლიკვიდურ სახსრებზე შეზღუდულია, ვინაიდან კონტრაგენტები წარმოდგენილია პოზიტიური საკრედიტო რეიტინგის (ა-ბ) მქონე ბანკებით. გაცემულ სესხებზე რისკები შეზღუდულია, ვინაიდან მათი ძირითადი ნაწილი მოიცავს ერთობლივ კონტროლს ქვეშ არსებულ პირებზე გაცემულ სესხებს.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკდამოკიდებულება აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები (შენიშვნა 10)		
- შეზღუდული საბანკო დეპოზიტი	311	318
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 11)		
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სულ	96,851	72,680
გაცემული სესხები (შენიშვნა 9)		
- გაცემული სესხები	130,563	224,834
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 12)		
- მოთხოვნისას გადასახდელი საბანკო ბალანსები	14,842	32,458
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკდამოკიდებულება	242,567	330,290

ჯგუფის მენეჯმენტი ახორციელებს დასაფარი სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზის მიმოხილვას და ვადაგადაცილებული ბალანსების მონიტორინგს. აღნიშნულის გათვალისწინებით მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მიზანშეწონილია ვადიანობისა და სხვა ინფორმაციის ისე წარმოდგენა, როგორც მე-11 განმარტებით შენიშვნაშია მოცემული.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოქმედი საკრედიტო რისკდამოკიდებულებების, შესაბამისად, 54% და 68% დაკავშირებული იყო ერთ კონტრაგენტთან. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს არ იწვევს ჯგუფისთვის დიდ ზარალს, რადგან ეს კონტრაგენტი მისი უშუალო დამფუძნებელია. ჯგუფს საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია არ აქვს, რადგან მისი კლიენტების პორტფელი 1,190 ათასზე მეტ კლიენტს ითვლის. თუმცა ეკონომიკურმა ფაქტორებმა შეიძლება გავლენა იქონიოს სავაჭრო მოთხოვნების ამოღებაზე, მენეჯმენტი ფიქრობს, რომ არ არსებობს ჯგუფისათვის უკვე დეკლარირებულ რეზერვებზე მეტი ზარალის მიყენების რაიმე მნიშვნელოვანი რისკი.

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამოდინარეობს (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 ღიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ღიმიტების 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.

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

ათასობით ქართულ ლარში	2017 წლის 31 დეკემბერს			2016 წლის 31 დეკემბერს		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებ.	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებ.	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	105,870	(114,123)	(8,253)	79,224	(76,149)	3,075
აშშ დოლარი	313	(37,813)	(37,500)	60,016	(80,064)	(20,048)
ევრო	136,951	(121,542)	15,409	191,076	(168,051)	23,025
სულ	243,134	(273,478)	(30,344)	330,316	(324,264)	6,052

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ აქტივებში 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:

ათასობით ქართულ ლარში	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე
აშშ დოლარის 20%-ით გამყარება	(7,500)	(4,010)
აშშ დოლარის 20%-ით გაუფასურება	7,500	4,010
ევროს 20%-ით გამყარება	3,082	4,605
ევროს 20%-ით გაუფასურება	(3,082)	(4,605)

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.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საპროცენტო რისკმა კომპანიაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს “ნეს ექსპორტ ბანკიდან” აღებული, ევროში დენომინირებული სესხის შემთხვევაში, რომლის საპროცენტო განაკვეთიც 2014 წლის 3 იანვრიდან ცვალებად განაკვეთად გადაკეთდა 2013 წლის 20 დეკემბრის შეტანილი ცვლილების საფუძველზე. ჯგუფის მგრძნობიარობა საპროცენტო განაკვეთის მიმართ მიმდინარე წლის განმავლობაში შემცირდა შესაბამისი ნახევრების სახსრების დაფარვის გამო.

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. ცვალებადი 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.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის 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 ნახევრები სახსრებისგან შედგება. ჯგუფი ამ სახსრების ინვესტირებას ახორციელებს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რომ შეძლოს ლიკვიდურობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების სწრაფად და უმტკივნეულოდ დაკმაყოფილება. ჯგუფის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულისა და ფულადი ექვივალენტებისგან (მე-12 შენიშვნა). მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ფულისა და საბანკო დეპოზიტების ლიკვიდურობის პორტფელის ფულად ქცევა შესაძლებელია ერთ დღეში ლიკვიდურობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

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 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ათასობით ქართულ ლარში	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 16)	77,101	-	-	-	-	77,101
სულ მომავალში გადასახდელი თანხები, მათ შორის, მომავალში გადასახდელი სესხის ძირითადი თანხა და პროცენტები	77,946	3,140	160,921	48,433	-	290,440

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ათასობით ქართულ ლარში	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	24,021	2,094	100,888	168,931	-	295,934
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	60,996	-	-	-	-	60,996
სულ მომავალში გადასახდელი თანხები, მათ შორის, მომავალში გადასახდელი სესხის ძირითადი თანხა და პროცენტები	85,017	2,094	100,888	168,931	-	356,930

25. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების იერარქიული დონის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი ტარდება შემდეგი სახით: (i) 1-ელ დონეში შედის მოქმედ ბაზრებზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით განხორციელებული შეფასებები, (ii) მე-2 დონის შეფასებები წარმოადგენს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც იყენებს ან პირდაპირ (ანუ ფასები) ან არაპირდაპირ (ანუ ფასებიდან გამოდინარე) დაკვირვებად ყველა მნიშვნელოვან მონაცემს, და (iii) 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.

ნაზ ხუბუაძე

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაბრძნობა)

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

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

ათასობით ქართულ ლარში	2017 წლის 31 დეკემბერი				2016 წლის 31 დეკემბერი			
	I დონე	II დონე	III დონე	საბალანსო ღირ-ება	I დონე	II დონე	III დონე	საბალანსო ღირ-ება
აქტივები								
- გაცემული სესხები	-	-	130,563	130,563	-	-	224,834	224,834
- გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	-	-	311	311	-	-	318	318
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	81,182	81,182	-	-	59,719	59,719
- ფული და ფულის ექვივალენტები	14,878	-	-	14,878	32,485	-	-	32,485
- სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	6,720	6,720	-	-	2,395	2,395
სულ აქტივები	14,878	-	218,776	233,654	32,485	-	287,266	319,751
ვალდებულებები								
ნასესხები სასრუბო	-	-	196,377	196,377	-	263,267	-	263,267
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- რეზერვები	-	-	142	142	-	-	156	156
- სავაჭრო გადასახდელები	-	-	77,244	77,244	-	-	61,152	61,152
სულ ვალდებულებები	-	-	273,763	273,763	-	263,267	61,308	324,575

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.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთისა და განსაზღვრული დაფარვის ვადის მქონე იმ ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების გაანგარიშება, რომლებთან მიმართებითაც კოტირებული 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.

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.

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 დაძველებითა 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:

(ათასობით ქართულ ლარში)	სულ
ძირითადი საშუალებები	42,934
არამატერიალური აქტივები	254
მარაგები	355
დადგენადი აქტივების რეალური ღირებულება	43,543
ფულისა და ფულის ექვივალენტების გადინება შესყიდვისას, გადასახადების გარეშე	18,690

შესყიდვისას წარმოშობილი უარყოფითი გუდვილი:

(ათასობით ქართულ ლარში)	სულ
გადარიცხული ანაზღაურება	18,690
გამოკლებული: წმინდა დადგენადი შესყიდული აქტივების რეალური ღირებულება	(43,543)
სარფიანი შესყიდვით მიღებული მოგება	(24,853)

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის 4 მაისს დამფუძნებელმა კომპანიამ Energo-Pro A.S. გამოუშვა 250 მილიონი ევროს ღირებულების გარანტირებული ობლიგაციები 2024 წლამდე ვადით. ობლიგაციები განთავსებულია ირლანდიის საფონდო ბირჟაზე („ევრონექსტ დუბლინი“), რომელსაც ირლანდიის ცენტრალური ბანკი არეგულირებს. ობლიგაციები უპირობოდ და შეუქცევად გარანტირებულია სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“-ს, სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციის“, „Energo-Pro Varna EAD“-ისა და „Resadiye Hamzali Elektrik Uretim San. Ve TIC A.S.“-ის მიერ. გარანტორთა ვალდებულებები წარმოადგენს თითოეული გარანტორის პირდაპირ, უპირობოდ და არაუზრუნველყოფილ ვალდებულებას და თანასწორუფლებიანია გარანტორთა ყველა სხვა არაუზრუნველყოფილ ვალდებულებას შორის, რომელიც დროგამოშვებით ხდება დასაფარი.

ადგილობრივი კრედიტების დაფარვა

2018 წლის 4 მაისს, ობლიგაციების გამოშვებით მიღებული შემოსავლიდან დამფუძნებელმა კომპანიამ სრულად დაფარა კომპანიის მიერ გაცემული სესხები (იხილეთ შენიშვნა №9). ამასთან დაკავშირებით, 2018 წლის 7 მაისს კომპანიამ სრულად დაფარა ადგილობრივი ბანკების მიმართ არსებული დავალიანება (იხილეთ შენიშვნა №15). დანარჩენი ნასესხები სახსრები ჩანაცვლდა დამფუძნებლისგან მიღებული სესხით.

ვეროსაბჭოს განვითარების ბანკისგან (ეგბ) მიღებული სესხის უზრუნველყოფისგან გათავისუფლება

წინამდებარე კინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის, კომპანიამ და მისმა შვილობილმა გირაოსგან გაათავისუფლეს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიის შემდეგი ქონება:

- ს. აქციო კაპიტალი;
- მოძრავი და უძრავი აქტივები;
- სავაჭრო მოთხოვნები საქართველოში დროებით ბლოკირებული ანგარიშებიდან;
- ელექტროენერგიის მიწოდებით წარმოშობილი სავაჭრო მოთხოვნების ნაწილი სს „ლიბერთი ბანკში“, სს „საქართველოს ბანკში“, სს „თიბისი ბანკში“, სს „ვითიბი ბანკ-ჯორჯიასა“ და სს „ბანკ რესპუბლიკაში“ განთავსებული საგარანტიო ანგარიშებიდან (კომერციული ბანკის საგარანტიო ანგარიშები და მფლობელის მიერ განთავსებული ყველა სხვა საბანკო ანგარიში, რომელზეც ხდება ანგარიშებისა და ელექტროენერგიის მიწოდებისათვის კლიენტების გადახდების გადამისამართება და რომლებიც გამოყენებულია უზრუნველყოფად ბანკის სასარგებლოდ); და
- სავაჭრო მოთხოვნები რისკისა და სისხლის სამართლებრივი დაზღვევიდან.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N180666419

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი
სანოტარო მოქმედების
დასახელება
ნოტარიუსი

08.06.2018 წ

სანოტარო ბიუროს მისამართი
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი
სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნინო ხოფერია
ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 28/2
+995 32 2 98 70 24
37097368017418

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ნოტარიუსის (მისი შიძინის, შვილის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგეძლიათ სა: ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგეძლიათ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

მე, ნოტარიუსი ნინო ხოფერია, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, ქ.თბილისი, რუსთაველის ქ. №28/2, გადასტურებ უმაღლესი განათლების ინგლისური ენის დიპლომის (N 000258) მქონე მთარგმნელის, ინგა რეხვიაშვილის დაბადებული 10.02.1986, პ/ნ 10001017562. მცხოვრები: ბოლნისი ფარნავაზ მეფის ქ. N 64, ხელმოწერის სინამდვილეს. მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იგი იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას.

დოკუმენტი შედგენილია ორ ეგზემპლარად.

დოკუმენტზე დასმულია ასი ხელმოწერა.

სანოტარო საზღაური - 200.00 (ორასი) 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 238.00 (ორას ოცდათერამეტი) ლარი და 00 (ნული) თეთრი.

ნოტარიუსი



ნინო ხოფერია