

შპს ენერგია

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
--------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები.....	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	11
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	12
5. ძირითადი საშუალებები	16
6. საინვესტიციო ქონება	16
7. ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	16
8. გაცემული სესხები.....	17
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	17
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	18
11. საწესდებო კაპიტალი	18
12. მიღებული სესხები	18
13. სხვა ვალდებულებები	19
14. ამონაგები.....	19
15. პირდაპირი ხარჯები	19
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	20
18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	21

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ენერგიას“ მენეჯმენტსა და მეწილეებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ენერგიის (შემდგომში - კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა აზიზი

ჩვენ გვინდა გავამახვილოთ თქვენი ყურადღება მე-12 შენიშვნაზე, რომლის მიხედვითაც, კომპანიამ ვერ შეძლო დაეკმაყოფილებინა სესხის კონტრაქტით გათვალისწინებული ფინანსური ვალდებულებები. როგორც მე-12 შენიშვნაშია განცხადებული ეს მოვლენები ან პირობები, სხვა იმ საკითხებთან ერთად რომლებიც განმარტებულია მე-12 შენიშვნაში, მიუთითებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებასთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-720718**)

შპს ბიდიოს სახელით

თბილისი, საქართველო

18 ივლისი, 2019

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ენერგიას“ მენეჯმენტსა და მეწილეებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ენერგიის (შემდგომში - კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა აზიზი

ჩვენ გვინდა გავამახვილოთ თქვენი ყურადღება მე-12 შენიშვნაზე, რომლის მიხედვითაც, კომპანიამ ვერ შეძლო დაეკმაყოფილებინა სესხის კონტრაქტით გათვალისწინებული ფინანსური ვალდებულებები. როგორც მე-12 შენიშვნაშია განცხადებული ეს მოვლენები ან პირობები, სხვა იმ საკითხებთან ერთად რომლებიც განმარტებულია მე-12 შენიშვნაში, მიუთითებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებასთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი საადრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღიბას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში

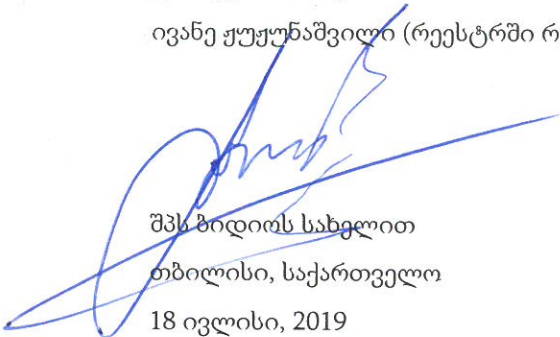
წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)



შპს ბიდიოს სახელით
თბილისი, საქართველო
18 ივლისი, 2019

შპს ენერგია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	31,117,754	32,034,147
საინვესტიციო ქონება	6	877,497	896,234
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	7	53,319,214	52,836,229
		85,314,465	85,766,610
მოკლევადიანი აქტივები			
გაცემული სესხები	8	544,280	349,100
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,225,302	875,011
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		18,305	79,939
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	726,200	643,766
		2,514,087	1,947,816
სულ აქტივები		87,828,552	87,714,426
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	23,508,374	23,885,542
დაუფარავი ზარალი		(1,163,821)	(4,517,617)
		22,344,553	19,367,925
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	55,926,730	59,695,937
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	9,372,164	8,317,926
სხვა ვალდებულებები	13	185,105	332,638
		9,557,269	8,650,564
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		87,828,552	87,714,426

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2019 წლის 18 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____

დ. უგრელიძე

მთავარი ბუღალტერი _____

ეკა კოჭორიძე

10-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ენერგია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	31,117,754	32,034,147
საინვესტიციო ქონება	6	877,497	896,234
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	7	53,319,214	52,836,229
		85,314,465	85,766,610
მოკლევადიანი აქტივები			
გაცემული სესხები	8	544,280	349,100
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,225,302	875,011
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		18,305	79,939
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	726,200	643,766
		2,514,087	1,947,816
სულ აქტივები		87,828,552	87,714,426
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	23,508,374	23,885,542
დაუფარავი ზარალი		(1,163,821)	(4,517,617)
		22,344,553	19,367,925
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	55,926,730	59,695,937
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	9,372,164	8,317,926
სხვა ვალდებულებები	13	185,105	332,638
		9,557,269	8,650,564
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		87,828,552	87,714,426

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2019 წლის 18 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

დ. უგრელიძე

მთავარი ბუღალტერი

ეკა კოჭორიძე

9-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ენერგია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	14	13,615,622	12,088,983
პირდაპირი ხარჯები	15	(2,171,696)	(2,156,351)
საერთო მოგება		11,443,926	9,932,632
საიჯარო შემოსავალი		78,424	77,331
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(928,844)	(920,041)
საოპერაციო მოგება		10,593,506	9,089,922
საპროცენტო ხარჯები, წმინდა		(5,666,369)	(5,880,007)
საკუროსო სხვაობის მოგება (ზარალი), წმინდა		(2,029,977)	1,495,057
ერთობლივი საწარმოს მოგების წილი	7	482,985	5,709,232
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(26,349)	(195,193)
ბუნებრივ კატასტროფასთან დაკავშირებული ხარჯები		-	(123,529)
მოგება დაბეგვრამდე		3,353,796	10,095,482
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,353,796	10,095,482

10-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ენერგია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის		23,885,542	(14,613,099)	9,272,443
მთლიანი სრული შემოსავალი		-	10,095,482	10,095,482
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის		23,885,542	(4,517,617)	19,367,925
მფლობელზე განაწილება				
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	11	(377,168)	-	(377,168)
მთლიანი სრული შემოსავალი		-	3,353,796	3,353,796
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის		23,508,374	(1,163,821)	22,344,553

10-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ენერგია

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		3,353,796	10,095,482
კორექტირებები:			
ცვეთის ხარჯი		1,061,937	1,048,392
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა		5,666,369	5,880,007
ერთობლივი საწარმოს მოგების წილი	7	(482,985)	(5,709,232)
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა		26,350	-
გაცემული სესხის ჩამოწერა	8	48,875	-
საკურსო სხვაობის ზარალი (მოგება), წმინდა		2,029,977	(1,495,057)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		11,704,319	9,819,592
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე			
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში			
წინასწარ გადახდილი გადასახადის შემცირება		51,858	26,030
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა (შემცირება)		(350,291)	337,145
სხვა ვალდებულებების შემცირება		(221,128)	(38,659)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		11,184,758	10,144,108
გადახდილი პროცენტი	12	(5,555,284)	(5,160,854)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		5,629,474	4,983,254
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(99,115)	(33,391)
გაცემული სესხების ზრდა		(230,160)	(200,500)
გაცემული სესხის შემცირება		-	142,500
ფინანსური საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(329,275)	(91,391)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:			
მიღებული სესხის ზრდა	12	327,242	368,588
მიღებული სესხების დაფარვა	12	(5,140,675)	(4,709,530)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	11	(377,168)	-
ფინანსური საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(5,190,601)	(4,340,942)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		109,598	550,921
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	10	643,766	144,753
ფულის და ფულის ექვივალენტების გადაფასების ეფექტი		(27,164)	(51,908)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	10	726,200	643,766

10-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ენერგია

ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ენერგია (შემდეგში - კომპანია) დარეგისტრირდა 2010 წლის 8 სექტემბერს თბილისში, საქართველოში, სარეგისტრაციო კოდით 401950037, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და საქმიანობას ეწევა საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის მთავარი საქმიანობაა ჰიდროელექტროსადგურების ექსპლუატაცია:

- ლარსი, საქართველო (სიმძლავრე 19 მეგავატი); და
- შილდა, საქართველო (სიმძლავრე 5 მეგავატი).

კომპანიის იურიდიული მისამართია 4/11 ბელიაშვილის ქუჩა, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის დირექტორია დავით უგრელიძე.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მეწილეებს წარმოადგენდნენ:

	2018	2017
მეწილედ ბლიამე	70%	70%
ფერი	30%	30%
	100%	100%

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფული, რომელსაც კომპანია გამოიმუშავებს ელექტროენერგიის რეალიზაციით საკმარისი იქნება ვალდებულებების დასაფარად. საჭიროების შემთხვევაში მეწილეები განიხილავენ კომპანიაზე გაცემული სესხების გადავადებას, ასევე საჭიროების შემთხვევაში მოხდება დამატებითი სახსრების ჩადება კომპანიის სამუშაო კაპიტალში, მანამ სანამ კომპანია არ დააგენერირებს საკმარის ფულად ნაკადებ ვალდებულებების დასაფარად.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში და კომპანია აპირებს გააგრძელოს საქმიანობა საპროგნოზო მომავალში.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ახალი ფას-ების მიღება

ა) 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

ახალი სტანდარტები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე და რომელიც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არის შემდეგი:

- ფასს 9 ფინანსური ინტრუმენტები
- ფასს 15 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანიამ გადაწყვიტა გამოეყენებინა ფასს 9 და ფასს 15-ზე გადასვლის გამარტივებული მიდგომა შესაძლო ეფექტების ასახვით 2018 წლის 1 იანვარისთვის, თუმცა ზემოხსენებულ სტანდარტებს არ ჰქონიათ მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ნაშთებზე გადასვლის თარიღისთვის. შესაბამისად კომპანიას არ გაუკეთებია ნაშთების რაიმე სახის კორექტირება.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. ასეთი სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიაზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, ასეთია:

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 მოქმედების სფეროში შედის ყველა იჯარის ხელშეკრულება, გარდა გამონაკლისებისა. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების ანაცვლოდ. სტანდარტი მოიცავს ორ გამონაკლისს: საიჯარო აქტივის დაბალი ღირებულება (მაგ: პერსონალური კომპიუტერები) და მოკლევადიანი იჯარები (მაგ: იჯარა, რომლის ვადა ტოლია ან ნაკლებია 12 თვეზე). იჯარის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს იჯარის ვალდებულებას და აქტივს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის ვადის განმავლობაში. მოიჯარემ ცალკე უნდა აღიაროს საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი. ამ სტანდარტით მეიჯარეთათვის სააღრიცხვო მიდგომა დიდწილად არ იცვლება. ისინი უწინდებურად დააკლასიფიცირებენ იჯარას საოპერაციოდ ან ფინანსურად. ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია. კომპანია ფასს 16-ის გავლენის შეფასების პროცესშია, რადგან მან შეიძლება მოახდინოს მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. აქტივებზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი
- სავალუტო რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

კომპანიისთვის რისკის წარმომქმნელი ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიებია:

- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- გაცემული სესხები
- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- მიღებული სესხები
- სხვა ვალდებულებები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები წარდგენილია ამორტიზებადი ღირებულებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. მიღებული და გაცემული სესხები შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მე-3 დონით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობას შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს. კომპანიის ხელმძღვანელობა საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშვება, როდესაც ხდება შემდგომი გადახდის პირობით გაყიდვები. კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს სანამ მოხდება კომპანიის სტანდარტული გადახდისა და მიწოდების პირობების შეთავაზება. კომპანია წარმოებული ელექტროენერგიის 100%-ს ყიდის სს ესკოს (ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორი), რომელიც არის სახელმწიფო ორგანო, შესაბამისად ვალდებულების არ შესრულების რისკი მინიმალურია. კომპანიის ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით. 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური აქტივები არ არის ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული.

შპს ენერგია

ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ლიკვიდურობის ანალიზი წარმოდგენილია მომდევნო ცხრილებში.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდობის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,225,302	-	-	1,225,302
გაცემული სესხები	544,280	-	-	544,280
ფული და ფულის ეკვივალენტები	726,200	-	-	726,200
	2,495,782	-	-	2,495,782
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9,372,164	27,141,915	28,784,815	65,298,894
სხვა ვალდებულებები	185,105	-	-	185,105
	9,557,269	27,141,915	28,784,815	65,483,999
ლიკვიდურობის სხვაობა	(7,061,487)	(27,141,915)	(28,784,815)	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	(7,061,487)	(34,203,402)	(62,988,217)	

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდობის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	865,865	-	-	865,865
გაცემული სესხები	349,100	-	-	349,100
ფული და ფულის ეკვივალენტები	643,766	-	-	643,766
	1,858,731	-	-	1,858,731
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	8,317,926	24,276,628	35,419,309	68,013,863
სხვა ვალდებულებები	332,638	-	-	332,638
	8,650,564	24,276,628	35,419,309	68,346,501
ლიკვიდურობის სხვაობა	(6,791,833)	(24,276,628)	(35,419,309)	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	(6,791,833)	(31,068,461)	(66,487,770)	

შპს ენერგია

ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიის საფრთხეს სავალუტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობით გამოწვეული ეფექტების გავლენა მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,225,302	-	-	1,225,302
გაცემული სესხები	544,280	-	-	544,280
ფული და ფულის ექვივალენტები	726,200	-	-	726,200
	2,495,782	-	-	2,495,782
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	166,730	65,005,076	127,088	65,298,894
სხვა ვალდებულებები	185,105	-	-	185,105
	351,835	65,005,076	127,088	65,483,999
ღია საბალანსო პოზიცია	2,197,479	(65,058,608)	(127,088)	(62,988,217)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	865,865	-	-	865,865
გაცემული სესხები	349,100	-	-	349,100
ფული და ფულის ექვივალენტები	21,638	622,128	-	643,766
	1,236,603	622,128	-	1,858,731
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	10,000	67,642,620	361,243	68,013,863
სხვა ვალდებულებები	332,638	-	-	332,638
	342,638	67,642,620	361,243	68,346,501
ღია საბალანსო პოზიცია	893,965	(67,020,492)	(361,243)	(66,487,770)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**სავალუტო რისკის მგრძნობელობა**

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს უცხოურ ვალუტაში არსებულ მონეტარულ ნაშთებს და აკორექტირებს მათ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 20%-იანი ცვლილებით.

წმინდა მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე:

	2018	2018	2017	2017
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება (ზარალი) (13,011,722)	13,011,722	(13,404,098)	13,404,098	
ევროს ეფექტი მოგება (ზარალი) (25,418)	25,418	(72,249)	72,249	

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო. კომპანიას ყველა მიღებული და გაცემული სესხი გააჩნია ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით, შესაბამისად საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების რისკი მისაღებ დონემდეა დაყვანილი.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისათვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მფლობელებისათვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

შპს ენერგია

ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	ჰიდროტექ- ნიკური ნაგებობები	ტექნიკური აღჭურვ- ილობა	შენობები	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2016	21,922,606	13,989,437	1,056,631	180,820	37,149,494
შემოსვლა	-	-	-	33,391	33,391
საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	-	-	(936,830)	-	(936,830)
31 დეკემბერი 2017	21,922,606	13,989,437	119,801	214,211	36,246,055
შემოსვლა	-	4,780	-	148,377	153,157
ჩამოწერა	-	-	(26,350)	-	(26,350)
31 დეკემბერი 2018	21,922,606	13,994,217	93,451	362,588	36,372,862
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2016	(1,343,709)	(1,675,775)	(25,415)	(159,213)	(3,204,112)
ცვეთა	(441,297)	(559,218)	(19,881)	(27,996)	(1,048,392)
საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	-	-	40,596	-	40,596
31 დეკემბერი 2017	(1,785,006)	(2,234,993)	(4,700)	(187,209)	(4,211,908)
ცვეთა	(438,362)	(562,035)	(8,391)	(34,412)	(1,043,200)
31 დეკემბერი 2018	(2,223,368)	(2,797,028)	(13,091)	(221,621)	(5,255,108)
ნეტო საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2017	20,137,600	11,754,444	115,101	27,002	32,034,147
31 დეკემბერი 2018	19,699,238	11,197,189	80,360	140,967	31,117,754

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითად საშუალებები სრულად ჩადებულია თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად.

6. საინვესტიციო ქონება

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია სასტუმროთი, რომელიც მდებარეობს ყაზბეგში. 2017 წლის 1 იანვრიდან სასტუმრო გაცემულია საოპერაციო იჯარით სს დარიალი ენერჯიკი. 2018 და 2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო საიჯარო შემოსავალი 67,415 ლარი და 77 331 ლარი, წლების შესაბამისად.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონების ისტორიული ღირებულება და დაგროვილი ცვეთა იყო 936,930 ლარი და 59,333 ლარი, შესაბამისად. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასტუმრო ჩადებულია თიბისი ბანკის სესხების უზრუნველყოფაში.

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებითად არ განსხვავდებოდა საბალანსო ღირებულებისგან.

7. ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში

ფასს 11-ის მიხედვით ერთობლივმა მეწილემ ერთობლივ საწარმოში კუთვნილი წილი უნდა აღიაროს, როგორც ინვესტიცია და ეს ინვესტიცია ასახოს წილობრივი მეთოდით.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობდა 44.27% სს დარიალი ენერჯიკში (შემდეგში - ერთობლივი საწარმო). ერთობლივი საწარმო ფლობს ჰიდროელექტროსადგურ „დარიალს“, რომელიც ოფიციალურად 2016 წლის 1 დეკემბერს ამოქმედდა. კომპანიას და ერთობლივ საწარმოს აქვს იგივე საანგარიშგებო პერიოდები.

შპს ენერგია

ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

7. ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში (გაგრძელება)

საკონტრაქტო შეთანხმება კომპანიას აძლევს მხოლოდ უფლებას ერთობლივი საწარმოს წმინდა აქტივებზე, ღირებულების გადანაწილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
1 იანვრისთვის	52,836,229	47,126,997
მოგების წილი	482,985	5,709,232
31 დეკემბრისთვის	53,319,214	52,836,229

ერთობლივი საწარმოს შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
აქტივები	257,521,000	261,841,000
ვალდებულებები	208,576,000	213,987,000
პერიოდის მოგება	1,091,000	11,512,000

8. გაცემული სესხები

	2018	2017
დავით უგრელიძე	305,000	305,000
შპს არეა თრეველი	163,000	-
შპს მუხერი	61,120	-
გიორგი გოგავა	-	39,100
სხვა	15,160	5,000
	544,280	349,100

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხები სრულად გაცემული იყო ლარში. სესხების დაფარვის ვადა არის 2019 წლის 31 დეკემბერი.

2018 წელს გიორგი გოგავაზე, 48,875 ლარის გაცემული სესხი ჩამოიწერა და წარდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018	2017
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნა	1,029,014	714,216
მოთხოვნები იჯარით გაცემული ქონებიდან	183,800	144,300
სხვა მოთხოვნები	12,488	7,349
	1,225,302	865,865
არაფინანსური აქტივები		
გადახდილი ავანსები	-	9,146
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,225,302	875,011

როგორც მე-14 შენიშვნაშია განმარტებული, ელექტროენერგიის რეალიზაცია ხდება მხოლოდ სახელმწიფოს საკუთრებაში არსებულ კომპანიაზე - სს ესკო-ზე (ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორი). 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნები არის ესკოსთან დაკავშირებული მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების განაწილება ვალუტების მიხედვით განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მოთხოვნები არ იყო ვადაგადაცილებული და შესაბამისად გაუფასურებული.

შპს ენერგია

ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს ბანკში, მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს.

ფული და ფულის ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

11. საწესდებო კაპიტალი

2018 წლის 1 მაისს ხელმოწერილი პარტნიორთა გადაწყვეტილების თანახმად, გამოცხადდა კაპიტალის შემცირება 217,974.9 აშშ დოლარით (მეწვლად ბლიაძე - 152,582.42 აშშ დოლარი და შპს ფერი - 65,392.47 აშშ დოლარი). გამომდინარე იქიდან რომ 2018 წელს ფული გაიტანა მხოლოდ მეწვლად ბლიაძემ, საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 377,168 ლარით.

12. მიღებული სესხები

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დასრულების თარიღი	2018	2017
გრძელვადიანი ნაწილი					
სს თიბისი ბანკი	დოლარი	8.5%	01.01.2027	55,926,730	59,695,937
მოკლევადიანი ნაწილი					
სს თიბისი ბანკი	დოლარი	8.5%	01.01.2027	6,183,418	5,296,841
შპს ფერი	დოლარი	13.6%	მოთხოვნამდე	2,709,850	2,566,782
დავით უგრელიძე	დოლარი	17%	31.12.19	185,078	83,060
ჰიდროენერჯი	ლარი	0%	31.05.19	166,730	10,000
მეწვლად ბლიაძე	ევრო	17%	31.12.19	127,088	361,243
				9,372,164	8,317,926
სულ მიღებული სესხები				65,298,894	68,013,863

სს თიბისი ბანკთან არსებული ხელშეკრულების თანახმად, კომპანია სესხის დასრულების თარიღამდე უნდა აკმაყოფილებდეს შემდეგ ფინანსურ ვალდებულებებს (კოვენანტებს):

- შეინარჩუნოს სესხის მომსახურების კოეფიციენტი არანაკლებ 1.08-ზე;
- შეინარჩუნოს ყაზბეგ ჰესთან კონსოლიდირებული სესხის მომსახურების კოეფიციენტი არანაკლებ 1.3-ზე;
- შეინარჩუნოს Debt to EBITDA კოეფიციენტი არაუმეტეს 5.71-სა - 2017 წელს, 5.28 - 2018 წელს, 4.81 - 2019 წელს, 4.30 - 2020 წელს და 3.74 - 2021 წელს;
- შეინარჩუნოს ყაზბეგ ჰესთან კონსოლიდირებული Debt to EBITDA კოეფიციენტი არაუმეტეს 4.80-სა - 2017 წელს, 4.00 - 2018 წელს, 3.50 - 2019 წელს, 3.00 - 2020 წელს და 2.50 2021 წელს.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ვერ დააკმაყოფილა სასესხო ხელშეკრულებით დადგენილი ფინანსური ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებების ვერ დაკმაყოფილების შემთხვევაში კრედიტორს აქვს უფლება მაგრამ არა ვალდებულება მოითხოვოს თანხის დაუყოვნებლივ დაფარვა. კრედიტორისგან მიღებული დასტურის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მოლოდინი აქვს, რომ კრედიტორი არ მოითხოვს სესხის დაუყოვნებლივ დაფარვას.

სს თიბისი ბანკის სესხის უზრუნველსაყოფად, მსესხებლის მიერ იპოთეკით დაიტვირთა ყველა ძირითადი საშუალება და საინვესტიციო ქონება, ასევე აქციონერთა 100%-იანი წილი.

შპს ენერგია

ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

12. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
1 იანვრისთვის	68,013,863	73,184,747
სესხის გადახდა	(5,140,675)	(4,709,530)
პროცენტის გადახდა	(5,555,284)	(5,160,854)
გადაფასების ეფექტი	1,983,258	(1,549,095)
საპროცენტო ხარჯი	5,670,490	5,880,007
სესხის აღება	327,242	368,588
31 დეკემბრისთვის	65,298,894	68,013,863

13. სხვა ვალდებულებები

	2018	2017
ფინანსური ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	38,832	244,791
სახელფასო ვალდებულება	36,561	32,978
ვალდებულება ძირითადი საშუალების შემენიდან	54,042	-
სხვა ვალდებულებები	55,670	54,869
	185,105	332,638

სხვა ვალდებულებების განაწილება ვალუტების მიხედვით განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

14. ამონაგები

ამონაგები მოიცავს შილდა ჰესისა და ლარსი ჰესის მიერ წარმოებული ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს. თითოეული ჰესის მიერ გენერირებული ამონაგები წარდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
ლარსი ჰესი	10,857,676	9,437,165
შილდა ჰესი	2,757,946	2,651,818
	13,615,622	12,088,983

კომპანია წარმოებული ელექტროენერგიის 100%-ს ყიდის სს ესკოს (ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორი). ელექტროენერგიის ფასი რეგულირდება საქართველოს მთავრობის მიერ.

15. პირდაპირი ხარჯები

	2018	2017
ცვეთა	(1,015,468)	(1,008,222)
ხელფასები	(546,984)	(573,183)
ქონების გადასახადი	(367,136)	(359,398)
ქონების დაზღვევა	(87,348)	(89,687)
სხვა	(154,760)	(125,861)
	(2,171,696)	(2,156,351)

შპს ენერგია

ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
ხელფასები	(566,525)	(624,409)
დაზღვევა	(150,139)	(121,675)
ჩამოწერილი გაცემული სესხები	(48,875)	-
ცვეთა	(46,469)	(40,170)
რემონტი და შეკეთება	(36,754)	(26,614)
პროფესიული სერვისები	(27,665)	(28,857)
სხვა ხარჯები	(52,417)	(78,316)
	(928,844)	(920,041)

უმაღლესი ხელმძღვანელობის კომპენსაციები განმარტებულია მე-17 შენიშვნაში.

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	მფლობელები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	ერთობლივი საწარმო	სხვა დაკავშირებული მხარე
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	46,050	-	177,800	-
გაცემული სესხები	-	305,000	-	224,120
მიღებული სესხები	(2,836,938)	(185,078)	-	(166,730)
სხვა ვალდებულებები	(222,026)	-	-	(24,500)
სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
საიჯარო შემოსავალი	-	-	67,415	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	(493,900)	-	(3,559)
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	(118,953)	(15,317)	-	-
საკურსო სხვაობის ხარჯი, წმინდა	(39,671)	(1,776)	-	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	მფლობელები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	ერთობლივი საწარმო	სხვა დაკავშირებული მხარე
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	46,050	-	91,250	-
გაცემული სესხები	-	344,100	-	-
მიღებული სესხები	(2,928,025)	(83,060)	-	(10,000)
სხვა ვალდებულებები	(36,182)	-	-	(188,100)
სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
საიჯარო შემოსავალი	-	-	77,331	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,559)	(410,206)	-	-
ბუნებრივ კატასტროფასთან დაკავშირებული ხარჯები	(20,508)	-	-	(180,339)
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	(216,460)	(5,294)	-	-
საკურსო სხვაობის ხარჯი, წმინდა	(84,117)	-	-	-

18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა წელზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15-ის დანერგვამ მნიშვნელოვანი გავლენა ვერ მოახდინა კომპანიის 2018 წლის შემოსავლებზე.

კომპანიამ ფასს 15-ის დანერგვისთვის აირჩია კუმულაციური ეფექტის მეთოდი, რომელიც არ მოითხოვს წინა წლების რიცხვების გადაანგარიშებას.

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანია შემოსავლებს იღებს წარმოებული ელექტრო ენერგიის რეალიზაციიდან. ელექტროენერგია რეალიზდება მხოლოდ ერთ მომხმარებელთან, რომელთანაც გაფორმებული ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც კომპანიის ერთადერთი შესასრულებელი ვალდებულებაა ელექტროენერგიის მიწოდება.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დრო

ელექტროენერგიის მიწოდების შესასრულებელი ვალდებულება კმაყოფილდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც აქტივზე კონტროლი გადადის მომხმარებელზე, ზოგადად მიწოდების დროს.

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება, მიუხედავად იმისა როდის მოხდება ანაზღაურება. შემოსავლის შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობებისა და ვადების საფუძველზე, გადასახადების გამოკლებით.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

კომპანია შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით განსაზღვრული ხელშეკრულებებიდან, რომელიც დამოკიდებულია შესრულებულ ვალდებულებებზე კონკრეტულ თარიღში.

კომპანიას არ აქვს ხელშეკრულებაში ჩადებული ისეთი პირობა, როდესაც ელექტროენერგიის მიწოდება და მომხმარებლის მიერ ვალდებულების დაფარვა ცდებოდეს ერთ წელს. შესაბამისად, კომპანია არ აკორექტირებს შემოსავლის თანხას ფულის დროითი ღირებულების გამო.

კომპანიას ხელშეკრულების შესაბამისად არ აქვს არაფულადი ანაზღაურების შემთხვევები.

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

კომპანია ანაწილებს გარიგების ფასს თითოეული შესასრულებელი ვალდებულების მიხედვით, ფიქსირებული ფასების საფუძველზე, რომელიც მოიცავს მომსახურებასთან დაკავშირებულ საზღაურს.

ხელშეკრულების გაფორმების და ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები

დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული ხელშეკრულებასთან მოიცავს ჰიდრო ელექტრო სადგურის თანამშრომლების ფიქსირებულ ხელფასებს. აღნიშნული დანახარჯები არ არის აღიარებული როგორც აქტივი და აღიარებულია როგორც ხარჯი, რომელიც წარმოადგენს ისეთ ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელსაც საწარმო მაინც გასწევდა, იმის მიუხედავად, გაფორმდებოდა თუ არა ხელშეკრულება.

ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ აღიარდება ცალკე აქტივად, რადგან ასეთი დანახარჯები არის ბასს 16 ძირითადი საშუალებები-ს მოქმედების სფეროში.

ერთობლივი საქმიანობა

ხელშეკრულებით დადგენილი ერთობლივი კონტროლის უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც რელევანტურ საქმიანობებთან დაკავშირებით გადაწყვეტილებების მიღება საჭიროებს ერთობლივად მაკონტროლებელ მხარეთა ერთსულოვან თანხმობას. ერთობლივი საქმიანობის დროს გამოიყენება კონტროლის შეფასების იგივე პრინციპები, რაც გამოიყენება შვილობილის საწარმოს შეფასების დროს.

18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია თავის წილს ერთობლივ საქმიანობაში აკლასიფიცირებს როგორც:

- ერთობლივი საწარმო: სადაც კომპანიას გააჩნია ერთობლივი კონტროლი საქმიანობაზე, აქვს უფლებები ამ საქმიანობის წმინდა აქტივებზე.
- ერთობლივი ოპერაცია: სადაც კომპანია რომელიც ერთობლივ კონტროლს ახორციელებს საქმიანობაზე, გააჩნია ამ საქმიანობასთან დაკავშირებულ აქტივებზე უფლებები და პასუხისმგებლობა ამ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებზე.

ერთობლივი საქმიანობის კლასიფიცირებისთვის კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს:

- ერთობლივი საქმიანობის სტრუქტურა;
- განცალკევებული სუბიექტის ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა;
- სახელშეკრულებო შეთანხმების პირობები;
- თუ აუცილებელია, სხვა ფაქტორები და გარემოებები.

კომპანია ერთობლივ საქმიანობაში წილს აღრიცხავს წილობრივი მეთოდით. წილობრივი მეთოდის თანახმად, ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდგომში მისი საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, რათა აისახოს შეძენის თარიღის შემდგომ პერიოდში ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში (გარდა იმ ზარალებისა, რომელიც აღემატება ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას).

თუ არის საფუძვლიანი რწმუნება რომ ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოში არის გაუფასურებული, მაშინ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე იტესტება ისევე როგორც ეს ხდება არაფინანსური აქტივების შემთხვევაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აკლასიფიცირებს ერთ-ერთი კატეგორიის მიხედვით, რომლებიც ქვემოთ არის განხილული, დამოკიდებული აქტივის ფლობის მიზანზე. კომპანია არ ფლობს ფინანსურ აქტივს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალის ასახვით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ასახვით. კომპანია ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას განსაზღვრავს საწყისი აღიარების დროს.

ამორტიზირებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გაუფასურების ზარალები მიმდინარე და გრძელვადიანი მოთხოვნებისთვის აღიარდება გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, ფასს 9-ის ფარგლებში ვადაგადაცილებების მატრიცის გამოყენებით იმის დასადგენად, თუ რა არის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. პროცესში კომპანია ახდენს მოთხოვნის გადაუხდელობის ნაწილის ალბათობის შეფასებას. იმისთვის, რომ კომპანიამ განსაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები, მიღებულ ალბათობას ამრავლებს საკრედიტო ზარალებზე წარმოშობილი დეფოლტის შემთხვევაში.

გაუფასურების რეზერვები დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებზე და გაცემულ სესხებზე აღიარდება მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების მოდელის შესაბამისად. მეთოდოლოგია, რომელსაც კომპანია იყენებს გაუფასურების რეზერვის განსაზღვრისთვის, დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, კომპანია ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა საკრედიტო რისკი, კომპანია ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ აქტივებზე, რომელსაც კომპანია განსაზღვრავს, რომ უკვე გაუფასურებულია, ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ნეტო მეთოდით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომაზე დაფუძნებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები არაარსებითია.

კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს კომპანია ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. კომპანია არ ფლობს ფინანსური ვალდებულებებს რეალური ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიღებული სესხები და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული

18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

რეალური ღირებულებით შეფასება

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულებით შეფასება და განმარტება. ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. ხარჯები, რომლებიც გამოიყენება რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, კლასიფიცირდება სხვადასხვა დონეზე, იმის მიხედვით თუ რამდენად შესაძლებელია ხარჯები არის გამოყენებული შეფასების მეთოდის განსაზღვრისთვის (რეალური ღირებულების იერარქია):

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული)
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპერიული მონაცემების მიხედვით, როგორიცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები)

შენობები	50
ჰიდროტექნიკური ნაგებობები	50
ტექნიკური აღჭურვილობა	25
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5
ავტომობილები	5

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოხილვება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობები ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც კომპანია ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან კაპიტალის ღირებულების გრძელვადიანი ზრდის ან ორივე მიზნით. საინვესტიციო ქონების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. კომპანია შემდგომი აღრიცხვისთვისთვის თვითღირებულების მოდელს იყენებს.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის (50 წელი) განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება გარდა მარაგებისა

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურებაზე იტესტება აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება. გაუფასურების ზარალი მოგება ზარალში აღიარდება იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებსა და შემოსავლებს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით სხვა სრულ შემოსავალში.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრი მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხელფასები და თანამშრომლის სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

- ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.
- ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;
- გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

შპს ენერგია

მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის
მიმოხილვა)

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრებასთან
ერთად

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი:

1. კომპანიის შესახებ ზოგადი ინფორმაცია	4
2. კომპანიის განვითარების გეგმები	4
3. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.	4
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	5
5. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	5
6. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა	5
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	6

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

შპს ენერგიას მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 18 ივლისს. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენს მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას;

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

30 სექტემბერი 2019

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

შპს ენერგიას მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 18 ივლისს. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენს მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას;

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეგისტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

30 სექტემბერი 2019

1. კომპანიის შესახებ ზოგადი ინფორმაცია

შპს ენერგია (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას რომელიც დაარსებულია და მდებარეობს საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია ბელიაშვილის ნაკვეთი 4/11, თბილისი საქართველო.

შპს ენერგია-ს ძირითადი საქმიანობა არის ელექტრო-ენერგიის გენერაცია და გაყიდვა. კომპანიის ძირითად საოპერაციო აქტივი არის ორი ჰიდრო-ელექტრო სადგური:

ლარსი ჰესი (19 მეგავატიანი) რომელიც მდებარეობს დარიალში, ყაზბეგის რაიონი. ლარსი ჰესის მშენებლობა დასრულდა 2014 წლის იანვარში და დასრულების თანავე დაიწყო ელექტრო-ენერგიის გენერაცია და გაყიდვა.

შილდა ჰესი (5 მეგავატიანი) რომელიც მდებარეობს სოფ. შილდაში, ყვარლის რაიონი. შილდა ჰესის მშენებლობა დასრულდა 2013 წლის სექტემბერში, სექტემბრის თვიდანვე დაიწყო ელექტრო-ენერგიის გენერაცია და გაყიდვა.

კომპანია ასევე ფლობს 44,27% აქციებს სს „დარიალი ენერჯის“.

კომპანიის ძირითადი მესაკუთრე-ბენეფიციარები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის არიან:

ფ/პ მევლუდ ბლიაძე	70%
შპს ფერი	30%

2. კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს ენერგია ფოკუსირებულია ელექტრო ენერგიის გენერაციაზე და გაყიდვაზე და არ გეგმავს ახლო მომავალში ეკონომიკის სხვა სექტორებში აქტიურობას. კომპანიის მენეჯმენტი მოტივირებულია არსებული ჰესებიდან მაქსიმალურად ეფექტურად მიიღოს გამომუშავებული ელ. ენერგია, რაც გულისხმობს, მუდმივ მონიტორინგს, კადრების გადამზადებას და ა.შ

ელექტრო-ენერგიის მზარდი მოხმარების პირობებში კომპანიის მიზანია, განვითარებული ინფრასტრუქტურით და მაღალკვალიფიციური თანამშრომლებით უზასუხოს თანამდეროვე გამოწვევებს და იტვირთოს მისია, რომლის ამოსავალი წერტილია გამოიმუშაოს უფრო მეტი ელექტრო-ენერგია და ამით შეიტანოს თავისი წვლილი ჩვენი ქვეყნის ენერგო დამოუკიდებლობაში.

3. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.

კომპანია ფლობს ორ ჰესს, დეტალები აღწერილია პირველ პუნქტში

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კომპანიას არ ჩატარებია მსგავსი კვლევა.

5. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის მენეჯმენტის მიზანია რომ ჰქონდეს სტაბილური საოპერაციო შემოსავლები, ქვემოთ მოცემულია ის ძირითადი კოეფიციენტები რომლითაც ხდება კომპანიის შეფასება:

	2018	2017	ცვლილება
საერთო მოგება	11,443,926	9,932,632	1,511,294
საოპერაციო მოგება	10,593,506	9,089,922	1,503,584
წმინდა მოგება	3,353,796	10,095,482	(6,741,686)

როგორც ცხრილიდან ჩანს 2018 წელს საერთო და საოპერაციო მოგების მაჩვენებლები მნიშვნელოვნად არის გაუმჯობესებული, ამის მიზეზია 2018 წლის მანძილზე ჰესის გამართული მუშაობა და გარემო პირობების ხელშეწყობა, შედეგად მოხდა უფრო მეტი ელექტროენერგიის რეალიზაცია და საოპერაციო ხარჯების უმნიშვნელო ზრდის ფონზე.

წმინდა მოგების კოეფიციენტმა 2018 წელს მნიშვნელოვნად შემცირდა, რისი ძირითადი მიზეზიცაა მიღებულ სესხთან დაკავშირებული გადაფასების ხარჯის მნიშვნელოვანი ზრდა და ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოში მოგების შემცირება.

კომპანიის მენეჯმენტი დიდ ყურადღება უთმობს სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტს, რადგან კომპანიის საოპერაციო საქმიანობიდან გამომდინარე, კომპანიაში მოზიდული სახსრების დაბანდება ხდება გრძელვადიან აქტივებში რომელსაც დადებითი შედეგი შემდგომ წლებში მოაქვს. მსგავსი მაგალითი იყო 2016 წელს როდესაც კომპანიამ შეიძინა დამატებითი აქციები სს დარიალი ენერჯი-ში, რის სანაცვლოდაც კომპანიამ აიღო გრძელვადიანი სესხი და ეს იყო მიზეზი რომ კომპანიის ლიკვიდურობის კოეფიციენტი არის უარყოფითი.

	2018	2017
ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (ფინანსური აქტივები/ფინანსურ ვალდებულებებთან)	(7,061,487)	(6,791,833)

სესხის აღების მომენტიდან მენეჯმენტი აქტიურად ცდილობს რომ კომპანიას არ გაუჩნდეს ფულის დეფიციტი, კომპანიამ ზემოთ მოცემულ სესხზე გააკეთა მისი შემოსავლებზე მორგებული გადახდის გრაფიკი, რაც გულისხმობს შემდეგს რომ გადახდები მეტია როდესაც კომპანია გამოიმუშავებს მეტ ელექტროენერგიას. ასევე საჭიროების შემთხვევაში მენეჯმენტი მზად არის რომ გააკეთოს დამატებითი ფულადი სახსრების დაბანდება კომპანიაში, 2018 წლის ჩათვლით ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები საკმარისი იყო კომპანიის ვალდებულებების დასაფარად.

6. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

კომპანიას არ აქვს აქციები და შესაბამისად არ არის რელევანტური

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის საქმიანობას ახლავს ფინანსური და არაფინანსური რისკები:

არაფინანსური რისკებიდან მნიშვნელოვანია ბენებრივი სტიქიური მოვლენები, რომლის გამოც შესაძლოა მოხდეს ჰესის პარალიზება და დაგეგმილი შემოსავლების ვერ მიღება, თუმცა ხელმძღვანელობამ დააზღვია საქმიანობასთან დაკავშირებული ბიზნეს რისკები და ქონება, რაც უზრუნველყოფს რომ კომპანიამ მიიღოს დაგეგმილი შემოსავლები და მინიმუმამდე დაიყვანოს სტიქიური უბედურებისგან მიღებული ზარალები.

აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ სს „ელექტრო სისტემების კომპერციულ ოპერატორ“-თან გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად კომპანიის შემოსავლები ელექტრო-ენერგიის გაყიდვიდან გარანტირებულია და ფასიც ფიქსირებულია.

ფინანსური რისკები:

ფინანსური რისკები და მათი მართვის პოლიტიკა განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში ეკონომიკური რყევები ქვეყანაში დ ამის გარეთ, სავალუტო და საკრედიტო რისკები.

მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____

დ. უგრელიძე

მთავარი ბუღალტერი _____

ე. კოჭორიძე

შპს ენერგია

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის საქმიანობას ახლავს ფინანსური და არაფინანსური რისკები:

არაფინანსური რისკებიდან მნიშვნელოვანია ბენებრივი სტიქიური მოვლენები, რომლის გამოც შესაძლოა მოხდეს ჰესის პარალიზება და დაგეგმილი შემოსავლების ვერ მიღება, თუმცა ხელმძღვანელობამ დააზღვია საქმიანობასთან დაკავშირებული ბიზნეს რისკები და ქონება, რაც უზრუნველყოფს რომ კომპანიამ მიიღოს დაგეგმილი შემოსავლები და მინიმუმამდე დაიყვანოს სტიქიური უბედურებისგან მიღებული ზარალები.

აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ სს „ელექტრო სისტემების კომპერციულ ოპერატორ“-თან გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად კომპანიის შემოსავლები ელექტრო-ენერგიის გაყიდვიდან გარანტირებულია და ფასიც ფიქსირებულია.

ფინანსური რისკები:

ფინანსური რისკები და მათი მართვის პოლიტიკა განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში ეკონომიკური რყევები ქვეყანაში და ამის გარეთ, სავალუტო და საკრედიტო რისკები.

მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



დ. უგრელიძე

ე. კოჭორიძე