

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია ბენერაცია”

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

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია”

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-3
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში	4
სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიში	5
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიში	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში	7
შუალედურ შემოკლებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. “ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია” და მისი ოპერაციები	8
2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში	19
4. ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები	20
5. ახალი გადაწყვეტილებები საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებით	21
6. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	25
7. ძირითადი საშუალებები	27
8. გუდვილი	28
9. გაცემული სესხები	29
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29
11. ფული და ფულის ექვივალენტები	30
12. სხვა მიმდინარე აქტივები	30
13. სააქციო კაპიტალი	31
14. ნასესხები სახსრები	31
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32
16. შემოსავალი	32
17. მომსახურების ხარჯები	33
18. სხვა საოპერაციო ხარჯები	33
19. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	33
20. მოგების გადასახადები	33
21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	34
22. ფინანსური რისკების მართვა	36
23. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	39
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	41

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია ბენეფაიტი”

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შუალედური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სააქციო საზოგადოება „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციას“ და მისი შვილობილი სტრუქტურის («ჯგუფი») ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და კაპიტალის ცვლილებებს ამ თარიღით დასრულებული წლის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. შესადარისი ინფორმაცია 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშისათვის აღდგენილია სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ შეწყვეტილი ოპერაციების მიხედვით (იხილეთ შენიშვნა №2).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-თან 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 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ჯგუფის დირექტორთა საბჭოს მიერ.

გამოსაშვებად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 8 მაისს.

გენერალური დირექტორი
მიხეილ ბოცვაძე

2018 წლის 8 მაისი
საქართველო, თბილისი

ფინანსური მენეჯერის სახელით
ქრისტინე წერეთელი
ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯია“

2018 წლის 8 მაისი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს “ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციის” აქციონერებსა და მენეჯმენტს

დასკვნა

ჩვენ შევამოწმეთ სს “ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციისა” და მისი შვილობილი სტრუქტურის (შემდგომში – “ჯგუფი”) ფინანსური მდგომარეობის თანდართული კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და აღნიშნულ დღეს დასრულებული წლის სრული შემოსავლების, კაპიტალის ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის შესაბამისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკების შეჯამებისნათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს, კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს 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 ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შევამოწმეთ, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი დრმა რწმენით, 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 მოვალეა, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საკმარისობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საკმარისობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

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

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

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

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ 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 არაკომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის მიზნით
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავედროულად 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 ვაღიარებთ ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი 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 ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმვით შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით
ჯონ რობინსონი

2018 წლის 8 მაისი
თბილისი, საქართველო

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია ბენერაცია”

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	186,706	182,024
გუდვილი	8	68,960	68,960
სხვა არამატერიალური აქტივები		108	26
სულ გრძელვადიანი აქტივები		255,774	251,010
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		2,465	1,190
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	14,239	8,791
გაცემული სესხები	9	3,772	3,583
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	100	21
სხვა მიმდინარე აქტივები	12	5,007	9,788
სულ მიმდინარე აქტივები		25,583	23,373
სულ აქტივები		281,357	274,383
პაპიტალი			
კაპიტალი და რეზერვები			
სააქციო კაპიტალი	13	15,000	15,000
გაუნაწილებელი მოგება		155,246	146,584
ჯგუფის მფლობელების კუთვნილი კაპიტალი		170,246	161,584
სულ პაპიტალი		170,246	161,584
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	70,998	73,215
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		70,998	73,215
მიმდინარე ვალდებულებები			
რეზერვები		49	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	9,618	1,066
დარიცხული მოგების გადასახადი		-	1,452
ნასესხები სახსრები	14	30,445	36,963
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		1	103
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		40,113	39,584
სულ ვალდებულებები		111,111	112,799
სულ ვალდებულებები და პაპიტალი		281,357	274,383

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 8 მაისს.

გენერალური დირექტორი
მიხეილ ბოცვაძე

2018 წლის 8 მაისი
საქართველო, თბილისი

ფინანსური მენეჯერის სახელით
ქრისტინე წერეთელი
ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯია“

2018 წლის 8 მაისი
საქართველო, თბილისი

8-41 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია ბენეფიცი”

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

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი			
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე	16	53,050	66,009
სულ შემოსავალი		53,050	66,009
სხვა შემოსავალი		3,000	643
შესყიდული ელექტროენერგია		-	(6)
მომსახურების ხარჯები	17	(3,643)	(4,365)
შრომის ანაზღაურება		(6,144)	(5,930)
მენეჯმენტისთვის გაწეული ხარჯი		(10,374)	(9,152)
ასაღები		(136)	(316)
საგადასახადო ხარჯი		(2,729)	(2,082)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(2,454)	(2,749)
შემოსავალი ფინანსურ ხარჯებამდე, გადასახადამდე, ცვეთასა და ამორტიზაციამდე		30,570	42,052
ცვეთა და ამორტიზაცია		(7,498)	(12,297)
შემოსავალი ფინანსურ ხარჯებამდე და გადასახადებამდე		23,072	29,755
ფინანსური შემოსავალი	19	256	24
ფინანსური ხარჯი	19	(14,666)	(17,964)
ფინანსური ხარჯი – წმინდა		(14,410)	(17,940)
მოგება მოგების გადასახადამდე		8,662	11,815
მოგების გადასახადის სარგებელი/(ხარჯი)	20	-	5,711
წლის მოგება		8,662	17,526
წლის სხვა სრული შემოსავალი			-
განეკუთვნება:			
- ჯგუფის მფლობელები		8,662	17,526
სულ სრული შემოსავალი		8,662	17,526

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 8 მაისს.

გენერალური დირექტორი
მიხეილ ბოცვაძე

2018 წლის 8 მაისი
საქართველო, თბილისი

ფინანსური მენეჯერის სახელით
ქრისტინე წერეთელი
ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯია“

2018 წლის 8 მაისი
საქართველო, თბილისი

8-41 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია ბენერაცია”

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2016 წლის 23 დეკემბერს	-	-	-
გადატანა გამოყოფის შედეგად	15,000	146,584	161,584
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	15,000	146,584	161,584
სულ 2017 წლის სრული შემოსავალი	-	8,662	8,662
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	15,000	155,246	170,246

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 8 მაისს.

გენერალური დირექტორი
მიხეილ ბოცვაძე

2018 წლის 8 მაისი
საქართველო, თბილისი

ფინანსური მენეჯერის სახელით
ქრისტინე წერეთელი
ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯია“

2018 წლის 8 მაისი
საქართველო, თბილისი

8-41 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია ბენეფიციარი”

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება მოგების გადასახადამდე		8,662
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია		7,498
ფინანსური შემოსავალი	19	(256)
ფინანსური ხარჯები	19	14,666
რეზერვების ცვლილება		49
ჭარბი მარაგები		(2,592)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება		(65)
მარაგების დაძველების ხარჯი	18	1,295
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში		
ცვლილებებამდე		29,257
მარაგების კლება		353
საეაჭრო მოთხოვნების ზრდა	10	(5,448)
სხვა მიმდინარე აქტივების ზრდა	12	(555)
საეაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა	15	7,942
სხვა ვალდებულებების კლება		(102)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		2,190
გადახდილი მოგების გადასახადები		(1,469)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		29,978
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(14,700)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(14,700)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ნასესხები სახსრებიდან მიღებული შემოსავალი	14	4,501
ნასესხები სახსრების დაფარვა	14	(17,280)
გადახდილი პროცენტი	14	(2,420)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(15,199)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		79
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	11	21
საკურო ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		-
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	100

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 8 მაისს.

გენერალური დირექტორი
მიხეილ ბოცვაძე

2018 წლის 8 მაისი
საქართველო, თბილისი

ფინანსური მენეჯერის სახელით
ქრისტინე წერეთელი
ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯია“

2018 წლის 8 მაისი
საქართველო, თბილისი

8-41 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

სს “ენერგო-პრო ჯორჯია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

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

სააქციო საზოგადოება „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“ (კომპანია) დაფუძნდა 2016 წლის 23 დეკემბერს ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ რეორგანიზაციის შედეგად და რეგისტრირებულია საქართველოში. 2016 წლის 27 დეკემბერს ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ შვილობილი კომპანიის, ს.ს. „ზაჰესის“ ყველა საგენერაციო აქტივი და აქციები გადაეცა ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციას“. კომპანია არის დახურული სააქციო საზოგადოება და დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. რეორგანიზაცია გამოწვეული იყო გენერაციისა და დისტრიბუციის საქმიანობათა სხვადასხვა პირზე გადანაწილების მიზნით, რაც მომავალში დაგეგმილი საკანონმდებლო ცვლილებების მოლოდინმა 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. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, Czech Energo-Pro A.S.-ს საბოლოო მფლობელი იყო „DK Holding Investments s.r.o.“, რომელსაც სრულად ფლობს ბ-ნი იარომირ ტესარი.

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ელექტროენერგიის გენერაცია. ჯგუფი ფლობს და მართავს საშუალო და მცირე ზომის ჰიდროელექტრო სადგურებს. მათი საგენერაციო აქტივები მოიცავს რიონის ჰესს (დადგმული წარმადობა 51 მვ), გუმათის კასკადს (დადგმული წარმადობით - 46.7 მვ და 22.8 მვ), შაორის ჰესს (დადგმული წარმადობა - 40.32 მვ), ძეგრულა ჰესს (დადგმული წარმადობა - 80 მვ), ლაჯანურის ჰესს (დადგმული წარმადობა - 113.7 მვ), აცის ჰესს (დადგმული წარმადობა - 18.4 მვ), ივრის კასკადს (სიონის ჰესი - 9 მვ, საცხენისი ჰესი - 14 მვ, მარტყოფი ჰესი 3.875 მვ), ჩიტახევის ჰესს (დადგმული წარმადობა - 21 მვ), ორთაჭალის ჰესს (დადგმული წარმადობა - 18 მვ).

ჯგუფი მოიცავს შემდეგ პირებს, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაშია ასახული:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	ჯგუფის ფლობილი წილი		საქმიანობა
		2017	2016	
სს „ზაჰესი“	საქართველო	100%		100%

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0186, ზურაბ ანჯაფარიძის ქუჩა, №19.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ათასობით ქართულ ლარში.

შვილობილი კომპანია

ს.ს. „ზაჰესი“ დაფუძნდა 2008 წლის 21 ოქტომბერს და საქმიანობს საქართველოში. ს.ს. „ზაჰესი“ დახურული სააქციო საზოგადოებაა და დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის 27 დეკემბერს ს.ს. „ზაჰესის“ 100%-იანი წილი კომპანიისგან გადაეცა ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯიას“, რაც რეორგანიზაციის პროცესის ნაწილი იყო.

ძირითადი საქმიანობა. ს.ს. „ზაჰესის“ ძირითადი საქმიანობაა ელექტროენერგიის გენერაცია. ს.ს. „ზაჰესი“ ფლობს და ამუშავებს ერთ, საშუალო ზომის ზაჰესის ჰიდროელექტრო სადგურს (ზაჰესის ჰესი) და ორ მცირე ზომის ჩხორის ჰესსა და კინკიშა ჰესს, რომელთაგან თითოეულის დადგმული წარმადობაა 43.664 მეგავატი და რომლებიც მდებარეობს, შესაბამისად, მცხეთა-თიანეთის, სამეგრელოსა და აჭარის რეგიონებში. ელექტროენერგია მიეყიდება დაკავშირებულ პირს, ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯიას“, ს.ს. „თელასსა“ და სახელმწიფო საწარმოს, ს.ს. „ელექტრო სისტემის კომერციულ ოპერატორს“ (ესკო).

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. ს.ს. „ზაჰესის“ იურიდიული მისამართია ცქიტიშვილის ქუჩა 1, გლდან-ნაძალადევი, თბილისი, საქართველო.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

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

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ქვემოთ წარმოდგენილია წინამდებარე ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი მიმართულებები, რომლებიც ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2016 წლის 23 დეკემბერს სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“ სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ გამოეყო. 2016 წლის 27 დეკემბერს სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ შვილობილი კომპანიის, სს „ზაქსის“ გენერაციის აქტივები და აქციები საბალანსო ღირებულებით გადაეცა სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციას“. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული 12-თვიანი პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშისათვის რეკონსტრუირებული შესადარისი ინფორმაცია, რომელიც მოიცავს მხოლოდ იმ ხარჯებს, რომლებიც, მკაფიო განსაზღვრებით, არის იმ კომპონენტის ხარჯები, რომლებიც სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ გამოეყო და რომლებიც ამ კომპანიის მიერ მუდმივად არ იქნება აღიარებული. ადმინისტრაციული და სხვა ზოგადი ხარჯები, რომლებიც გენერაციის საქმიანობასთან მკაფიოდ არ ასოცირდება, განაწილდა მენეჯმენტის შეფასებების მიხედვით. ადმინისტრაციული პერსონალისა და უმაღლესი ხელმძღვანელობის პირების ხელფასები შეწყვეტილ ოპერაციებს არ მიეკუთვნა, რადგან ეს ხარჯები არ ჩაითვალა ამ კომპონენტის ნაწილად. ვინაიდან 2016 წლის 27 დეკემბრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრამდე ოპერირების პირველი პერიოდია, ფულადი სახსრების მოძრაობის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესადარისი ინფორმაცია მოცემული არ არის, რადგან შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წარმოშობილი ფულადი ნაკადების გამოყოფა შეუძლებელია.

საბალანსო ღირებულებით გადაცემული აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი:

(ათასობით ქართულ ლარში)	31 დეკემბერი 2016
ძირითადი საშუალებები	182,024
გუდვილი	68,960
სხვა არამატერიალური აქტივები	26
მარაგები	1,190
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,791
გაცემული სესხები	3,583
ფული და ფულის ექვივალენტები	21
სხვა მიმდინარე აქტივები	9,788
სააქციო კაპიტალი	15,000
გაუნაწილებელი მოგება	146,584
ნასესხები სახსრები	110,178
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,066
გადასახდელი მოგების გადასახადი	1,452
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	103

ჯგუფის საწყისი ნაშთები ასახავს გასული პერიოდის ტრანზაქციებს და შეესაბამება მენეჯმენტის შეფასებებს.

უწყვეტი საწარმო. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიმდინარე აქტივები მიმდინარე ვალდებულებებზე, შესაბამისად, 14,530 და 16,211 ათასი ლარით ნაკლებია. ამ დეფიციტის გამომწვევი მთავარი მიზეზი არის ნასესხები სახსრები, რომლებიც ძირითადად მოიცავს დაკავშირებული მხარეებისგან (დამფუძნებელი კომპანია და ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირი, შენიშვნა №6) და სს „ჩეხ ექსპორტ ბანკისგან“ (შენიშვნა №14) მიღებულ სესხებს. ჯგუფის მენეჯმენტის აზრით, საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტის მიუხედავად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადება უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე მართებულია იმის გათვალისწინებით, რომ ჯგუფი მომგებიანია და დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები აქვს და, ასევე, იმის გამო, რომ დამფუძნებელი მზადყოფნას გამოხატავს, დააფინანსოს კომპანიების ოპერაცია. ამას ცხადყოფს ის ფაქტი, რომ 2017 წლის 7 დეკემბერს ჯგუფის სახელით დამფუძნებელმა სრულად დაფარა სს „ჩეხ ექსპორტ ბანკის“ მიმართ არსებული დავალიანება ძირითადი თანხისა და პროცენტის ჩათვლით (შენიშვნა №14).

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. 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, რათა ეს უფლება არსებითი იყოს, მის მფლობელს პრაქტიკულად უნდა შეეძლოს უფლების განხორციელება მაშინ, როდესაც ხდება გადაწყვეტილებათა მიღება ინვესტირების ობიექტის შესაბამისი საქმიანობის წარმართვის შესახებ. ჯგუფს ინვესტირების ობიექტზე ძალაუფლება შეიძლება გააჩნდეს მაშინაც კი, როდესაც ის ფლობს ამ ობიექტში ხმის უფლებათა უმრავლესობაზე ნაკლებს. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი ადგენს მისი კუთვნილი უფლებების მოცულობას სხვა მფლობელთა უფლებებთან შედარებით და აფასებს, გააჩნია თუ არა მას დე-ფაქტო ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე. ჯგუფის მიერ ინვესტირების ობიექტის კონტროლის ფაქტს არ არღვევს სხვა ინვესტორთა პროტექციული უფლებები, მაგალითად ისინი, რომლებიც დაკავშირებულია ობიექტის საქმიანობის ფუნდამენტურ ცვლილებებთან ან მხოლოდ განსაკუთრებულ ვითარებაში მოქმედებს. შეიღობილი სტრუქტურების კონსოლიდირება ხდება მათზე კონტროლის ჯგუფისათვის გადაცემის დღიდან (შესყიდვის დღე) და წდება ასეთი კონტროლის შეწყვეტის დღიდან.

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

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 მისი შეიღობილი პირი იყენებს ჯგუფის პოლიტიკის შესაბამის ერთიან საბუღალტრო პოლიტიკას.

შეიღობილი სტრუქტურების გაყიდვა. როდესაც ჯგუფის კონტროლი სტრუქტურაზე წდება, 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.

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

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა

ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში ჯგუფი ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უზუყვეტი 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, გაშლილი ხელის მანძილზე დაფუძნებულ 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 შემოწმება. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე შუალედურ შემოკლებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული. ფინანსურ ანგარიშგებაში კეთდება განმარტება, 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 გადახდაც 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 ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი

არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

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

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

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 ვადაზე 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. გარდა ამისა, ჯგუფმა ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივები გასაყიდად განკუთვნილის, დაფარვის ვადით ფლობილ ან მოგება-ზარალიში რეალური ღირებულებით ასახულ კატეგორიებში შეიძლება თავდაპირველი აღიარებისას მოაქციოს ინსტრუმენტის ბუნებისა და მენჯენტის გეგმების საფუძველზე.

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. არაწარმოებული 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.

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. საბაღანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში იმ პირობით, თუ ის აღემატება წინა გადაფასებებით გამოწვეულ ნაზარდს კაპიტალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

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

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

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მენეჯმენტმა შეამოწმა და დააკორექტირა აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადები. შეფასებისას მხედველობაში მიღებული იქნა შემდეგი პრიორიტეტული ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებიდან გამომდინარეობს:

- თავდაპირველად განსაზღვრული სასარგებლო მოხმარების ვადები სათანადოზე ნაკლებად იყო შეფასებული;
- ჯგუფმა 12,000-მდე ტრანზაქცია 1,200 ობიექტად დააჯგუფა და ტექნიკურ პირობებთან შეუსაბამო ახალ ობიექტებს დაუდგინა საშუალო შეწონილი ცვეთის ხარჯი;
- ექსპერტთა ჯგუფმა და ჯგუფის ტექნიკურმა პერსონალმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების თითოეული ერთეულის მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა. საოპერაციო ფაქტორებისა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამის საფუძველზე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით განისაზღვრა ექსპლუატაციის ყველაზე რეალისტური თარიღები:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობები	25 – 100
ტრანსფორმატორები, გენერატორები და შესაბამისი მოწყობილობები	18
გადამცემი ხაზები და შესაბამისი მოწყობილობები	25
სატრანსპორტო საშუალებები	5 – 8
კომპიუტერები და სხვა საოფისე ტექნიკა	3 – 5
ავტო	2
სხვა ძირითადი საშუალებები	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, რომლებიც 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. გამოყოფამდე გუდვილი თითქმის მთლიანად იყო წარმოდგენილი ბიზნესის გენერაციის კომპონენტით და გამოყოფისას ეს აისახა განაწილების პროცესში.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია 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. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ფინანსურ 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 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი ჯგუფში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც განეკუთვნებოდა წინა პერიოდებში წარმოშობილ, ადრე აღიარებულ დროებით სხვაობებს.

2016 წლის 31 დეკემბერს და მის შემდგომ პერიოდში გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები არ აღიარებულია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასებით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 „მოგების გადასახადებით“ არ რეგულირდება და 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 არარეზიდენტი პირებზე გაცემულ სესხებთან დაკავშირებით საშემოსავლო გადასახადს იხდის არარეზიდენტი პირის რეგისტრაციის ქვეყანაში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები გადაიხდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება იმ საგადასახადო პოზიციებისათვის, რომლებიც, ხელმძღვანელობის აზრით, არ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების გადახდას, თუ ამ პოზიციებს საგადასახადო ორგანოები 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. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალურად. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ ნედლეულს და, სადაც ეს მართებულია, პირდაპირ შრომის ხარჯებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც ჯგუფმა გასწია მარაგების ამჟამად არსებულ ადგილას გადატანის და არსებულ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით. 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 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 ვალდებულებების 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 სახელშეღებურებო ვადაში, რომელთა შეფასებაც ხორციელდება.

ფინანსური აქტივების ჯგუფის მომავალი ფინანსური ნაკადების გაუფასურების ერთობლივად გაანგარიშება ხორციელდება ამ აქტივების სახელშეღებურებო ფულადი ნაკადებისა და მენეჯმენტის გამოცდილების საფუძველზე იმაში, თუ რამდენად ვადაგასულია თანხები წარსული ზარალის მოვლენების შედეგად და იმაში, თუ რამდენად წარმატებულია ვადაგასული თანხების ამოღება. წარსული გამოცდილების კორექტირება ხდება მიმდინარე 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 მომდენო 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 ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

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

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს საღაროში, ბანკებში განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვეა ან უფრო ნაკლები. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

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

კაპიტალიზაციის დაწყების დღედ ითვლება დღე, როცა (ა) ჯგუფი გაიდებს 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 გაღინება 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 სტრუქტურის, 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 (“სეზ”) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სეზ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღირიცხულ 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 ანაზრაურების რეალური ღირებულებით. გაყიდვები ნაწევრებაა დღე-ისა და ფასდათმობების გარეშე.

ელექტროენერგიის რეალიზაციის აღიარება ხდება კლიენტების მიერ მოხმარებული ელექტროენერგიის გაზომვის საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ (ესკო) და კონტრაქტებით დადგენილი ტარიფების გათვალისწინებით.

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

ბარტერული გარიგებები და ურთიერთგაქვითვები. გაყიდვებისა და შესყიდვების ნაწილზე ანგარიშსწორება ხორციელდება ურთიერთთანხადების, ბარტერის ან უნაღდო ანგარიშსწორების გზით. ეს გარიგებებს ზოგადად აქვთ შემდეგი ფორმები: პირდაპირი ანგარიშსწორება საბოლოო კლიენტისგან განსხვავებული საქონლით და მომსახურებით (ბარტერი), მხარეთა ბალანსების ურთიერთთანხადება ან უნაღდო ანგარიშსწორება რამდენიმე კომპანიის მონაწილეობით.

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

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

პერსონალის შენახვის და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ტიპის ხარჯები ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, 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.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პრობნოზები 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 ანგარიშგებში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

გუდვილის სავარაუდო გაუფასურება. ჯგუფი გაუფასურებაზე გუდვილის შემოწმებას ახორციელებს სულ ცოტა წელიწადში ერთხელ მაინც. ფულადი სახსრების გამომწეშავეებული ერთეულების ამოღებადი თანხები განისაზღვრა სამომხმარებლო ღირებულების გაანგარიშების გზით. ეს გაანგარიშებები ითვალისწინებს იმ პროგნოზების გამოყენებას, რომელთა შესახებაც დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-8 განმარტებით შენიშვნაში.

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, სადაც ამგვარი გარიგებებისთვის მოქმედი ბაზარი არ არსებობს. შეფასების საფუძველია დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი სახის გარიგებების ფასი და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

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

როგორც ეს უკვე მითითებულია შენიშვნაში №2, ჯგუფმა ისარგებლა აქტივების განაწილების მიმდინარე პროცესით და გადააფასა აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადები 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ამ თარიღიდან პროსპექტიულად გამოყენებულია ეს ახალი სასარგებლო მოხმარების ვადები.

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

4. ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

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

- შესწორება ბასს 7 - „განმარტების ინიციატივა“;
- შესწორება ბასს 12 - „არარეალიზებული ზარალის გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება“;
- ფასს წლიური რედაქტირების 2014-2016 ციკლი - ფასს 12-ის შესწორებები;

სს “ენიმბო-პრო ჯორჯია”

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

ამ ცვლილებების ამოქმედებას ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია.

ჯგუფს ვადაძლე არ მიუღია რაიმე სხვა სტანდარტი, შესწორება ან ინტერპრეტაცია, რაც უკვე გამოიცა, მაგრამ ჯერ სავალდებულო ძალაში არ შესულა.

5. ახალი გადაწყვეტილებები საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებით

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

ახალი ან შესწორებული სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია	ძალაში შესვლის თარიღი ¹ - შემდეგ დღეს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის
ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;	2018 წლის 1 იანვარი
ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან;	2018 წლის 1 იანვარი
ფასს 16 - იჯარა;	2019 წლის 1 იანვარი
ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები;	2021 წლის 1 იანვარი
ფასს 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება;	2018 წლის 1 იანვარი
ფასს 23 - დაურწმუნებლობა მოგების გადასახადის მიდგომასთან დაკავშირებით	2019 წლის 1 იანვარი
შესწორებები ფასს 2 - იმ ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და გაზომვა, რომელთა ანაზღაურება ხდება აქციების მეშვეობით;	2018 წლის 1 იანვარი
შესწორებები ფასს 10 და ბასს 28 - აქტივების გაყიდვა ან დაბანდება მექანიზმზე ან ერთობლივ საწარმოში;	სტანდარტების საბჭოს თარიღი ჯერ არ დაუდგენია ²
შესწორებები ფასს 4 - „ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები“ გამოყენება ფასს 4 „სადაზღვევო კონტრაქტებთან“ ერთად;	2018 წლის 1 იანვარი
ფასს 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება;	2018 წლის 1 იანვარი
შესწორებები ბასს 40 - საინვესტიციო ქონების გადამცემა;	2018 წლის 1 იანვარი
შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით;	2019 წლის 1 იანვარი
შესწორებები ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები ასოცირებულ პირებსა და ერთობლივ საწარმოებში	2019 წლის 1 იანვარი
ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი;	2018 წლის 1 იანვარი
ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი.	2019 წლის 1 იანვარი

1. ვადაძლე გამოყენება დაშვებულია ყველა ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციებისთვის. ფასს 16-ის ვადაძლე გამოყენება დაშვებულია, თუ პირი ასევე იყენებს ფასს 15-ს - „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“.

2. შესწორება თავდაპირველად გამოიცა 2014 წლის სექტემბერში, ძალაში შესვლის თარიღით - 2016 წლის 1 იანვარი. 2015 წლის დეკემბერში სტანდარტების საბჭომ შესწორებების ამოქმედება განუხილველი გადაავადა იქამდე, სანამ არ დასრულდება წილობრივი მეთოდის კვლევის პროექტი.

ფასს 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები”

2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის ახალ მეთოდებს. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს-ში 9 შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების მეთოდებს. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მეთოდები პეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. იგი მოიცავს ა) ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდებსა და ბ) მცირე შესწორებებს, გარკვეული მარტივი სავალ ინსტრუმენტების სხვა სრულ შემოსავლებში სამართლიანი ღირებულებით ასახვის თვალსაზრისით.

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ყველა აღირარებული ფინანსური აქტივი, რომელიც ფასს 9 მოქმედების არეალში ხვდება, თავდაპირველად უნდა აღირიცხოს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით. კერძოდ, სავალო 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. ამგვარ ფინანსურ აქტივებს აქვთ ისეთი საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ფულადი სახსრების მოძრაობას. ფულადი სახსრების მოძრაობა ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. 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 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 რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი, საკრედიტო დანაკარგის აღიარებას 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 მენეჯმენტის 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 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები 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, 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.

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

ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 15-ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება ჯგუფის 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 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 ან საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად ჩაითვალოს.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

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

სს “ენერგო-პრო ჯორჯია”

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

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 ღირება 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.

ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის ცალკეულ 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
Energo Pro A.S., ჩეხეთის რესპუბლიკა	დამფუძნებელი კომპანია საერთო კონტროლის ქვეშ
MEGAWATT SERVIS s.r.o., ჩეხეთის რესპუბლიკა	არსებული კომპანია საერთო კონტროლის ქვეშ
MEGAWATT SERVIS-ის საქართველოს წარმომადგენლობა	არსებული კომპანია საერთო კონტროლის ქვეშ
ს.ს. „ენერჯეო-პრო ჯორჯია“, საქართველო	არსებული კომპანია საერთო კონტროლის ქვეშ
შპს „ჯიპაური“, საქართველო	არსებული კომპანია საერთო კონტროლის ქვეშ
„Litostroj Power d.o.o.“, სლოვენია	არსებული კომპანია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	დამფუძნებელი კომპანია	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული კომპანია
სავაჭრო მოთხოვნები	-	14,123
სხვა გადახდილი ავანსები და მოთხოვნები	335	2,575
გაცემული სესხები	-	3,772
ნასესხები სახსრები	96,172	5,271
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,027	7,987

სს “ენერგო-პრო ჯორჯია”

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

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული გარიგებების შემოსავლებისა და ხარჯების პუნქტები შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	დამფუძნებელი კომპანია	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული კომპანია
მარაგებისა და მანქანა-დანადგარების შესყიდვა	5,636	6,362
შემოსავალი	-	50,488
სხვა შემოსავალი	-	212
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	121
მენეჯმენტის ანაზღაურება	-	10,374
მომსახურების ხარჯი	-	648
ფინანსური ხარჯები	339	174
ფინანსური შემოსავალი	-	256

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	დამფუძნებელი კომპანია	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული კომპანია
საეაჭრო მოთხოვნები	-	8,771
სხვა გადახდილი ავანსები და მოთხოვნები	312	9,043
საეაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	1,004
გაცემული სესხები	-	3,583

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული გარიგებების შემოსავლებისა და ხარჯების პუნქტები შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	დამფუძნებელი კომპანია	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული კომპანია
მარაგებისა და მანქანა-დანადგარების შესყიდვა	-	381
შემოსავალი	-	61,088
სხვა შემოსავალი	-	11
მენეჯმენტის ანაზღაურება	-	9,071
მომსახურების ხარჯი	-	318
ორა	-	25
ფინანსური შემოსავალი	-	2

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.

სს “ენერგო-პრო ჯორჯია”

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

7. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულებების დინამიკა:

(ათასობით ქართულ ლარში)	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ტრანსფორმატორ ები, გენერატორები და შესაბამისი აღჭურვილობა	გადამცემი საზეუბი და შესაბამისი აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯი	სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი აღჭურვილობა	სულ
ღირებულება	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23 დეკემბერი 2016										
მიღება გამოყოფის შედეგად	14,531	130,120	143,737	1,968	735	358	293	2,081	8,532	302,355
31 დეკემბერი 2016	14,531	130,120	143,737	1,968	735	358	293	2,081	8,532	302,355
დამატება	-	616	2,354	-	204	38	17	170	9,028	12,427
რეალიზაცია	-	-	(706)	-	-	-	-	-	-	(706)
გადატანა	-	-	75	-	-	-	-	-	(75)	-
31 დეკემბერი 2017	14,531	130,736	145,460	1,968	939	396	310	2,251	17,485	314,076
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23 დეკემბერი 2016										
დამატება გამოყოფის შედეგად	-	(62,576)	(54,949)	(736)	(695)	(271)	(275)	(829)	-	(120,331)
31 დეკემბერი 2016	-	(62,576)	(54,949)	(736)	(695)	(271)	(275)	(829)	-	(120,331)
დარიცხული ცვეთა	-	(2,760)	(4,463)	(100)	(12)	(31)	(9)	(103)	-	(7,478)
შემცირება რეალიზაციის შედეგად	-	-	439	-	-	-	-	-	-	439
31 დეკემბერი 2017	-	(65,336)	(58,973)	(836)	(707)	(302)	(284)	(932)	-	(127,370)
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
31 დეკემბერი 2016	14,531	67,544	88,788	1,232	40	87	18	1,252	8,532	182,024
31 დეკემბერი 2017	14,531	65,400	86,487	1,132	232	94	26	1,319	17,485	186,706

სს “ენერგო-პრო ჯორჯია”

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

დაუშთავრებული მშენებლობა ძირითადად მოიცავს ჩიტახევის ჰესის ტვ-3-ის რეაბილიტაციას. დაუმონტაჟებული მოწყობილობები მიეკუთვნება იმ მოწყობილობებსა და მასალებს, რომლებიც ექსპლუატაციაში ჯერ არ შესულა. გამზადებისა და დამონტაჟების შემდეგ აქტივები გადადის ტრანსფორმერების, გენერატორებისა და შესაბამისი ტექნიკის კატეგორიაში.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იმ ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება, რომლებიც სრულად ამორტიზებულია, მაგრამ მაინც ექსპლუატაციაშია, შეადგენდა, შესაბამისად, დაახლოებით 16,808 ათას ლარს და 16,750 ათას ლარს, შესაბამისად.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს “ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციის” კუთვნილი 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-14 შენიშვნა.

8. გუდვილი

(ათასობით ქართულ ლარში)	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
გუდვილი	68,960	68,960
საბალანსო ღირებულება	68,960	68,960

გუდვილის გაუფასურების ტესტი

საქმიანობის გამოყოფამდე გუდვილი თითქმის მთლიანად წარმოიშობოდა ბიზნესის გენერაციის ნაწილიდან და გამოყოფის შედეგად ეს აისახა განაწილებაში.

მთლიანი გუდვილი ჯგუფს განეკუთვნება, როგორც ერთი ფულის გენერაციის ერთეული (ფგე), რომელიც სავარაუდოდ მასზე მოახდენს დადებით ზეგავლენას შესაბამისი ბიზნესების გაერთიანების სინერგიების წყალობით.

ფგე-ს აღდგენადი ოდენობა დადგინდა გამოყენებაში არსებული ღირებულების კალკულაციის საფუძველზე, გენერაციისა და დისტრიბუციის კომპანიების განცალკევებით, როგორც ისინი მომავალში გააგრძელებენ ოპერირებას. ეს გაანგარიშებული ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულ და სამწლიან პერიოდზე გათვლილი ფინანსური პროგნოზებით გაკეთებულ ფულადი სახსრების საპროგნოზო მოძრაობას. სამწლიანი პერიოდის შემდგომ ფულადი სახსრების მოძრაობა ექსტრაპოლირდება ქვემოთ მოცემული საპროგნოზო ზრდის განაკვეთების გამოყენებით. ეს უკანასკნელი არ აღემატება მოცემული ბაზრის ბიზნესის სექტორის გრძელვადიან საშუალო ზრდის განაკვეთებს.

გამოყენებაში არსებული ღირებულების კალკულაციაში გამოყენებული დაშვებები, რომლის მიმართ აღდგენადი ოდენობა ყველაზე მეტად სენსიტიურია:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
გაყიდვების წლიური ზრდა	18.87% p.a.	4% p.a.
ზრდის განაკვეთი სამი წლის შემდეგ	1% p.a.	1% p.a.
გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთი	16.5% p.a.	13.54% p.a.

სს “ენერგო-პრო ჯორჯია”

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

9. გაცემული სესხები

ათასობით ქართულ ლარში	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი:		
შპს „ჯიფაური“	3,772	3,583
სულ გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი	3,772	3,583
სულ გაცემული სესხები	3,772	3,583

ინფორმაცია გაცემული სესხების გრძელვადიანი და მიმდინარე ნაწილების შესახებ:

ვალუტა	წარმოშობის თარიღი	საპროც ენტო განაკვე თი	დასაფარი თანხა - 2017 წლის 31 დეკემბერი	დასაფარი თანხა - 2016 წლის 31 დეკემბერი	დაფარვის ვადა	
სესხი 1	USD	28-12-16	7.50%	1,353	1,353	28-12-17

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
1-ლი იანვრის მდგომარეობით		
წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	256	2
წლის განმავლობაში გაცემული სესხები	-	3,610
საკურსო სხვაობა, წმინდა	(67)	(29)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,772	3,583

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
მოთხოვნები კომერციული სექტორიდან	14,123	8,771
მოთხოვნები ელექტროენერგიის გადაცემიდან	116	-
სხვა	-	20
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	14,239	8,791
შეზღუდული ფული	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,239	8,791

ქვემოთ მოცემულია შედარება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების ცვლილებასა და საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებას შორის, რომელიც ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშშია ნაჩვენები:

(ათასობით ქართულ ლარში)	2017
სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების ცვლილება	5,448
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში	(5,448)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება შემდეგია:

(ათასობით ქართულ ლარში)	2017	2016
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარს	-	-
დარიცხული გაუფასურება	-	-
გაუფასურების აღდგენა წლის განმავლობაში	-	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	-	-

სს “ენერგო-პრო ჯორჯია”

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

სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი:

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
არც ვადაგადაცილებული, არც გაუფასურებული	2,159	4,324
- 30-ზე ნაკლები დღით ვადაგადაცილებული		
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული	792	-
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილებული	1,090	-
- 181-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	1,592	-
სულ ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული	8,606	4,467
ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული	12,080	4,467
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილებული	-	-
სულ ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული	-	-
გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი	-	-
სულ მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	14,239	8,791

11. 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:		
ლარში დენომინირებული	18	10
ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფული:		
ლარში დენომინირებული	67	5
აშშ დოლარში დენომინირებული	6	4
ევროში დენომინირებული	9	2
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	100	21

12. სხვა მიმდინარე აქტივები

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
გადახდილი ავანსები	3,734	1,562
შემოსავლის დარიცხვა	216	-
სხვა	1,057	8,226
სულ სხვა მიმდინარე აქტივები	5,007	9,788

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

ათასობით ქართულ ლარში	2017
სხვა მიმდინარე აქტივების საბალანსო მოძრაობა	(4,781)
გადასახდელი მოგების გადასახადი	(16)
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(2,172)
საკურსო სხვაობა	12
ნაესხები სახსრები	7,512
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშში სხვა მიმდინარე აქტივების ზრდა	(555)

სს “ენერგო-პრო ჯორჯია”

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

13. სააქციო კაპიტალი

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მთლიანი ნებადართული სააქციო კაპიტალი შედგებოდა 15,000 ათასი აქციისგან, რომელთაგან თითოეული - 1 ლარის ღირებულებით. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოშვებული და გამოსყიდული აქციები შეადგენდა 15,000 ათას ლარს. თითოეულ ჩვეულებრივ აქციას აქვს ერთი ხმა. 2017 წლის 23 დეკემბერს, გამოყოფის ტრანზაქციის განხორციელების მიზნით, სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ 15,000 ათასი აქცია საბალანსო ღირებულებით გადასცა კომპანიას.

14. ნასესხები სახსრები

ნაკისრი ვალდებულებების დაცვა. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებით ეკისრებოდა გარკვეული სავალდებულო პირობები. ფინანსური წლის ბოლო დღეს დასრულებული 12-თვიანი პერიოდებისათვის ამგვარი ვალდებულებების დაუცველობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები, მათ შორის, სესხის ღირებულების გაზრდა და გადახდის უუნარობის გამოცხადება. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს აღნიშნული ფინანსური პირობები შესრულებული ჰქონდა

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
ნასესხები სახსრების გრძელვადიანი ნაწილი:		
„ ნერგო- რო .შ“	70,998	-
სს “ჩეხ ექსპორტ ბანკი” (ჩეხეთის რესპუბლიკა)	-	73,215
სულ ნასესხები სახსრების გრძელვადიანი ნაწილი	70,998	73,215
ნასესხები სახსრების მიმდინარე ნაწილი:		
სს “ჩეხ ექსპორტ ბანკი” (ჩეხეთის რესპუბლიკა)	-	36,963
ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯია“	5,271	-
„ ნერგო- რო .შ“	25,174	-
სულ ნასესხები სახსრების მიმდინარე ნაწილი	30,445	36,963
სულ ნასესხები სახსრები	101,443	110,178

ა) სს “ჩეხ ექსპორტ ბანკი”

(რეორგანიზაციისა და 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 ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯიასგან“ გადაეცა სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციას“.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში, ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯია“ გადაიხადა ძირითადი თანხის დასაფარი ნაშთისა და საპროცენტო სარგებლის ნაწილი D კრედიტსა და H კრედიტზე 7,761 ლარის ოდენობით. აღნიშნული თანხა მთლიანად გამოიქვითა 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაფარი ნაშთიდან.

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, 30,870 ათასი ევროს ოდენობით.

ბ) სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

გამსესხებელი	დანიშნულება	გატანილი თანხა	საპროცენტო განაკვეთი %	დაფარვის ვადა
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“	საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება	1,640 EUR	7.00 %	30.06.2018

სს “ენერგო-პრო ჯორჯია”

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

გ) Energo-Pro A.S.

გამსესხებელი	დანიშნულება	გატანილი თანხა	საპროცენტო განაკვეთი %	დაფარვის ვადა
Energo-Pro A.S	საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება	30,870 EUR	5.5 %	31.07.2021

ნასესხები სახსრების მოძრაობა შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
1-ლი იანვრის მდგომარეობით	110,178	131,898
დამატება წლის განმავლობაში	4,501	-
წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	12,640	8,642
გამოქვითული სხვა მიმდინარე აქტივებიდან	(7,513)	-
გადახდილი პროცენტი	(2,420)	(6,576)
გადახდილი სესხის ძირითადი თანხა	(17,280)	(34,634)
საკურო სხვაობა, წმინდა	1,337	10,848
31 დეკემბრის მდგომარეობით	101,443	110,178

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

ათასობით ქართულ ლარში	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
- აშშ დოლარი	-	79,910
- ევრო	101,193	34,231
სულ ნასესხები სახსრები	101,193	114,141

ჯგუფი არ აწარმოებს ჰეჯირების აღრიცხვას და არ გაუფორმებია ჰეჯირების გარიგებები უცხოურ ვალუტაში აღებულ ვალდებულებებთან ან საპროცენტო რისკებთან დაკავშირებით.

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასობით ქართულ ლარში	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები ძირითად საშუალებებზე	5,133	-
მომსახურებაზე და მასალაზე გადასახდელი თანხები	4,371	1,058
სხვა	114	8
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, სულ	9,618	1,066

16. შემოსავალი

(ათასობით ქართულ ლარში)	2017	2016
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე	52,150	65,059
ელექტროენერგიის ტრანზიტი	900	950
სულ შემოსავალი	53,050	66,009

სს “ენერგო-პრო ჯორჯია”

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

17. მომსახურების ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	575	1,552
დაზღვევა	1,588	1,929
დაცვის ხარჯები	570	439
საიჯარო ხარჯი	413	108
პროფესიული მომსახურება	357	184
საინკასაციო მომსახურება	16	34
შხვა	124	119
სულ მომსახურების ხარჯები	3,643	4,365

18. სხვა საოპერაციო ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
ელექტროენერგიის შესყიდვა	82	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება	-	1,161
“სემექ“-ის რეგულირების საფასური	98	128
ესკოს მომსახურების საფასური	319	421
დისპეტჩერიზაცია და გადაცემა	11	-
გახარჯული საოფისე მარაგები	159	318
მიწის ნაკვეთის ხარჯები	158	134
ხარჯების რეზერვი	49	14
მარაგების გაუფასურების ხარჯი და ჩამოწერა	1,295	67
სხვა	283	506
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	2,454	2,749

19. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
საპროცენტო ხარჯი	12,640	8,642
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი, წმინდა	2,026	9,322
ფინანსური ხარჯები	14,666	17,964
საპროცენტო შემოსავალი გაცემულ სესხებზე	(256)	(2)
საპროცენტო შემოსავალი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	-	(23)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება, წმინდა	-	1
ფინანსური შემოსავალი	(256)	(24)
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	14,410	17,940

20. მოგების გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება შემდეგი პუნქტებისგან:

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
მიმდინარე გადასახადი	-	(5,280)
გადავადებული გადასახადი	-	10,991
წლის მოგების გადასახადის ხარჯი/(აქტივი)	-	5,711

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.

21. 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.

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 ფინანსთა მინისტრმა დაამტკიცა ინსტრუქცია საერთაშორისო კონტროლირებადი ოპერაციების შეფასების შესახებ. მისი მიხედვით ხდება სატრანსფერო ფასწარმოქმნის წესებისა და პრინციპების რეგულირება (ერთობლივად „სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობა“), რაც 2011 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით არის გათვალისწინებული.

სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობა ტექნიკურად დახვეწილია და შეესაბამება ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის მიერ შემუშავებულ საერთაშორისო პრინციპებს. იგი საგადასახადო ორგანოებს საშუალებას აძლევს, დააკორექტირონ სატრანსფერო ფასი და პირს დააკისრონ საგადასახადო ვალდებულებები კონტროლირებად ტრანზაქციებთან მიმართებაში (ზოგიერთ დაკავშირებულ და დაუკავშირებელ პირთან), თუ მათი აზრით მისი ფასი არაა საბაზრო პრინციპების შესაბამისი.

ხელმძღვანელობის აზრით, მისი შიდა კონტროლი შეესაბამება სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობას. იმის გათვალისწინებით, რომ საქართველოს ამგვარი კანონმდებლობის პრაქტიკული აღსრულება ბოლომდე განვითარებული არ არის, ჯგუფის სატრანსფერო ფასების ეჭვქვეშ დაყენების შემთხვევაში, ამის ფინანსური შედეგების გაზომვა შეუძლებელია. თუმცა, შეიძლება მათი მოცულობა შეიძლება მნიშვნელოვანი აღმოჩნდეს როგორც ფინანსური მდგომარეობის, აგრეთვე მთლიანად ოპერირების თვალსაზრისით. აღნიშნულმა გარემოებებმა შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკი საქართველოში, რომელიც გაცილებით უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის შესაბამისად უზრუნველყოფს საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციების საფუძველზე.

თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს და ამ გარემოების წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენა აღნიშნული ორგანოების მიერ მათი ინტერპრეტაციების წარმატებით განხორციელების შემთხვევაში შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს. საგადასახადო შემოწმებისათვის ანგარიშები ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

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

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნები	2017	შესაბამისი ვალდებულება	2016	შესაბამისი ვალდებულება
		დაგირავე ებული აქტივი		დაგირავე ებული აქტივი	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10, 14	14,239	-	8,791	435,997
ძირითადი საშუალებები	7, 14	146,548	-	585,992	435,997
მარაგები	14 რრორ! დ ეფერენცე სოურცე ნოტ ფოუნდ.	1,289	-	8,084	373,024

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 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. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებით ჯგუფს ნაკისრი ჰქონდა 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-14 განმარტებითი შენიშვნა.

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

- შეინარჩუნოს შეძენილი ჰიდროელექტროსადგურების დადგმული სიმძლავრის 85%;

გარდა ამისა, ჯგუფმა ივალდებულა დამატებითი ინვესტიციების განხორციელება:

- 40 მილიონ აშშ დოლარი – ჰიდროელექტროსადგურების რეაბილიტაციის მიზნით.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს შესრულებული ჰქონდა ზემოაღნიშნული ვალდებულებები და განხორციელებული აქვს საინვესტიციო გეგმით გათვალისწინებული საკმარისი ინვესტიციები.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. როგორც

წარსულში ხდებოდა, რეალურ, ან მოსალოდნელ ფინანსურ პრობლემებს, 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, რეგულირების 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.

22. 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 საფასო 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 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 10)		
- სავაჭრო მოთხოვნები	14,239	8,791
გაცემული სესხები (შენიშვნა 9)		
- გაცემული სესხები	3,772	3,583
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 11)		
- მოთხოვნისას გადასახდელი საბანკო ბალანსები	18,093	12,385

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-10 განმარტებით შენიშვნაშია მოცემული.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი საკრედიტო რისკდამოკიდებულების 99% დაკავშირებული იყო ერთ კონტრაგენტთან. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს არ იწვევს ჯგუფისთვის დიდ ზარალს, რადგან ეს კონტრაგენტი მასთან დაკავშირებული პირია.

სს “ენერგო-პრო ჯორჯია”

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

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამოდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ 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:

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	15,004	8,021	6,983	9,228	1,066	8,162
აშშ დოლარი	3,778	-	3,778	3,587	77,039	(73,452)
ევრო	603	103,089	(102,486)	2	33,139	(33,137)
სულ	19,385	111,110	(91,725)	12,817	111,244	(98,427)

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 მგრძნობელობებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გამოყენებული სავალუტო კურსების მიმართ ჯგუფის წევრების საოპერაციო ვალუტასთან შედარებით, ყველა სხვა ცვლადის მუდმივობის პირობებში:

ათასობით ქართულ ლარში	2017 წლის 31 დეკემბერს	2016 წლის 31 დეკემბერს
	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე
აშშ დოლარის 20%-ით გამყარება	756	(14,690)
აშშ დოლარის 20%-ით გაუფასურება	(756)	14,690
ევროს 20%-ით გამყარება	(20,497)	(6,628)
ევროს 20%-ით გაუფასურება	20,497	6,628

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. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საპროცენტო რისკმა კომპანიაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს “ჩეს ექსპორტ ბანკიდან” აღებული, ევროში დენომინირებული სესხის შემთხვევაში, რომლის საპროცენტო განაკვეთიც 2015 წლის 3 იანვრიდან ცვალებად განაკვეთად გადაკეთდა 2013 წლის 20 დეკემბრის შეტანილი ცვლილების საფუძველზე. ჯგუფის მგრძნობელობა საპროცენტო განაკვეთების მიმართ მიმდინარე წლის განმავლობაში შემცირდა ცვალებადი განაკვეთით ნასესხები სახსრების ფიქსირებული განაკვეთით ნასესხები სახსრებით ჩანაცვლების გამო. ჯგუფი საპროცენტო განაკვეთის რისკის სამართავად არ იყენებს წარმოებულ ინსტრუმენტებს. თუმცა, კომპანიის 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 ვალდებულების დასაფარი ნაწილი მთელი წლის განმავლობაში დასაფარი იყო.

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

ჯგუფი ცდილობს, შეინარჩუნოს დაფინანსების სტაბილური ბაზა, რომელიც ძირითადად ნასესხები სახსრებისგან შედგება. ჯგუფი ამ სახსრების ინვესტირებას ახორციელებს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რომ შეძლოს ლიკვიდობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების სწრაფად და უმტკივნეულოდ დაკმაყოფილება. ჯგუფის ლიკვიდობის პორტფელი შედგება ფულისა და ფულადი ექვივალენტებისგან (შენიშვნა №11). მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ფულისა და საბანკო დეპოზიტების ლიკვიდობის პორტფელის ფულად ქცევა შესაძლებელია ერთ დღეში ლიკვიდობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

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

ათასობით ქართულ ლარში	მოთხოვნა მდე და 1 თვეზე ნაკლები ვადით	1-დან 3 თვემდე ვადით	3-დან 12 თვემდე ვადით	12 1-5 წლის ვადით	5 წელზე მეტი ვადით	სულ
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	7,471	-	33,856	80,511	2,499	124,337
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 15)	9,618	-	-	-	-	9,618
სულ მომავალში გადასახდელი თანხები, მათ შორის, მომავალში გადასახდელი სესხის ძირითადი თანხა და პროცენტები	17,089	-	33,856	80,511	2,499	133,955

სს “ენიმბო-კრო ჯორჯია”

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

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

ათასობით ქართულ ლარში	მოთხოვნა მდე და 1 თვეზე ნაკლები ვადით	1-დან 3 თვემდე ვადით	3-დან 12 თვემდე ვადით	12 1-5 წლის ვადით	5 წელზე მეტი ვადით	სულ
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	7,471	-	33,856	80,511	2,499	124,337
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 15)	1,066	-	-	-	-	1,066
სულ მომავალში გადასახდელი თანხები, მათ შორის, მომავალში გადასახდელი სესხის ძირითადი თანხა და პროცენტები	8,537	-	33,856	80,511	2,499	125,403

23. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების იერარქიული დონის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი ტარდება შემდეგი სახით: (i) 1-ლ 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 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.

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

სს “ენერგო-პრო ჯორჯია”

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

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	-	-	3,772	3,772	-	-	3,583	3,583
- გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	-	-	-	-
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	14,239	14,239	-	-	8,791	8,791
- ფული და ფულის ექვივალენტები	100	-	-	100	21	-	-	21
- სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	1,273	1,273	-	-	423	423
სულ აქტივები	100	-	19,284	19,384	21	-	12,797	12,818
ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები								
- სესხები	-	-	101,443	101,443	-	110,178	-	110,178
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- რეზერვები	-	-	-	-	-	-	-	-
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	9,618	9,618	-	-	1,066	1,066
სულ ვალდებულებები	-	-	111,061	111,061	-	110,178	1,066	111,244

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.

სს “ენერგო-პრო ჯორჯია”

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

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ობლიგაციების გამოშვების გარანტირები

2018 წლის 4 მაისს დამფუძნებელმა კომპანიამ Energo-Pro A.S.-მა 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.

ევროსაბჭოს განვითარების ბანკისგან (ეგბ) მიღებული სესხის უზრუნველყოფისგან გათავისუფლება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის, კომპანიამ ა გირაოსგან გაათავისუფლა კომპანიის შემდეგი ქონება:

- სააქციო კაპიტალი (შენიშვნა №13);
- მოძრავი და უძრავი აქტივები (შენიშვნა №7);
- სავაჭრო მოთხოვნები საქართველოში დროებით ბლოკირებული ანგარიშიდან;
- სავაჭრო მოთხოვნები რისკისა და სისხლის სამართლებრივი დაზღვევიდან.

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია ბენეფიციარი”

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

იბი ხუბუაძე

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია”

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-3
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში	4
სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიში	5
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიში.....	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში.....	7
შუალედურ შემოკლებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. “ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია” და მისი ოპერაციები.....	8
2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.....	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში.....	19
4. ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები	20
5. ახალი გადაწყვეტილებები საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებით	21
6. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	25
7. ძირითადი საშუალებები.....	27
8. გუდვილი	28
9. გაცემული სესხები.....	29
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	29
11. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	30
12. სხვა მიმდინარე აქტივები	30
13. სააქციო კაპიტალი	31
14. ნასესხები სახსრები.....	31
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	32
16. შემოსავალი	32
17. მომსახურების ხარჯები.....	33
18. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	33
19. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	33
20. მოგების გადასახადები	33
21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....	34
22. ფინანსური რისკების მართვა	36
23. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	39
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	41

იხილეთ

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია ბენერაციი”

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შუალედური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სააქციო საზოგადოება „ენერგო-პრო ჯორჯია ბენერაციის“ და მისი შვილობილი სტრუქტურის («ჯგუფი») ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და კაპიტალის ცვლილებებს ამ თარიღით დასრულებული წლის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. შესადარისი ინფორმაცია 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშისათვის აღდგენილია სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ შეწყვეტილი ოპერაციების მიხედვით (იხილეთ შენიშვნა №2).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვისა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-თან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე აღგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ჯგუფის დირექტორთა საბჭოს მიერ.

გამოსაშვებად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 8 მაისს.

გენერალური დირექტორი
მიხეილ ბოცვაძე

2018 წლის 8 მაისი
საქართველო, თბილისი

ფინანსური მენეჯერის სახელით
ქრისტინე წერეთელი
ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯია“

2018 წლის 8 მაისი
საქართველო, თბილისი

სს “ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციის” აქციონერებსა და მენეჯმენტს

დასკვნა

ჩვენ შევამოწმეთ სს “ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციისა” და მისი შვილობილი სტრუქტურის (შემდგომში – “ჯგუფი”) ფინანსური მდგომარეობის თანდართული კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და აღნიშნულ დღეს დასრულებული წლის სრული შემოსავლების, კაპიტალის ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის შესაბამისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკების შეჯამებისათვის.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს, კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს 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 ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა 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 დრმა რწმენით, 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 მოვალეა, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

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

ივ. ხუბუა

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 აზრის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი 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 ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყიდვების, 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 არაკომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის მიზნით
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმაგდროულად 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 ვაღიარებთ ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი 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 ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით
ჯონ რობინსონი

2018 წლის 8 მაისი
თბილისი, საქართველო

ივანე ხუბუაძე

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია ბენერაცია”

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	186,706	182,024
გუდვილი	8	68,960	68,960
სხვა არამატერიალური აქტივები		108	26
სულ გრძელვადიანი აქტივები		255,774	251,010
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		2,465	1,190
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	14,239	8,791
გაცემული სესხები	9	3,772	3,583
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	100	21
სხვა მიმდინარე აქტივები	12	5,007	9,788
სულ მიმდინარე აქტივები		25,583	23,373
სულ აქტივები		281,357	274,383
პაპიტალი			
კაპიტალი და რეზერვები			
სააქციო კაპიტალი	13	15,000	15,000
გაუნაწილებელი მოგება		155,246	146,584
ჯგუფის მფლობელების კუთვნილი კაპიტალი		170,246	161,584
სულ პაპიტალი		170,246	161,584
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	70,998	73,215
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		70,998	73,215
მიმდინარე ვალდებულებები			
რეზერვები		49	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	9,618	1,066
დარიცხული მოგების გადასახადი		-	1,452
ნასესხები სახსრები	14	30,445	36,963
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		1	103
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		40,113	39,584
სულ ვალდებულებები		111,111	112,799
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		281,357	274,383

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 8 მაისს.

გენერალური დირექტორი
მიხეილ ბოცვაძე

2018 წლის 8 მაისი
საქართველო, თბილისი

ფინანსური მენეჯერის სახელით
ქრისტინე წერეთელი
ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯია“

2018 წლის 8 მაისი
საქართველო, თბილისი

8-41 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

იხილეთ

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია ბენერაციი”

გომეზა-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი			
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე	16	53,050	66,009
სულ შემოსავალი		53,050	66,009
სხვა შემოსავალი		3,000	643
შესყიდული ელექტროენერგია		-	(6)
მომსახურების ხარჯები	17	(3,643)	(4,365)
შრომის ანაზღაურება		(6,144)	(5,930)
მენეჯმენტისთვის გაწეული ხარჯი		(10,374)	(9,152)
ასაღები		(136)	(316)
საგადასახადო ხარჯი		(2,729)	(2,082)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(2,454)	(2,749)
შემოსავალი ფინანსურ ხარჯებამდე, გადასახადამდე, ცვეთასა და ამორტიზაციამდე		30,570	42,052
ცვეთა და ამორტიზაცია		(7,498)	(12,297)
შემოსავალი ფინანსურ ხარჯებამდე და გადასახადებამდე		23,072	29,755
ფინანსური შემოსავალი	19	256	24
ფინანსური ხარჯი	19	(14,666)	(17,964)
ფინანსური ხარჯი – წმინდა		(14,410)	(17,940)
მოგება მოგების გადასახადამდე		8,662	11,815
მოგების გადასახადის სარგებელი/(ხარჯი)	20	-	5,711
წლის მოგება		8,662	17,526
წლის სხვა სრული შემოსავალი			-
განეკუთვნება:			
- ჯგუფის მფლობელები		8,662	17,526
სულ სრული შემოსავალი		8,662	17,526

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 8 მაისს.

გენერალური დირექტორი
მიხეილ ბოცვაძე

2018 წლის 8 მაისი
საქართველო, თბილისი

ფინანსური მენეჯერი სახელით
ქრისტინე წერეთელი
ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯია“

2018 წლის 8 მაისი
საქართველო, თბილისი

8-41 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

ივ. ხუბუაძე

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია ბენერაცია”

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2016 წლის 23 დეკემბერს	-	-	-
გადატანა გამოყოფის შედეგად	15,000	146,584	161,584
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	15,000	146,584	161,584
სულ 2017 წლის სრული შემოსავალი	-	8,662	8,662
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	15,000	155,246	170,246

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 8 მაისს.

გენერალური დირექტორი
მიხეილ ბოცვაძე

2018 წლის 8 მაისი
საქართველო, თბილისი

8-41 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

ფინანსური მენეჯერიის სახელით
ქრისტინე წერეთელი
ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯია“

2018 წლის 8 მაისი
საქართველო, თბილისი

“ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია”

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება მოგების გადასახადამდე		8,662
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია		7,498
ფინანსური შემოსავალი	19	(256)
ფინანსური ხარჯები	19	14,666
რეზერვების ცვლილება		49
ჭარბი მარაგები		(2,592)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება		(65)
მარაგების დაძველების ხარჯი	18	1,295
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში		
ცვლილებებამდე		29,257
მარაგების კლება		353
საფაქრო მოთხოვნების ზრდა	10	(5,448)
სხვა მიმდინარე აქტივების ზრდა	12	(555)
საფაქრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა	15	7,942
სხვა ვალდებულებების კლება		(102)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		2,190
გადახდილი მოგების გადასახადები		(1,469)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		29,978
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(14,700)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(14,700)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ნასესხები სახსრებიდან მიღებული შემოსავალი	14	4,501
ნასესხები სახსრების დაფარვა	14	(17,280)
გადახდილი პროცენტი	14	(2,420)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(15,199)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		79
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	11	21
საკურსო ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		-
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	100

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 8 მაისს.

გენერალური დირექტორი
მიხეილ ბოცვაძე

2018 წლის 8 მაისი
საქართველო, თბილისი

ფინანსური მენეჯერიის სახელით
ქრისტინე წერეთელი
ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯია“

2018 წლის 8 მაისი
საქართველო, თბილისი

8-41 გვერდებზე მოცემული თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ნაწილს.

მხ. ხაჩიძე

1. „ჯგუფი ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“ და მისი ოპერაციები

სააქციო საზოგადოება „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“ (კომპანია) დაფუძნდა 2016 წლის 23 დეკემბერს ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ რეორგანიზაციის შედეგად და რეგისტრირებულია საქართველოში. 2016 წლის 27 დეკემბერს ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ შვილობილი კომპანიის, ს.ს. „ზაქსის“ ყველა საგენერაციო აქტივი და აქციები გადაეცა ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციას“. კომპანია არის დახურული სააქციო საზოგადოება და დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. რეორგანიზაცია გამოწვეული იყო გენერაციისა და დისტრიბუციის საქმიანობათა სხვადასხვა პირზე გადანაწილების მიზნით, რაც მომავალში დაგეგმილი საკანონმდებლო ცვლილებების მოლოდინმა 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. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, Czech Energo-Pro A.S.-ს საბოლოო მფლობელი იყო „DK Holding Investments s.r.o.“, რომელსაც სრულად ფლობს ბ-ნი იარომირ ტესარი.

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ელექტროენერგიის გენერაცია. ჯგუფი ფლობს და მართავს საშუალო და მცირე ზომის ჰიდროელექტრო სადგურებს. მათი საგენერაციო აქტივები მოიცავს რიონის ჰესს (დადგმული წარმადობა 51 მგ), გუმათის კასკადს (დადგმული წარმადობით - 46.7 მგ და 22.8 მგ), შაორის ჰესს (დადგმული წარმადობა - 40.32 მგ), ძვერულა ჰესს (დადგმული წარმადობა - 80 მგ), ლაჯანურის ჰესს (დადგმული წარმადობა - 113.7 მგ), აცის ჰესს (დადგმული წარმადობა - 18.4 მგ), ივრის კასკადს (სიონის ჰესი - 9 მგ, საცხენისი ჰესი - 14 მგ, მარტყოფი ჰესი 3.875 მგ), ჩიტახევის ჰესს (დადგმული წარმადობა - 21 მგ), ორთაჭალის ჰესს (დადგმული წარმადობა - 18 მგ).

ჯგუფი მოიცავს შემდეგ პირებს, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაშია ასახული:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	ჯგუფის ფლობილი წილი		საქმიანობა
		2017	2016	
სს „ზაქსი“	საქართველო	100%		100%

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0186, ზურაბ ანჯაფარიძის ქუჩა, №19.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ათასობით ქართულ ლარში.

შვილობილი კომპანია

ს.ს. „ზაქსი“ დაფუძნდა 2008 წლის 21 ოქტომბერს და საქმიანობს საქართველოში. ს.ს. „ზაქსი“ დახურული სააქციო საზოგადოებაა და დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის 27 დეკემბერს ს.ს. „ზაქსის“ 100%-იანი წილი კომპანიისგან გადაეცა ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯიას“, რაც რეორგანიზაციის პროცესის ნაწილი იყო.

ძირითადი საქმიანობა. ს.ს. „ზაქსის“ ძირითადი საქმიანობაა ელექტროენერგიის გენერაცია. ს.ს. „ზაქსი“ ფლობს და ამუშავებს ერთ, საშუალო ზომის ზაქსის ჰიდროელექტრო სადგურს (ზაქსის ჰესი) და ორ მცირე ზომის ჩხორის ჰესსა და კინკიშა ჰესს, რომელთაგან თითოეულის დადგმული წარმადობაა 43.664 მეგავატი და რომლებიც მდებარეობს, შესაბამისად, მცხეთა-თიანეთის, სამეგრელოსა და აჭარის რეგიონებში. ელექტროენერგია მიეყიდება დაკავშირებულ პირს, ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯიას“, ს.ს. „თელასსა“ და სახელმწიფო საწარმოს, ს.ს. „ელექტრო სისტემის კომერციულ ოპერატორს“ (ესკო).

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. ს.ს. „ზაქსის“ იურიდიული მისამართია ცქიტიშვილის ქუჩა 1, გლდანი-ნაძალადევი, თბილისი, საქართველო.

2. გუალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ქვემოთ წარმოდგენილია წინამდებარე ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი მიმართულებები, რომლებიც ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2016 წლის 23 დეკემბერ სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“ სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ გამოეყო. 2016 წლის 27 დეკემბერს სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ შეიღობილი კომპანიის, სს „ზაპესის“ გენერაციის აქტივები და აქციები საბალანსო ღირებულებით გადაეცა სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციას“. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული 12-თვიანი პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშისათვის რეკონსტრუირებული შესადარისი ინფორმაცია, რომელიც მოიცავს მხოლოდ იმ ხარჯებს, რომლებიც, მკაფიო განსაზღვრებით, არის იმ კომპონენტის ხარჯები, რომლებიც სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ გამოეყო და რომლებიც ამ კომპანიის მიერ შედგენილი არ იქნება აღიარებული. ადმინისტრაციული და სხვა ზოგადი ხარჯები, რომლებიც გენერაციის საქმიანობასთან მკაფიოდ არ ასოცირდება, განაწილდა მენეჯმენტის შეფასებების მიხედვით. ადმინისტრაციული პერსონალისა და უმაღლესი ხელმძღვანელობის პირების ხელფასები შეწყვეტილ ოპერაციებს არ მიეკუთვნა, რადგან ეს ხარჯები არ ჩაითვალა ამ კომპონენტის ნაწილად. ვინაიდან 2016 წლის 27 დეკემბრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრამდე ოპერირების პირველი პერიოდია, ფულადი სახსრების მოძრაობის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესადარისი ინფორმაცია მოცემული არ არის, რადგან შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წარმოშობილი ფულადი ნაკადების გამოყოფა შეუძლებელია.

საბალანსო ღირებულებით გადაცემული აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი:

(ათასობით ქართულ ლარში)	31 დეკემბერი 2016
ძირითადი საშუალებები	182,024
გუდვილი	68,960
სხვა არამატერიალური აქტივები	26
მარაგები	1,190
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,791
გაცემული სესხები	3,583
ფული და ფულის ექვივალენტები	21
სხვა მიმდინარე აქტივები	9,788
სააქციო კაპიტალი	15,000
გაუნაწილებელი მოგება	146,584
ნასესხები სახსრები	110,178
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,066
გადასახდელი მოგების გადასახადი	1,452
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	103

ჯგუფის საწყისი ნაშთები ასახავს გასული პერიოდის ტრანზაქციებს და შეესაბამება მენეჯმენტის შეფასებებს.

უწყვეტი საწარმო. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიმდინარე აქტივები მიმდინარე ვალდებულებებზე, შესაბამისად, 14,530 და 16,211 ათასი ლარით ნაკლებია. ამ დეფიციტის გამოწვევი მთავარი მიზეზი არის ნასესხები სახსრები, რომლებიც ძირითადად მოიცავს დაკავშირებული მხარეებისგან (დამფუძნებელი კომპანია და ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირი, შენიშვნა №6) და სს „ნეხ ექსპორტ ბანკისგან“ (შენიშვნა №14) მიღებულ სესხებს. ჯგუფის მენეჯმენტის აზრით, საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტის მიუხედავად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადება უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე მართებულია იმის გათვალისწინებით, რომ ჯგუფი მომგებიანია და დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები აქვს და, ასევე, იმის გამო, რომ დამფუძნებელი მზადყოფნას გამოხატავს, დააფინანსოს კომპანიების ოპერაცია. ამას ცხადყოფს ის ფაქტი, რომ 2017 წლის 7 დეკემბერს ჯგუფის სახელით დამფუძნებელმა სრულად დაფარა სს „ნეხ ექსპორტ ბანკის“ მიმართ არსებული დავალიანება ძირითადი თანხისა და პროცენტის ნათვლით (შენიშვნა №14).

ივ სხეშვი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. 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 ინვესტორის უკუგების ოდენობის ცვლილების თვალსაზრისით. არსებითი უფლებების არსებობა და ეფექტი, მათ შორის, არსებითი პოტენციური ხმის უფლებისა, გაითვალისწინება იმის შეფასებისას, აქვს თუ არა ჯგუფს ძალაუფლება და კონტროლი მეორე სუბიექტზე. იმისათვის, რათა ეს უფლება არსებითი იყოს, მის მფლობელს პრაქტიკულად უნდა შეეძლოს უფლების განხორციელება მაშინ, როდესაც ხდება გადაწყვეტილებათა მიღება ინვესტირების ობიექტის შესაბამისი საქმიანობის წარმართვის შესახებ. ჯგუფს ინვესტირების ობიექტზე ძალაუფლება შეიძლება გააჩნდეს მაშინაც კი, როდესაც ის ფლობს ამ ობიექტში ხმის უფლებათა უმრავლესობაზე ნაკლებს. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი ადგენს მისი კუთვნილი უფლებების მოცულობას სხვა მფლობელთა უფლებებთან შედარებით და აფასებს, გააჩნია თუ არა მას დე-ფაქტო ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე. ჯგუფის მიერ ინვესტირების ობიექტის კონტროლის ფაქტს არ არღვევს სხვა ინვესტორთა პროტექციული უფლებები, მაგალითად ისინი, რომლებიც დაკავშირებულია ობიექტის საქმიანობის ფუნდამენტურ ცვლილებებთან ან მხოლოდ განსაკუთრებულ ვითარებაში მოქმედებს. შვილობილი სტრუქტურების კონსოლიდირება ხდება მათზე კონტროლის ჯგუფისათვის გადაცემის დღიდან (შესყიდვის დღე) და წყდება ასეთი კონტროლის შეწყვეტის დღიდან.

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

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 მისი შვილობილი პირი იყენებს ჯგუფის პოლიტიკის შესაბამის ერთიან საბუღალტრო პოლიტიკას.

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.

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 უხევეტი 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, გაშლილი ხელის მანძილზე დაფუძნებულ 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 შემოწმება. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე შუალედურ შემოკლებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის დამაგრებული. ფინანსურ ანგარიშგებაში კეთდება განმარტება, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

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

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი

ივანე ხუბუა

არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

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

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

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. გარდა ამისა, ჯგუფმა ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივები გასაყიდად განკუთვნილის, დაფარვის ვადით ფლობილ ან მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახულ კატეგორიებში შეიძლება თავდაპირველი აღიარებისას მოაქციოს ინსტრუმენტის ბუნებისა და მენჯმენტის გეგმების საფუძველზე.

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. არაწარმოებული 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 მანვენებლებს.

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 გაწვევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

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

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

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

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის მენეჯმენტმა შეამოწმა და დააკორექტირა აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადები. შეფასებისას მხედველობაში მიღებული იქნა შემდეგი პრიორიტეტული ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებიდან გამომდინარეობს:

- თავდაპირველად განსაზღვრული სასარგებლო მოხმარების ვადები სათანადოზე ნაკლებად იყო შეფასებული;
- ჯგუფმა 12,000-მდე ტრანზაქცია 1,200 ობიექტად დააჯგუფა და ტექნიკურ პირობებთან შეუსაბამო ახალ ობიექტებს დაუდგინა საშუალო შეწონილი ცვეთის ხარჯი;
- ექსპერტთა ჯგუფმა და ჯგუფის ტექნიკურმა პერსონალმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების თითოეულის მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა. საოპერაციო ფაქტორებისა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამის საფუძველზე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით განისაზღვრა ექსპლუატაციის ყველაზე რეალისტური თარიღები;

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობები	25 - 100
ტრანსფორმატორები, გენერატორები და შესაბამისი მოწყობილობები	18
გადამცემი ხაზები და შესაბამისი მოწყობილობები	25
სატრანსპორტო საშუალებები	5 - 8
კომპიუტერები და სხვა საოფისე ტექნიკა	3 - 5
ავეჯი	2
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 - 25

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

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

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

გუდვილი. გამოყოფამდე გუდვილი თითქმის მთლიანად იყო წარმოდგენილი ბიზნესის გენერაციის კომპონენტით და გამოყოფისას ეს აისახა განაწილების პროცესში.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია 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. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ფინანსურ 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 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი ჯგუფში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც განეკუთვნებოდა წინა პერიოდებში წარმოშობილ, ადრე აღიარებულ დროებით სხვაობებს.

2016 წლის 31 დეკემბერს და მის შემდგომ პერიოდში გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები არ აღიარებულია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასებით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 „მოგების გადასახადებით“ არ რეგულირდება და 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 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. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალურად. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ ნედლეულს და, სადაც ეს მართებულია, პირდაპირ შრომის ხარჯებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც ჯგუფმა გასწია მარაგების ამჟამად არსებულ ადგილას გადატანის და არსებულ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის წვეულებრივი 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 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 ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი არსებობს. ქვემოთ მითითებული სხვა

იხილეთ

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 მოელი 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 სახელშეღერებლო ვადაში, რომელთა შეფასებაც ხორციელდება.

ფინანსური აქტივების ჯგუფის მომავალი ფინანსური ნაკადების გაუფასურების ერთობლივად გაანგარიშება ხორციელდება ამ აქტივების სახელშეღერებლო ფულადი ნაკადებისა და მენეჯმენტის გამოცდილების საფუძველზე იმაში, თუ რამდენად ვადაგასულია თანხები წარსული ზარალის მოვლენების შედეგად და იმაში, თუ რამდენად წარმატებულია ვადაგასული თანხების ამოღება. წარსული გამოცდილების კორექტირება ხდება მიმდინარე 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 ღირებულებამე 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.

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

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

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს საღაროში, ბანკებში განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვეა ან უფრო ნაკლები. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

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 კონსოლიდირებული 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 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 (კვალიფიციური აქტივები) 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 გამოკვეთილია 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 სტრუქტურის, 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 ანაზრაურების რეალური ღირებულებით. გაყიდვები ნაწვენებია დღგ-ისა და ფასდათმობების გარეშე.

ელექტროენერგიის რეალიზაციის აღიარება ხდება კლიენტების მიერ მოხმარებული ელექტროენერგიის გაზომვის საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ (ესკო) და კონტრაქტებით დადგენილი ტარიფების გათვალისწინებით.

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

ბარტერული გარიგებები და ურთიერთგაქვითვები. გაყიდვებისა და შესყიდვების ნაწილზე ანგარიშსწორება ხორციელდება ურთიერთთანხვედრის, ბარტერის ან უნაღდო ანგარიშსწორების გზით. ეს გარიგებებს ზოგადად აქვთ შემდეგი ფორმები: პირდაპირი ანგარიშსწორება საბოლოო კლიენტისგან განსხვავებული საქონლით და მომსახურებით (ბარტერი), მხარეთა ბალანსების ურთიერთთანხვედრა ან უნაღდო ანგარიშსწორება რამდენიმე კომპანიის მონაწილეობით.

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

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

პერსონალის შენახვის და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ტიპის ხარჯები ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შევებულებები და ავადმყოფობის გამო შევებულებები, 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.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პრობნოზები 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:

გუდვილის სავარაუდო გაუფასურება. ჯგუფი გაუფასურებაზე გუდვილის შემოწმებას ახორციელებს სულ ცოტა წელიწადში ერთხელ მაინც. ფულადი სახსრების გამომწელებელი ერთეულების ამოღებადი თანხები განისაზღვრა სამომხმარებლო ღირებულების გაანგარიშების გზით. ეს გაანგარიშებები ითვალისწინებს იმ პროგნოზების გამოყენებას, რომელთა შესახებაც დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-8 განმარტებით შენიშვნაში.

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, სადაც ამგვარი გარიგებებისთვის მოქმედი ბაზარი არ არსებობს. შეფასების საფუძველია დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი სახის გარიგებების ფასი და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების პუნქტების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარწმუნებულია 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.

როგორც ეს უკვე მითითებულია შენიშვნაში №2, ჯგუფმა ისარგებლა აქტივების განაწილების მიმდინარე პროცესით და გადააფასა აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადები 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ამ თარიღიდან პროსპექტიულად გამოყენებულია ეს ახალი სასარგებლო მოხმარების ვადები.

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

4. ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

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

- შესწორება ბასს 7 - „განმარტების ინიციატივა“;
- შესწორება ბასს 12 - „არარეალიზებული ზარალის გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება“;
- ფასს წლიური რედაქტირების 2014-2016 ციკლი - ფასს 12-ის შესწორებები;

ივ. ხუციშვილი

ამ ცვლილებების ამოქმედებას ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია.

ჯგუფს ვადაძლე არ მიუღია რაიმე სხვა სტანდარტი, შესწორება ან ინტერპრეტაცია, რაც უკვე გამოიცა, მაგრამ ჯერ სავალდებულო ძალაში არ შესულა.

5. ახალი გადაწყვეტილებები საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებით

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

ახალი ან შესწორებული სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია	ძალაში შესვლის თარიღი ¹ - შემდეგ დღეს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის
ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;	
ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან;	2018 წლის 1 იანვარი
ფასს 16 - იჯარა;	2018 წლის 1 იანვარი
ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები;	2019 წლის 1 იანვარი
ფასს 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება;	2021 წლის 1 იანვარი
ფასს 23 - დაურწმუნებლობა მოგების გადასახადის მიდგომასთან დაკავშირებით	2018 წლის 1 იანვარი
შესწორებები ფასს 2 - იმ ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და გაზომვა, რომელთა ანაზღაურება ხდება აქციების მეშვეობით;	2019 წლის 1 იანვარი
შესწორებები ფასს 10 და ბასს 28 - აქტივების გაყიდვა ან დაბანდება შეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში;	2018 წლის 1 იანვარი
შესწორებები ფასს 4 - „ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები“ გამოყენება ფასს 4 „სადაზღვევო კონტრაქტებთან“ ერთად;	2018 წლის 1 იანვარი
ფასს 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება;	2018 წლის 1 იანვარი
შესწორებები ბასს 40 - საინვესტიციო ქონების გადაცემა;	2018 წლის 1 იანვარი
შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით;	2019 წლის 1 იანვარი
შესწორებები ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები ასოცირებულ პირებსა და ერთობლივ საწარმოებში	2019 წლის 1 იანვარი
ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი;	2018 წლის 1 იანვარი
ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი.	2019 წლის 1 იანვარი

სტანდარტების საბჭოს თარიღი ჯერ არ დაუდგენია²
2018 წლის 1 იანვარი

1. ვადაძლევი გამოყენება დაშვებულია ქვემოთ ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციებისთვის. ფასს 16-ის ვადაძლევი გამოყენება დაშვებულია, თუ პირი ასევე იყენებს ფასს 15-ს - „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“.

2. შესწორება თავდაპირველად გამოიცა 2014 წლის სექტემბერში, ძალაში შესვლის თარიღით - 2016 წლის 1 იანვარი. 2015 წლის დეკემბერში სტანდარტების საბჭომ შესწორებების ამოქმედება განუხილველად გადაავადა იქამდე, სანამ არ დასრულდება წილობრივი მეთოდის კვლევის პროექტი.

ფასს 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები”

2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის ახალ მოთხოვნებს. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს-ში 9 შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების 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 აღირარებული ფინანსური აქტივი, რომელიც ფასს 9 მოქმედების არეალში ხვდება, თავდაპირველად უნდა აღირიცხოს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით. კერძოდ, სავალო 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. ამგვარ ფინანსურ აქტივებს აქვთ ისეთი საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ფულადი სახსრების მოძრაობას. ფულადი სახსრების მოძრაობა ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. 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 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, ეოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი, საკრედიტო დანაკარგის აღიარებას 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 მენეჯმენტის 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 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები 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 გთავაზობს 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. ასევე 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.

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

ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 15-ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება ჯგუფის 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, ეველა 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 ან საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად ჩაითვალოს.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

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

იწმ ხელმოწერა

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 გაშვადების შემდეგ დასაფარი დარჩა ნახესხები სახსრების რაიმე ნაწილი, ნახესხები 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.

ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის ცალკეულ 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
MEGAWATT SERVIS s.r.o., ჩეხეთის რესპუბლიკა	არსებული კომპანია საერთო კონტროლის ქვეშ
MEGAWATT SERVIS-ის საქართველოს წარმომადგენლობა	არსებული კომპანია საერთო კონტროლის ქვეშ
ს.ს. „ენერჯი-პრო ჯორჯია“, საქართველო	არსებული კომპანია საერთო კონტროლის ქვეშ
შპს „ჯიპაუერი“, საქართველო	არსებული კომპანია საერთო კონტროლის ქვეშ
„Litostroj Power d.o.o.“, სლოვენია	არსებული კომპანია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	დამფუძნებელი კომპანია	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული კომპანია
სავაჭრო მოთხოვნები	-	14,123
სხვა გადახდილი ავანსები და მოთხოვნები	335	2,575
გაცემული სესხები	-	3,772
ნახესხები სახსრები	96,172	5,271
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,027	7,987

სს “ენერგო-პრო ჯორჯია”

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

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული გარიგებების შემოსავლებისა და ხარჯების პუნქტები შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	დამფუძნებელი კომპანია	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული კომპანია
მარაგებისა და მანქანა-დანადგარების შესყიდვა	5,636	6,362
შემოსავალი	-	50,488
სხვა შემოსავალი	-	212
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	121
მენეჯმენტის ანაზღაურება	-	10,374
მომსახურების ხარჯი	-	648
ფინანსური ხარჯები	339	174
ფინანსური შემოსავალი	-	256

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	დამფუძნებელი კომპანია	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული კომპანია
სავაჭრო მოთხოვნები	-	8,771
სხვა გადახდილი ავანსები და მოთხოვნები	312	9,043
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	1,004
გაცემული სესხები	-	3,583

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული გარიგებების შემოსავლებისა და ხარჯების პუნქტები შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	დამფუძნებელი კომპანია	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული კომპანია
მარაგებისა და მანქანა-დანადგარების შესყიდვა	-	381
შემოსავალი	-	61,088
სხვა შემოსავალი	-	11
მენეჯმენტის ანაზღაურება	-	9,071
მომსახურების ხარჯი	-	318
ირა	-	25
ფინანსური შემოსავალი	-	2

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.

სს “ენერგო-კრო ჯორჯია”

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

7. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულებების დინამიკა:

(ათასობით ქართულ ლარში)	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	ტრანსფორმატორ ები,		გადამცემი ხაზები და შესაბამისი აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერები და სხვა საოფისო აღჭურვილობა	სხვა	სულ
			გენერატორები და შესაბამისი აღჭურვილობა	ები,					
31 დეკემბერი 2016	14,531	130,120	143,737	-	1,968	735	293	2,081	302,355
დასაწყისი	14,531	130,120	143,737	-	1,968	735	293	2,081	302,355
რეალიზაცია	-	616	2,354	-	-	204	17	170	12,427
გადატანა	-	-	(706)	-	-	-	-	-	(706)
31 დეკემბერი 2017	14,531	130,736	145,460	-	1,968	939	310	2,251	314,076
დაგროვილი ცვლილება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2016	-	(62,576)	(54,949)	(736)	(695)	(275)	(275)	(829)	(120,331)
დასაწყისი	-	(62,576)	(54,949)	(736)	(695)	(275)	(275)	(829)	(120,331)
რეალიზაცია	-	(2,760)	(4,463)	(100)	(12)	(9)	(103)	-	(7,478)
31 დეკემბერი 2017	-	(65,336)	(58,973)	(836)	(707)	(284)	(932)	-	(127,370)
დაგროვილი ცვლილება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2016	14,531	67,544	88,788	1,232	40	87	18	1,252	182,024
31 დეკემბერი 2017	14,531	65,400	86,487	1,132	232	94	26	1,319	186,706

ივ. ხუბუაძე

სს “ენერგო-პრო ჯორჯია”

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

დაუმთავრებელი მშენებლობა ძირითადად მოიცავს ჩიტახევის ჰესის ტგ-3-ის რეაბილიტაციას. დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები მიეკუთვნება იმ მოწყობილობებსა და მასალებს, რომლებიც ექსპლუატაციაში ჯერ არ შესულა. გამზადებისა და დამონტაჟების შემდეგ აქტივები გადადის ტრანსფორმირების, გენერატორებისა და შესაბამისი ტექნიკის კატეგორიაში.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იმ ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება, რომლებიც სრულად ამორტიზებულია, მაგრამ მაინც ექსპლუატაციაშია, შეადგენდა, შესაბამისად, დაახლოებით 16,808 ათას ლარს და 16,750 ათას ლარს, შესაბამისად.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს “ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციის” კუთვნილი 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-14 შენიშვნა.

8. გუდვილი

(ათასობით ქართულ ლარში)	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
გუდვილი		
საბალანსო ღირებულება	68,960	68,960
	68,960	68,960

გუდვილის გაუფასურების ტესტი

საქმიანობის გამოყოფამდე გუდვილი თითქმის მთლიანად წარმოიშობოდა ბიზნესის გენერაციის ნაწილიდან და გამოყოფის შედეგად ეს აისახა განაწილებაში.

მთლიანი გუდვილი ჯგუფს განეკუთვნება, როგორც ერთი ფულის გენერაციის ერთეული (ფუგე), რომელიც სავარაუდოდ მასზე მოახდენს დადებით ზეგავლენას შესაბამისი ბიზნესების გაერთიანების სინერგიების წყალობით.

ფუგე-ს აღდგენადი ოდენობა დადგინდა გამოყენებაში არსებული ღირებულების კალკულაციის საფუძველზე, გენერაციისა და დისტრიბუციის კომპანიების განცალკევებით, როგორც ისინი მომავალში გააგრძელებენ ოპერირებას. ეს გაანგარიშებულია ყველაზე ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულ და სამწლიან პერიოდზე გათვლილი ფინანსური პროგნოზებით გაკეთებულ ფულადი სახსრების საპროგნოზო მოძრაობას, სამწლიანი პერიოდის შემდგომ ფულადი სახსრების მოძრაობა ექსტრაპოლირდება ქვემოთ მოცემული საპროგნოზო ზრდის განაკვეთების გამოყენებით. ეს უკანასკნელი არ აღემატება მოცემული ბაზრის ბიზნესის სექტორის გრძელვადიან საშუალო ზრდის განაკვეთებს.

გამოყენებაში არსებული ღირებულების კალკულაციაში გამოყენებული დაშვებები, რომლის მიმართ აღდგენადი ოდენობა ყველაზე მეტად სენსიტიურია:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
გაყიდვების წლიური ზრდა		
ზრდის განაკვეთი სამი წლის შემდეგ	18.87% p.a.	4% p.a.
გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთი	1% p.a.	1% p.a.
	16.5% p.a.	13.54% p.a.

იხილეთ შენიშვნა

სს "ენერგო-პრო ჯორჯია"

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

9. გაცემული სესხები

ათასობით ქართულ ლარში	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი: შპს „ჯიფაუერი“	3,772	3,583
სულ გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი	3,772	3,583
სულ გაცემული სესხები	3,772	3,583

ინფორმაცია გაცემული სესხების გრძელვადიანი და მიმდინარე ნაწილების შესახებ:

ვალუტა	წარმოშობის თარიღი	საპროც ენტო განაკვე თი	დასაფარი თანხა - 2017 წლის 31 დეკემბერი	დასაფარი თანხა - 2016 წლის 31 დეკემბერი	დაფარვის ვადა	
სესხი 1	USD	28-12-16	7.50%	1,353	1,353	28-12-17

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
1-ლი იანვრის მდგომარეობით		
წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	256	2
წლის განმავლობაში გაცემული სესხები	-	3,610
საკურსო სხვაობა, წმინდა	(67)	(29)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,772	3,583

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
მოთხოვნები კომერციული სექტორიდან	14,123	8,771
მოთხოვნები ელექტროენერგიის გადაცემიდან	116	-
სხვა	-	20
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	14,239	8,791
შესღებულ ფული	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,239	8,791

ქვემოთ მოცემულია შედარება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების ცვლილებასა და საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებას შორის, რომელიც ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშშია ნახევრები:

(ათასობით ქართულ ლარში)	2017
სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების ცვლილება	5,448
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში	(5,448)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება შემდეგია:

(ათასობით ქართულ ლარში)	2017	2016
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარს	-	-
დარიცხული გაუფასურება	-	-
გაუფასურების აღდგენა წლის განმავლობაში	-	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	-	-

იხილეთ

სს “ენერგო-პრო ჯორჯია”

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

სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი:

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
ათასობით ქართულ ლარში		
არც ვადაგადაცილებული, არც გაუფასურებული	2,159	4,324
- 30-ზე ნაკლები დღით ვადაგადაცილებული	792	-
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული	1,090	-
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილებული	1,592	-
- 181-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	8,606	4,467
სულ ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული	12,080	4,467
ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული	-	-
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილებული	-	-
სულ ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული	-	-
გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი	-	-
სულ მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	14,239	8,791

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები ლარში, დოლარსა და ევროში:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ათასობით ქართულ ლარში		
ხელზე არსებული ნაღდი ფული:		
ლარში დენომინირებული	18	10
ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფული:		
ლარში დენომინირებული	67	5
აშშ დოლარში დენომინირებული	6	4
ევროში დენომინირებული	9	2
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	100	21

12. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2017	2016
ათასობით ქართულ ლარში		
გადახდილი ავანსები	3,734	1,562
შემოსავლის ღარიცხვა	216	-
სხვა	1,057	8,226
სულ სხვა მიმდინარე აქტივები	5,007	9,788

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

	2017
ათასობით ქართულ ლარში	
სხვა მიმდინარე აქტივების საბალანსო მოძრაობა	(4,781)
გადასახდელი მოგების გადასახადი	(16)
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(2,172)
საკურო სხვაობა	12
ნასესხები სახსრები	7,512
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშში სხვა მიმდინარე აქტივების ზრდა	(555)

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

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

13. სააქციო კაპიტალი

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მთლიანი ნებადართული სააქციო კაპიტალი შედგებოდა 15,000 ათასი აქციისგან, რომელთაგან თითოეული - 1 ლარის ღირებულებით. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოშვებული და გამოსყიდული აქციები შეადგენდა 15,000 ათას ლარს. თითოეულ ნვეულებრივ აქციას აქვს ერთი ხმა. 2017 წლის 23 დეკემბერს, გამოყოფის ტრანზაქციის განხორციელების მიზნით, სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ 15,000 ათასი აქცია საბალანსო ღირებულებით გადასცა კომპანიას.

14. ნასესხები სახსრები

ნაკისრი ვალდებულებების დაცვა. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებით ეკისრებოდა გარკვეული სავალდებულო პირობები. ფინანსური წლის ბოლო დღეს დასრულებული 12-თვიანი პერიოდებისათვის ამგვარი ვალდებულებების დაუცველობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები, მათ შორის, სესხის ღირებულების გაზრდა და გადახდისუუნარობის გამოცხადება. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს აღნიშნული ფინანსური პირობები შესრულებული ჰქონდა

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
ნასესხები სახსრების გრძელვადიანი ნაწილი:		
„ნერგო- რო .შ“	70,998	-
სს „ნეხ ექსპორტ ბანკი“ (ჩეხეთის რესპუბლიკა)	-	73,215
სულ ნასესხები სახსრების გრძელვადიანი ნაწილი	70,998	73,215
ნასესხები სახსრების მიმდინარე ნაწილი:		
სს „ნეხ ექსპორტ ბანკი“ (ჩეხეთის რესპუბლიკა)	-	36,963
ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯია“	5,271	-
„ნერგო- რო .შ“	25,174	-
სულ ნასესხები სახსრების მიმდინარე ნაწილი	30,445	36,963
სულ ნასესხები სახსრები	101,443	110,178

ა) სს „ნეხ ექსპორტ ბანკი“

(რეორგანიზაციისა და 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 ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯიასგან“ გადაეცა სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციას“.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში, ს.ს. „ენერგო-პრო ჯორჯიამ“ გადაიხადა ძირითადი თანხის დასაფარი ნაშთისა და საპროცენტო სარგებლის ნაწილი D კრედიტსა და H კრედიტზე 7,761 ლარის ოდენობით. აღნიშნული თანხა მთლიანად გამოიქვითა 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაფარი ნაშთიდან.

2017 წლის 7 დეკემბერს, დამფუძნებელმა კომპანიის სახელით სრულად დაფარა სს „ნეხ ექსპორტის“ მიმართ არსებული დავალიანება. ამასთან დაკავშირებით, გადახდილი ნასესხები სახსრები გამოიქვითა დამფუძნებელი კომპანიისათვის გაცემული სესხებიდან, 30,870 ათასი ევროს ოდენობით.

ბ) სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

გამსესხებელი	დანიშნულება	გატანილი თანხა	საპროცენტო განაკვეთი %	დაფარვის ვადა
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“	საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება	1,640 EUR	7.00%	30.06.2018

იხილეთ შენიშვნა

სს "ენერგო-პრო ჯორჯია"

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

გ) Energo-Pro A.S.

გამსესხებელი	დანიშნულება	გატანილი თანხა	საპროცენტო განაკვეთი %	დაფარვის ვადა
Energo-Pro A.S	საბრუნაუი კაპიტალის დაფინანსება	30,870 EUR	5.5%	31.07.2021

ნასესხები სახსრების მოძრაობა შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
1-ლი იანვრის მდგომარეობით	110,178	131,898
დამატება წლის განმავლობაში	4,501	-
წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	12,640	8,642
გამოქვითული სხვა მიმდინარე აქტივებიდან	(7,513)	-
გადახდილი პროცენტი	(2,420)	(6,576)
გადახდილი სესხის ძირითადი თანხა	(17,280)	(34,634)
საკურსო სხვაობა, წმინდა	1,337	10,848
31 დეკემბრის მდგომარეობით	101,443	110,178

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

ათასობით ქართულ ლარში	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
- აშშ დოლარი	-	79,910
- ევრო	101,193	34,231
სულ ნასესხები სახსრები	101,193	114,141

ჯგუფი არ აწარმოებს ჰეჯირების აღრიცხვას და არ გაუფორმებია ჰეჯირების გარიგებები უცხოურ ვალუტაში აღებულ ვალდებულებებთან ან საპროცენტო რისკებთან დაკავშირებით.

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასობით ქართულ ლარში	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები ძირითად საშუალებებზე	5,133	-
მომსახურებაზე და მასალაზე გადასახდელი თანხები	4,371	1,058
სხვა	114	8
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, სულ	9,618	1,066

16. შემოსავალი

(ათასობით ქართულ ლარში)	2017	2016
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე	52,150	65,059
ელექტროენერგიის ტრანზიტი	900	950
სულ შემოსავალი	53,050	66,009

სს "ენერგო-პრო ჯორჯია"

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

17. მომსახურების ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	575	1,552
დაზღვევა	1,588	1,929
დაცვის ხარჯები	570	439
საიჯარო ხარჯი	413	108
პროფესიული მომსახურება	357	184
საინკასაციო მომსახურება	16	34
შხვა	124	119
სულ მომსახურების ხარჯები	3,643	4,365

18. სხვა საოპერაციო ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
ელექტროენერგიის შესყიდვა	82	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება	-	1,161
"სემეკ"-ის რეგულირების საფასური	98	128
ესკოს მომსახურების საფასური	319	421
დისპეტჩერიზაცია და გადაცემა	11	-
გახარჯული საოფისე მარაგები	159	318
მიწის ნაკვეთის ხარჯები	158	134
ხარჯების რეზერვი	49	14
მარაგების გაუფასურების ხარჯი და ჩამოწერა	1,295	67
სხვა	283	506
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	2,454	2,749

19. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
საპროცენტო ხარჯი	12,640	8,642
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი, წმინდა	2,026	9,322
ფინანსური ხარჯები	14,666	17,964
საპროცენტო შემოსავალი გაცემულ სესხებზე	(256)	(2)
საპროცენტო შემოსავალი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	-	(23)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება, წმინდა	-	1
ფინანსური შემოსავალი	(256)	(24)
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	14,410	17,940

20. მოგების გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება შემდეგი პუნქტებისგან:

ათასობით ქართულ ლარში	2017	2016
მიმდინარე გადასახადი	-	(5,280)
გადავადებული გადასახადი	-	10,991
წლის მოგების გადასახადის ხარჯი/(აქტივი)	-	5,711

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 სადაზღვეო 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 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშში სრულად ჩამოიწერა.

21. პირობითი და ნაპისრი 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.

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 დეკემბრის ფინანსთა მინისტრმა დაამტკიცა ინსტრუქცია საერთაშორისო კონტროლირებადი ოპერაციების შეფასების შესახებ. მისი მიხედვით ხდება სატრანსფერო ფასწარმოქმნის წესებისა და პრინციპების რეგულირება (ერთობლივად „სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობა“), რაც 2011 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით არის გათვალისწინებული.

სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობა ტექნიკურად დახვეწილია და შეესაბამება ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის მიერ შემუშავებულ საერთაშორისო პრინციპებს. იგი საგადასახადო ორგანოებს საშუალებას აძლევს, დააკორექტირონ სატრანსფერო ფასი და პირს დააკისრონ საგადასახადო ვალდებულებები კონტროლირებად ტრანზაქციებთან მიმართებაში (ზოგიერთ დაკავშირებულ და დაუკავშირებელ პირთან), თუ მათი აზრით მისი ფასი არაა საბაზრო პრინციპების შესაბამისი.

ხელმძღვანელობის აზრით, მისი შიდა კონტროლი შეესაბამება სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობას. იმის გათვალისწინებით, რომ საქართველოს ამგვარი კანონმდებლობის პრაქტიკული აღსრულება ბოლომდე განვითარებული არ არის, ჯგუფის სატრანსფერო ფასების ეჭვქვეშ დაყენების შემთხვევაში, ამის ფინანსური შედეგების გაზომვა შეუძლებელია. თუმცა, შეიძლება მათი მოცულობა შიდა მნიშვნელოვანი აღმოჩნდეს როგორც ფინანსური მდგომარეობის, აგრეთვე მთლიანად ოპერირების თვალსაზრისით. აღნიშნულმა გარემოებებმა შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკი საქართველოში, რომელიც გაცილებით უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის შესაბამისად უზრუნველყოფს საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციების საფუძველზე.

თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს და ამ გარემოების წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენა აღნიშნული ორგანოების მიერ მათი ინტერპრეტაციების წარმატებით განხორციელების შემთხვევაში შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს. საგადასახადო შემოწმებისათვის ანგარიშები ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

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

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნები	2017	შესაბამისი ვალდებულება	2016	შესაბამისი ვალდებულება
		დაგირავ ებული აქტივი		დაგირავ ებული აქტივი	
სავაჭრო და სხვა					
მოთხოვნები	10, 14	14,239	-	8,791	435,997
ძირითადი საშუალებები	7, 14	146,548	-	585,992	435,997
მარაგები	14 რრორ! დუფერენცე სურცე ნოტ ფონდ.	1,289	-	8,084	373,024

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, მეწეჟმენტი მიიჩნევს, რომ გარემოსთვის მიეწეხულ ზიანზე მნიშვნელოვანი პასუხისმგებლობები არ არსებობს.

ფინანსურ კოფიციენტებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებით ჯგუფს ნაკისრი ჰქონდა 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 კოფიციენტებთან დაკავშირებით ნაკისრ ვალდებულებების. იხილეთ მე-14 განმარტებითი შენიშვნა.

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

- შეინარჩუნოს შეძენილი ჰიდროელექტროსადგურების დადგმული სიმძლავრის 85%;

გარდა ამისა, ჯგუფმა ივალდებულა დამატებითი ინვესტიციების განხორციელება:

- 40 მილიონ აშშ დოლარი – ჰიდროელექტროსადგურების რეაბილიტაციის მიზნით.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს შესრულებული ჰქონდა ზემოაღნიშნული ვალდებულებები და განხორციელებული აქვს საინვესტიციო გეგმით გათვალისწინებული საკმარისი ინვესტიციები.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. როგორც

წარსულში ხდებოდა, რეალურ, ან მოსალოდნელ ფინანსურ პრობლემებს, 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, რეგულირების 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.

22. 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 საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მანეჯერების 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 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 10)		
- სავაჭრო მოთხოვნები	14,239	8,791
გაცემული სესხები (შენიშვნა 9)		
- გაცემული სესხები	3,772	3,583
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 11)		
- მოთხოვნისას გადასახდელი საბანკო ბალანსები	82	11
	18,093	12,385

ჯგუფის მენეჯმენტი ახორციელებს დასაფარი სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზის მიმოხილვას და ვადაგადაცილებული ბალანსების მონიტორინგს. აღნიშნულის გათვალისწინებით მენეჯმენტი მიიხსნევს, რომ მიზანშეწონილია ვადიანობისა და სხვა ინფორმაციის ისე წარმოდგენა, როგორც მე-10 განმარტებით შენიშვნაშია მოცემული.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი საკრედიტო რისკდამოკიდებულების 99% დაკავშირებული იყო ერთ კონტრაგენტთან. ხელმძღვანელობა მიიხსნევს, რომ ეს არ იწვევს ჯგუფისთვის დიდ ზარალს, რადგან ეს კონტრაგენტი მასთან დაკავშირებული პირია.

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამოდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტულ 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	15,004	8,021	6,983	9,228	1,066	8,162
აშშ დოლარი	3,778	-	3,778	3,587	77,039	(73,452)
ევრო	603	103,089	(102,486)	2	33,139	(33,137)
სულ	19,385	111,110	(91,725)	12,817	111,244	(98,427)

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

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

ათასობით ქართულ ლარში	2017 წლის 31 დეკემბერს გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	2016 წლის 31 დეკემბერს გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე
აშშ დოლარის 20%-ით გამყარება	756	(14,690)
აშშ დოლარის 20%-ით გაუფასურება	(756)	14,690
ევროს 20%-ით გამყარება	(20,497)	(6,628)
ევროს 20%-ით გაუფასურება	20,497	6,628

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. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საპროცენტო რისკმა კომპანიაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს “ჩვე ექსპორტ ბანკიდან” აღებული, ევროში დენომინირებული სესხის შემთხვევაში, რომლის საპროცენტო განაკვეთიც 2015 წლის 3 იანვრიდან ცვალებად განაკვეთად გადაკეთდა 2013 წლის 20 დეკემბრის შეტანილი ცვლილების საფუძველზე. ჯგუფის მგრძნობელობა საპროცენტო განაკვეთების მიმართ მიმდინარე წლის განმავლობაში შემცირდა ცვალებადი განაკვეთით ნასესხები სახსრების ფიქსირებული განაკვეთით ნასესხები სახსრებით ჩანაცვლების გამო. ჯგუფი საპროცენტო განაკვეთის რისკის სამართავად არ იყენებს წარმოებულ ინსტრუმენტებს. თუმცა, კომპანიის 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 ვალდებულების დასაფარი ნაწილი მთელი წლის განმავლობაში დასაფარი იყო.

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

ჯგუფი ცდილობს, შეინარჩუნოს დაფინანსების სტაბილური ბაზა, რომელიც ძირითადად ნასესხები სახსრებისგან შედგება. ჯგუფი ამ სახსრების ინვესტირებას ახორციელებს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რომ შეძლოს ლიკვიდობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების სწრაფად და უმტკივნეულოდ დაკმაყოფილება. ჯგუფის ლიკვიდობის პორტფელი შედგება ფულისა და ფულადი ექვივალენტებისგან (შენიშვნა №11). მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ფულისა და საბანკო დეპოზიტების ლიკვიდობის პორტფელის ფულად ქცევა შესაძლებელია ერთ დღეში ლიკვიდობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

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

ათასობით ქართულ ლარში	მოთხოვნა მდე და 1 თვეზე ნაკლები ვადით	1-დან 3 თვემდე ვადით	3-დან 12 თვემდე ვადით	12 1-5 წლის ვადით	5 წელზე მეტი ვადით	სულ
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	7,471	-	33,856	80,511	2,499	124,337
საეაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 15)	9,618	-	-	-	-	9,618
სულ მომავალში გადასახდელი თანხები, მათ შორის, მომავალში გადასახდელი სესხის ძირითადი თანხა და პროცენტები	17,089	-	33,856	80,511	2,499	133,955

სს “ენერგო-პრო ჯორჯია”

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

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

ათასობით ქართულ ლარში	მოთხოვნა მდე და 1 თვეზე ნაკლები ვადით	1-დან 3 თვემდე ვადით	3-დან 12 თვემდე ვადით	12 1-5 წლის ვადით	5 წელზე მეტი ვადით	სულ
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	7,471	-	33,856	80,511	2,499	124,337
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 15)	1,066	-	-	-	-	1,066
სულ მომავალში გადასახდელი თანხები, მათ შორის, მომავალში გადასახდელი სესხის ძირითადი თანხა და პროცენტები	8,537	-	33,856	80,511	2,499	125,403

23. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების იერარქიული დონის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი ტარდება შემდეგი სახით: (i) 1-ლ დონეში შედის მოქმედ ბაზრებზე იდენტიურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით განსორციელებული 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.

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

სს “ენერგო-პრო ჯორჯია”

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

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			
	საბალანსო		საბალანსო		საბალანსო		საბალანსო	
	I დონე	II დონე	III დონე	ლირ-ება	I დონე	II დონე	III დონე	ლირ-ება
აქტივები								
- გაცემული სესხები	-	-	3,772	3,772	-	-	3,583	3,583
- გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	-	-	-	-
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	14,239	14,239	-	-	8,791	8,791
- ფული და ფულის ექვივალენტები	100	-	-	100	21	-	-	21
- სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	1,273	1,273	-	-	423	423
სულ აქტივები	100	-	19,284	19,384	21	-	12,797	12,818
ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები								
- სესხები	-	-	101,443	101,443	-	110,178	-	110,178
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- რეზერვები	-	-	-	-	-	-	-	-
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	9,618	9,618	-	-	1,066	1,066
სულ ვალდებულებები	-	-	111,061	111,061	-	110,178	1,066	111,244

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.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ობლიგაციების გამოშვების გარანტირება

2018 წლის 4 მაისს დამფუძნებელმა კომპანიამ Energo-Pro A.S.-მა 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.

ევროსაბჭოს განვითარების ბანკისგან (ეგბ) მიღებული სესხის უზრუნველყოფისგან გათავისუფლება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის, კომპანიამ ა გიროსგან გაათავისუფლა კომპანიის შემდეგი ქონება:

- სააქციო კაპიტალი (შენიშვნა №13);
- მოძრავი და უძრავი აქტივები (შენიშვნა №7);
- სავაჭრო მოთხოვნები საქართველოში დროებით ბლოკირებული ანგარიშებიდან;
- სავაჭრო მოთხოვნები რისკისა და სისხლის სამართლებრივი დაზღვევიდან.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N180666836

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი
სანოტარო მოქმედების
დასახელება
ნოტარიუსი

08.06.2018 წ

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნინო ხოფერია

სანოტარო ბიუროს მისამართი
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი
სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 28/2
+995 32 2 98 70 24
18674064222118

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის
შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეგისტრირდეთ
ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

მე, ნოტარიუსი ნინო ხოფერია, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: საქართველოს
ქ. თბილისი, რუსთაველის ქ. №28/2, ექსპლუატაციის უმაღლესი განათლების ინგლისური ენის დიპლომი
(N 000258) მქონე მთარგმნელის, ინგა რეხვიაშვილის დაბადებული 10.02.1986, პ/ნ 1000101756,
მცხოვრები: ბოლნისი ფარნავაზ მეფის ქ. N 64, ხელმოწერის სინამდვილეს. მთარგმნელ
გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იგი იძლევა თარგმანის სისწორის
გარანტიას.

დოკუმენტი შედგენილია ორ ეგზემპლარად.

დოკუმენტზე დასმულია ოთხმოცდაექვსი ხელმოწერა.

სანოტარო საზღაური - 172.00 (ას სამოცდათორმეტი) ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის
საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი
გადახდვების 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 204.96 (ორას ოთხი) ლარი და 96 (ოთხმოცდაექვსმეტი) თეთრი.

ნოტარიუსი



ნინო ხოფერია