

აუდიტ-კომპანი



AUDIT-COMPANY

*დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2024 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე*

შპს „აღმოსავლეთის ენერგოკორპორაცია“

AUDIT COMPANY LLC

19 D Gamrekeli Street

Tbilisi, Georgia

2025

შპს „აღმოსავლეთის ენერგოკორპორაცია“
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ს ა რ ო გ ი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	-----	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წელი	-----	7
ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-----	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წელი	-----	9
ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილების შესახებ 2024 წელი	-----	10
წლიური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	---	11



AUDIT-COMPANY

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში
შპს „აღმოსავლეთის ენერგოკორპორაციის“
მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „აღმოსავლეთის ენერგოკორპორაციის“ (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალურ ანგარიშებს 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, ასევე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პრინციპების მოკლე აღწერილობის ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების ინდივიდუალურ მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშში შესულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. მმართველობით ანგარიშში მოგვეწოდება წინამდებარე აუდიტორული დასკვნის გამოცემის შემდეგ. ჩვენი დასკვნა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა ინფორმაციას არ მოიცავს და მასზე რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას არ გამოვხატავთ. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებული ცოდნის არსებითად შეუსაბამო ან ხომ არ არის ის სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიას 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 კომპანიას ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

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

აუდიტორის მოვალეობები ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება.

საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება

პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ინდივიდუალური 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 იდენტიფიკაციას ვუკეთებთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის რისკს აღემატება, 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 არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;

- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;

- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპზე წარმოების თაობაზე და, 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 ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

· ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის თუ საქმიანობის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ. ჩვენ პასუხს ვაგებთ კომპანიას აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შედეგებზე. პასუხისმგებლობა აუდიტორულ დასკვნაზე გვეკისრება მხოლოდ ჩვენ.

სხვა საკითხებს შორის, 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 „აუდიტ-კომპანი“

(აუდიტორული ფირმის ინდივიდუალური
სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-128338)

გ.გაგნიძე

დირექტორი, გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი
(ინდივიდუალური სარეგისტრაციო
ნომერი SARAS-A-967119)

კ. დრუბელაშვილი

აუდიტორი
(ინდივიდუალური სარეგისტრაციო
ნომერი SARAS-A-418095)

თბილისი საქართველო
08 აპრილი, 2024

შპს აღმოსავლეთის ენერგოკორპორაცია

ფინანსური ანგარიშგება 2024

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ათასობით ლარში	შენიშვნები	2024	2023
ამონაგები	1	18,633.90	15,629.81
სხვა შემოსავალი	1.1	563.42	987.12
შრომის ანაზღაურება		(3,155.17)	(3,103.97)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	2.1	(1,531.41)	(334.17)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	2.2	(284.81)	(287.41)
მომსახურების და სხვა საერთო ხარჯები	2.3	(536.34)	(596.05)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	2.4	(90.73)	(79.77)
მოგება ცვეთის და ამორტიზაციის, ფინანსურ და მოგების გადასახადის ხარჯებამდე		13,598.86	12,215.56
ცვეთის ხარჯები		(1,362.24)	(1,368.48)
მოგება ფინანსურ და მოგების გადასახადის ხარჯებამდე		12,236.62	10,847.07
ფინანსური ხარჯი		0	(213.02)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე		12,236.62	10,634.05
მოგების გადასახადის შემოსავალი		0	0
მოგების გადასახადის ხარჯი		(2,241.42)	0
მიმდინარე წლის მოგება		9,995.20	10,634.05

რუი ლი
გენერალური დირექტორი

რევაზ ბერიანიძე
ფინანსური მენეჯერი

08 აპრილი, 2025

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ათასობით ლარში	შენიშვნები	2024	2023
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	3.1	14,767.76	19,768.36
მოთხოვნები მიწოდებიდან	3.2	970.94	988.43
გადახდილი ავანსები	3.3	621.84	437.25
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3.4	131.83	75.22
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		11.56	36.14
სულ მიმდინარე აქტივები		16,503.92	21,305.39
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3.5	25,909.12	25,605.17
არამატერიალური აქტივები		2.22	1.84
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		25,911.34	25,607.01
სულ აქტივები		42,415.26	46,912.39
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	4.1	241.13	489.13
გადასახდელი პროცენტები		0	0
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0
მიღებული ავანსები	4.2	0	1,542.97
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		241.13	2,032.10
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		18,097.28	18,097.28
გაუნაწილებელი მოგება (+)/დაუფარავი ზარალი (-)		14,081.65	16,148.96
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		9,995.20	10,634.05
სულ საკუთარი კაპიტალი		42,174.12	44,880.29
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		42,415.26	46,912.39

რუი ლი
გენერალური დირექტორი

რევაზ ბერიანიძე
ფინანსური მენეჯერი

08 აპრილი, 2025

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ათასობით ლარში	შენიშვნები	2024	2023
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		19,768.36	10,539.87
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მიღებული მდიდრული ფულადი სახსრები (+)		18,673.51	13,960.01
მოწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)		(2,103.55)	(1,164.53)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)		(2,549.99)	(2,515.77)
გადახდილი გადასახადები (-)		(5,473.84)	(1,246.62)
გაუთვალისწინებელი შემოსავლები და დაბრუნებული დღგ(+)		433.65	211.89
გაუთვალისწინებელი ხარჯები (ჯარიმები) (-)		(101.45)	(5.31)
სხვადასხვა (ქველმოქმედება, კურსთაშორისსავაობა) (-/+)		2.77	103.29
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		8,881.10	9,342.96
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)		(2,322.68)	(1,089.97)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ფულადი სახსრები (+)		0	0
მიღებული პროცენტები (+)		507.28	975.49
მიღებული დივიდენდები (+)		0	0
სხვადასხვა (-/+)		0	0
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,815.40)	(114.48)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
პარტნიორის მიერ საწესდებო კაპიტალის შევსება (+)		0	0
მიღებული გრძელვადიანი სესხები (+)		0	0
გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)		0	0
გადახდილი პროცენტები (-)		0	0
გადახდილი ვიდედები(-)		(12,066.30)	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(12,066.30)	0
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		14,767.76	19,768.36
ფულადი სახსრების და ექვივალენტების ზრდა (კლება)		(5,000.60)	9,228.48

რუი ლი
გენერალური დირექტორი

რევაზ ბერიანიძე
ფინანსური მენეჯერი

08 აპრილი, 2025

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

ათას ლარებში

#	მაჩვენებლები	საწესდებო კაპიტალი	საემისი ოკაპიტ ალი	სარეზერვო კაპიტალი	გადაფასები სრეზერვი	სხვარეზერვ ებიდადაფი ნანსება	დაგროვი ლიმოგება (ზარალი)	სულ
I	ნაშთი საანგარიშო პერიოდის წინა წლის 1 იანვრისთვის	18,097.28	0	0	0	0	16,148.96	34,246.24
1	საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება							
2	ქონებისგადაფასება							
3	ინვესტიციების გადაფასება							
4	მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აუღიარებული მოგება (ზარალი)							
5	პერიოდისმოგება (ზარალი)							10,634.05
6	დარიცხული დივიდენდები							
7	სხვა ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში							
II	ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 1 იანვრისთვის	18,097.28					26,783.01	44,880.29
1	საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება							
2	ქონების გადაფასება							
3	ინვესტიციების გადაფასება							
4	მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აუღიარებული მოგება (ზარალი)							
5	პერიოდის მოგება (ზარალი)							9,995.20
6	დარიცხული დივიდენდები							(12,701.37)
7	სხვა ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში							
III	ნაშთი მომავალი პერიოდის 01 იანვრისთვის	18,097.28					24,076.84	42,174.12

რუი ლი
გენერალური დირექტორი

რევაზ ბერიანიძე
ფინანსური მენეჯერი

08 აპრილი, 2025

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1 ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

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

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

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

2021 წლის 31 აგვისტომდე, კომპანიის 100% წილის მფლობელი იყო შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება სახელმწიფო ელექტროსისტემის საერთაშორისო განვითარების კორპორაცია, ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკა.

2021 წლის 31 აგვისტოდან, კომპანიის 100% წილის მფლობელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება SCIG INTERNATIONAL LIMITED, ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკა.

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

საწარმოს ეკონომიკური რესურსების და ამ საწარმოს მიმართ მოთხოვნების (ვალდებულებები) ტრანზაქციების და სხვა მოვლენები აღრიცხულია დარიცხვის მეთოდით, ანუ დროის იმ მონაკვეთში (პერიოდში) როცა ეს ტრანზაქციები და სხვა მოვლენები მოხდა, მიუხედავად იმისა, რომ ამ ტრანზაქციებთან დაკავშირებული ფულის მიღება ან ფულის გადახდა დროის სხვა (ამ პერიოდისგან სხვა) პერიოდში მოხდა ან მოხდება. ეს მნიშვნელოვანია, რადგანაც დროის მოცემულ პერიოდში ანგარიშგების წარმდგენი საწარმოს ეკონომიკურის რესურსების და ამ საწარმოს მიმართ მოთხოვნების, ისევე როგორც ამ საწარმოს ეკონომიკური რესურსების და მის მიმართ მოთხოვნების ცვლილებების შესახებ ინფორმაცია არის უკეთესი საფუძველი საწარმოს წარსული და მომავალი საქმიანობის შესაფასებლად, ვიდრე ინფორმაცია ამავე პერიოდში ფულის მიღების ან ფულის გადახდის შესახებ.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე.

3 ფუნქციონირებადისაწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. საწარმოს არა აქვს განზრახული ლიკვიდაციის პროცესში შესვლა ან საქონლის ან მომსახურების ბაზარზე მიწოდების შეწყვეტა.

4 სააღრიცხვოპოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ა უცხოური ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ

აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

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

ბ ამონაგები

სტანდარტების მიხედვით „ამონაგები“ (შემოსავალი) განმარტებულია როგორც „საკუთარ კაპიტალში ასახვადი აქტივების ზრდა ან ვალდებულებების შემცირება, გარდა კაპიტალზე მოთხოვნის მფლობელის შენატანებისა“

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

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

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

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

სხვა შემოსავალში ასახულია კომპანიის მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტები, ვალუტის კურსის ცვლილების მიღებული შემოსავალი და სხვა შემოსავალი (შენიშვნა 1.1).

გ ხარჯები

კომპანია მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯებს (განმარტებულია, როგორც საკუთარ კაპიტალში ასახვადი აქტივების შემცირება ან ვალდებულებების ზრდა, გარდა კაპიტალზე მოთხოვნის მფლობელზე განხორციელებული გადახდებისა) აღიარებს მაშინ, როგორც კი აღიარდება აქტივების შემცირება ან ვალდებულებების ზრდა. კომპანიის ხარჯების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია შენიშვნა 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5-ში

დ აქტივები

სტანდარტებით აქტივი განმარტებულია როგორც „ახლა არსებული ეკონომიკური რესურსები რომლებსაც საწარმო აკონტროლებს წარსულში მომხდარი მოვლენებიდან გამომდინარე.“

ეკონომიკური რესურსი არის უფლება რომელსაც გააჩნია მომავალში სარგებლის მოტანის პოტენციალი.

კომპანიის აქტივების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია დანართი 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5-ში

ე ვალდებულებები

სტანდარტების მიხედვით, ვალდებულებები განმარტებულია როგორც „საწარმოს არსებული ვალდებულება გადასცეს ეკონომიკური რესურსი სხვა საწარმოს რაც გამოწვეულია წარსულში მომხდარი მოვლენებით“.

ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია დანართი 4.1, 4.2 -ში

ვ ძირითადი საშუალებები

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

ცვეთა

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

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

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

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა:

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

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი აისახება მოგებაში/ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

დეტალური ინფორმაცია ძირითადი საშუალებების შესახებ მოცემულია შენიშვნა 3.6-ში

ზ სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგის ღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს. წარმოების თვითღირებულებასა და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესის სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭიროდანახარჯების გამოკლებით.

თ ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც კომპანია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს, მოიცავს დებიტორულ დავალიანებას (3.2 შენიშვნა), ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს (3.1 შენიშვნა).

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

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

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

შემდგომში ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით.

აღიარების შეწყვეტა

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

o ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს კრედიტორულ დავალიანებას (4.1 შენიშვნა) და მიღებულ ავანსებს (4.2 შენიშვნა).

აღიარების შეწყვეტა

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

შემდგომში ფინანსური ვალდებულება ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით.

გადასახადები და მოსაკრებლები

მოგებისგადასახადი

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი

წარმოებული ელექტროენერგიის გაყიდვა გათვალისწინებულია დღგ-სგან გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ელექტროენერგიის მყიდველი პირდაპირი მომხმარებელია. 2024 წლის განმავლობაში ელექტროენერგიის მთლიანი მიწოდება განხორციელდა ელექტროენერგიის უნივერსალური მომსახურების მიმწოდებელზე, საჯარო მომსახურების მიმწოდებელზე, თავისუფალ მიმწოდებელზე და ელექტროენერგიის საბითუმო მიმწოდებელზე და შესაბამისად მიწოდება დღგ-ით არ დაბეგრია.

კომპანია არიცხავს დღგ-ს ელექტროენერგიის გატარების ღირებულებას.

საშემოსავლო გადასახადს კომპანია იხდის საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთებით.

ქონების გადასახადი

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

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

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული ხარჯად აღიარებულ გადასახადებზე დეტალური ინფორმაცია მოცემულია შენიშვნა 2.2-ში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24 სტანდარტის მიხედვით, „თუ საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებით მოცულ პერიოდში დაკავშირებულ მხარესთან ჰქონდა ოპერაციები, მან ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში უნდა ახსნას დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ურთიერთობების ხასიათი, ასევე გაამჟღავნოს ამ ოპერაციებისა და დაუფარავი ნაშთების, მათ შორის ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ურთიერთობის პოტენციური გავლენის გაგებისათვის“.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას ჰქონდა ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.

4.3 შენიშვნაში ახსნილია დაკავშირებული მხარეებთან ოპერაციების ხასიათი და მითითებულია ამ ოპერაციების შესახებ ინფორმაცია.

შენიშვნები

თანხები მოცემულია ათასობით ლარში

შენიშვნა 1

ამონაგები

	2024	2023
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	18,510.85	15,518.25
ამონაგები ელექტროენერგიის გატარების მომსახურებიდან	123.05	111.56
ამონაგები სულ	18,633.90	15,629.81

შენიშვნა 1.1

სხვა შემოსავალი

	2024	2023
საპროცენტო შემოსავლები	507.28	975.49
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული შემოსავალი	54.94	0
აქტივის გაყიდვიდან მიღებული მოგება	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1.20	11.63
სხვა შემოსავალი სულ	563.42	987.12

შენიშვნა 2.1

რემონტი და ტექნიკური მომსახურება

	2024	2023
რემონტისათვის გამოყენებული მარაგები	81.53	220.18
სარემონტო მომსახურება	83.04	113.99
ხადოჭესის მენეჯმენტი და ტექნიკური მომსახურება	1,366.84	0
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება სულ	1,531.41	334.17

შენიშვნა 2.2

სრული შემოსავლის ანგარიშგებში შესული გადასახადები

	2024	2023
ქონების გადასახადი	279.78	275.68
მიწის გადასახადი	4.81	4.81
მოსაკრებელი ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობისათვის	0.23	0.19
აუდიტის დეპარტამენტის მიერ დარიცხული თანხები	0	0
სხვა	0	6.73
საგადასახადო ხარჯები სულ	284.81	287.41

შენიშვნა 2.3

მომსახურების ხარჯები

	2024	2023
კომუნიკაციის ხარჯები	23.93	18.63
დაცვის ხარჯი	105.10	87.81
დაზღვევის ხარჯები	116.42	106.26
საკონსულტაციო ხარჯები	36.81	25.86
მივლინების ხარჯები და ავიაბილეთები	74.86	205.77
კომუნალური ხარჯები	17.82	17.51
ტრანსპორტირების, საბროკერო და სატერმინალო მომსახურება	32.66	6.21
ბანკის ხარჯები	3.39	2.90
ოფისის ქირის ხარჯი	0	3.90
ინფორმაციული უსაფრთხოების ანგარიშები/დოკუმენტები	7.12	12.54
თანამშრომლების PCR ტესტირების ხარჯი	0	1.64
წარმომადგენლობითი ხარჯები	52.56	29.17
საწევრო გადასახადები	5.19	10
სანიტარული საშუალებების ხარჯები	18.54	23.53
ჯარიმები და სანქციები	0.21	5.31
სხვა საერთო ხარჯები	41.73	39.01
მომსახურების და სხვა საერთო ხარჯები სულ	536.34	596.05

შენიშვნა 2.4**საოპერაციო ხარჯები**

	2024	2023
რეგულირების საფასური	55.53	46.38
ესკოს მომსახურება	26.93	23.16
ელექტროენერგიის დისპეჩერიზაცია/გადაცემა	1.26	1.60
სისტემიდან ნაყიდი ელექტროენერგია	7.01	8.36
სიმ ბარათები (ალფა ცენტრი)	0	0.26
საოპერაციო ხარჯები სულ	90.73	79.77

შენიშვნა 3.1**ფულადი სახსრები**

	2024	2023
ნაღდი ფილი სალაროში	15.57	12.74
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	11,118.93	3,161.90
დოლარი საბანკო ანგარიშებზე	3,633.26	16,593.72
ფულადი სახსრები სულ	14,767.76	19,768.36

შენიშვნა 3.2**მოთხოვნები მიწოდებიდან**

	2024	2023
ელექტროენერგიის მიწოდებით წარმოშობილი დებიტორული დავალიანება	963.68	977.22
ელექტროენერგიის გატარების მომსახურებით წარმოშობილი დებიტორული დავალიანება	7.26	11.21
მოთხოვნები მიწოდებიდან სულ	970.94	988.43

შენიშვნა 3.3**გადახდილი ავანსები**

	2024	
სს ენერგო პრო ჯორჯია	75.00	
შპს ოქროს ქვა	503.81	
Sichuan Lingzhi Clothing Co. Ltd	10.56	
Sichuan Guozhong Power Equipment Co. Ltd	20.72	
სხვა 10 დებიტორი	11.75	
გადახდილი ავანსები სულ	621.84	

შენიშვნა 3.4**სასაქონლო მატერიალური მარაგები**

	2024	2023
საწვავი, მცირეფასიანი ინვენტარი, საკანცელარიო ნივთები, მცირეფასიანი სამუშაო იარაღები თბილისის ოფისში	27.77	16.02
საწვავი, ჰიდროელექტროსადგურის მარაგნაწილები, მცირეფასიანი სამუშაო იარაღები, სარემონტო მასალები, მცირეფასიანი ინვენტარი, საკანცელარიო ნივთები ხადორის ჰიდროელექტროსადგურში	104.06	59.20
სასაქონლო მატერიალური მარაგები სულ	131.83	75.22

შენიშვნა 3.5**ძირითადი საშუალებები**

	2024	2023
მიწა	9.38	9.38
შენობები	2,426.41	2,449.86
ნაგებობები	11,691.16	12,216.21
გადამცემი ხაზები	1,948.44	2,045.88
წყლის საბრუნავი მოწყობ.-ბი, ტურბინები და გენერატორები	5,430.61	4,571.85
ელექტრო მოწყობილობები	2,530.67	2,414.04
გენერაციის სხვა მოწყობილობები	1,138.44	1,218.96

ოფისის აღჭურვილობა	82.72	58.35
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	473.82	420.37
სატრანსპორტო საშუალებები	177.47	200.27
ძირითადი საშუალებები სულ	25,909.12	25,605.17

შენიშვნა 4.1 კრედიტორული დავალიანება

	2024
სემეკი	6.82
შპს ჰიდროდიაგნოსტიკა	13.69
სსიპ დაცვის პოლიციის დეპარტამენტი	10.37
Chengdu Zhenke Technology Co. Ltd	42.21
Wuhan Sanlian Hydropower Control Equipment Co., Ltd	36.89
Wenchuan Zhengneng Electric Power Co. Ltd	16.59
Dong Fang Heng Yun Electrical Machinery Co., Ltd	70.75
Chengdu Wilson Technology Development Co. Ltd	23.17
სხვა 15 კრედიტორი	20.64
კრედიტორული დავალიანება სულ	241.13

შენიშვნა 4.2 მიღებული ავანსები

შპს თბილისის საინვესტიციო ჯგუფის ავანსი და საგარანტიო დეპოზიტი 0

შენიშვნა 4.3 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

SCIG INTERNATIONAL LIMITED (კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი 2021 წლის 31 აგვისტოდან) წარმოადგენს შპს აღმოსავლეთის ენერგოკორპორაციასთან დაკავშირებულ კომპანიას.

2024 წლის პირველ ნახევარში კომპანიამ SCIG INTERNATIONAL LIMITED-ისგან მიიღო 1 708 852 ჩინური იუანის ღირებულების ძირითადი საშუალებები, მარაგ ნაწილები და სარემონტო მომსახურება. მიღებული ძირითადი საშუალებების, მარაგ ნაწილების და მომსახურების ღირებულება კომპანიამ სრულად აუნაზღაურა SCIG INTERNATIONAL LIMITED-ს 2024 წლის 26 ივნისს.

SCIG Tianfu International Trading (Sichuan) Co.,Ltd შპს აღმოსავლეთის ენერგოკორპორაციასთან დაკავშირებულ კომპანიაა. 2024 წლის 07 მარტს კომპანიამ განაბაჟა SCIG Tianfu International Trading (Sichuan) Co.,Ltd -სგან შესყიდული 830 767 ჩინური იუანის ღირებულების ძირითადი საშუალებები და მარაგ ნაწილები. მათი ღირებულება კომპანიამ წინასწარ გადაურიცხა SCIG Tianfu International Trading (Sichuan) Co.,Ltd-ს 2023 წლის 26 დეკემბერს.

ამავე დროს, 2024 წლის განმავლობაში, SCIG Tianfu International Trading (Sichuan) Co.,Ltd-მა კომპანიას მიაწოდა 500 000 აშშ დოლარის მომსახურება. აღნიშნული მომსახურების ღირებულება კომპანიამ სრულად გადაუხადა SCIG Tianfu International Trading (Sichuan) Co.,Ltd-ს 2024 წელს.

მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენას რომლის განმარტებაც საჭირო იქნებოდა ფინანსურ ანგარიშგებაში ადგილი არ ჰქონია.

რუი ლი
გენერალური დირექტორი

რევაზ ბერიანიძე
ფინანსური მენეჯერი

08 აპრილი, 2025

• ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის თუ საქმიანობის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ. ჩვენ პასუხს ვაგებთ კომპანიას აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შედეგებზე. პასუხისმგებლობა აუდიტორულ დასკვნაზე გვეკისრება მხოლოდ ჩვენ.

სხვა საკითხებს შორის, 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 „აუდიტ-კომპანი“

(აუდიტორული ფირმის ინდივიდუალური
სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-128338)

გ.გაგნიძე

დირექტორი, გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი
(ინდივიდუალური სარეგისტრაციო
ნომერი SARAS-A-967119)



კ. ღრუბელაშვილი

აუდიტორი
(ინდივიდუალური სარეგისტრაციო
ნომერი SARAS-A-418095)

თბილისი საქართველო
08 აპრილი, 2024

შპს აღმოსავლეთის ენერგოკორპორაცია

ფინანსური ანგარიშგება 2024

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ათასობით ლარში	შენიშვნები	2024	2023
ამონაგები	1	18,633.90	15,629.81
სხვა შემოსავალი	1.1	563.42	987.12
შრომის ანაზღაურება		(3,155.17)	(3,103.97)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	2.1	(1,531.41)	(334.17)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	2.2	(284.81)	(287.41)
მომსახურების და სხვა საერთო ხარჯები	2.3	(536.34)	(596.05)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	2.4	(90.73)	(79.77)
მოგება ცვეთის და ამორტიზაციის, ფინანსურ და მოგების გადასახადის ხარჯებამდე		13,598.86	12,215.56
ცვეთის ხარჯები		(1,362.24)	(1,368.48)
მოგება ფინანსურ და მოგების გადასახადის ხარჯებამდე		12,236.62	10,847.07
ფინანსური ხარჯი		0	(213.02)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯებამდე		12,236.62	10,634.05
მოგების გადასახადის შემოსავალი		0	0
მოგების გადასახადის ხარჯი		(2,241.42)	0
მიმდინარე წლის მოგება		9,995.20	10,634.05

რუი ლი

გენერალური დირექტორი

08 აპრილი, 2025

რევაზ ბერიანიძე

ფინანსური მენეჯერი

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ათასობით ლარში	შენიშვნები	2024	2023
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	3.1	14,767.76	19,768.36
მოთხოვნები მიწოდებიდან	3.2	970.94	988.43
გადახდილი ავანსები	3.3	621.84	437.25
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3.4	131.83	75.22
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		11.56	36.14
სულ მიმდინარე აქტივები		16,503.92	21,305.39
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3.5	25,909.12	25,605.17
არამატერიალური აქტივები		2.22	1.84
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		25,911.34	25,607.01
სულ აქტივები		42,415.26	46,912.39
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	4.1	241.13	489.13
გადასახდელი პროცენტები		0	0
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0
მიღებული ავანსები	4.2	0	1,542.97
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		241.13	2,032.10
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		18,097.28	18,097.28
გაუნაწილებელი მოგება (+)/დაუფარავი ზარალი (-)		14,081.65	16,148.96
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		9,995.20	10,634.05
სულ საკუთარი კაპიტალი		42,174.12	44,880.29
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		42,415.26	46,912.39

რუი ლი

გენერალური დირექტორი

08 აპრილი, 2025

რევაზ ბერიანიძე

ფინანსური მენეჯერი

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ათასობით ლარში	შენიშვნები	2024	2023
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		19,768.36	10,539.87
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)		18,673.51	13,960.01
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)		(2,103.55)	(1,164.53)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)		(2,549.99)	(2,515.77)
გადახდილი გადასახადები (-)		(5,473.84)	(1,246.62)
გაუთვალისწინებელი შემოსავლები და დაბრუნებული დღგ(+)		433.65	211.89
გაუთვალისწინებელი ხარჯები (ჯარიმები) (-)		(101.45)	(5.31)
სხვადასხვა (ექვემოქმედება, კურსთაშორისსავაობა) (-/+)		2.77	103.29
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		8,881.10	9,342.96
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)		(2,322.68)	(1,089.97)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ფულადი სახსრები (+)		0	0
მიღებული პროცენტები (+)		507.28	975.49
მიღებული დივიდენდები (+)		0	0
სხვადასხვა (-/+)		0	0
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,815.40)	(114.48)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
პარტნიორის მიერ საწესდებო კაპიტალის შევსება (+)		0	0
მიღებული გრძელვადიანი სესხები (+)		0	0
გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)		0	0
გადახდილი პროცენტები (-)		0	0
გადახდილი ვიდედები (-)		(12,066.30)	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(12,066.30)	0
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		14,767.76	19,768.36
ფულადი სახსრების და ექვივალენტების ზრდა (კლება)		(5,000.60)	9,228.48

რუი ლი

გენერალური დირექტორი

08 აპრილი, 2025

რევაზ ბერიანიძე

ფინანსური მენეჯერი

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
ათას ლარებში

#	მაჩვენებლები	საწესდებო კაპიტალი	საემისი ოკაპიტ ალი	სარეზერვო კაპიტალი	გადაფასები სრეზერვი	სხვარეზერვ ებიდადაფი ნანსება	დაგროვი ლიმოგება (ზარალი)	სულ
I	ნაშთი საანგარიშო პერიოდის წინა წლის I იანვრისთვის	18,097.28	0	0	0	0	16,148.96	34,246.24
1	საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება							
2	ქონების გადაფასება							
3	ინვესტიციების გადაფასება							
4	მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აულიარებული მოგება (ზარალი)							
5	პერიოდის მოგება (ზარალი)							10,634.05
6	დარიცხული დივიდენდები							
7	სხვა ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში							
II	ნაშთი საანგარიშო პერიოდის I იანვრისთვის	18,097.28					26,783.01	44,880.29
1	საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება							
2	ქონების გადაფასება							
3	ინვესტიციების გადაფასება							
4	მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აულიარებული მოგება (ზარალი)							
5	პერიოდის მოგება (ზარალი)							9,995.20
6	დარიცხული დივიდენდები							(12,701.37)
7	სხვა ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში							
III	ნაშთი მომავალი პერიოდის 01 იანვრისთვის	18,097.28					24,076.84	42,174.12

რუი ლი

გენერალური დირექტორი

08 აპრილი, 2025

რევაზ ბერიანიძე

ფინანსური მენეჯერი

ოფისის აღჭურვილობა	82.72	58.35
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	473.82	420.37
სატრანსპორტო საშუალებები	177.47	200.27
ძირითადი საშუალებები სულ	25,909.12	25,605.17

შენიშვნა 4.1 კრედიტორული დავალიანება

2024

სემეკი	6.82
შპს ჰიდროდიაგნოსტიკა	13.69
სსიპ დაცვის პოლიციის დეპარტამენტი	10.37
Chengdu Zhenke Technology Co. Ltd	42.21
Wuhan Sanlian Hydropower Control Equipment Co., Ltd	36.89
Wenchuan Zhengneng Electric Power Co. Ltd	16.59
Dong Fang Heng Yun Electrical Machinery Co., Ltd	70.75
Chengdu Wilson Technology Development Co. Ltd	23.17
სხვა 15 კრედიტორი	20.64
კრედიტორული დავალიანება სულ	241.13

შენიშვნა 4.2 მიღებული ავანსები

შპს თბილისის საინვესტიციო ჯგუფის ავანსი და საგარანტიო დეპოზიტი

0

შენიშვნა 4.3 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

SCIG INTERNATIONAL LIMITED (კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი 2021 წლის 31 აგვისტოდან) წარმოადგენს შპს აღმოსავლეთის ენერგოკორპორაციასთან დაკავშირებულ კომპანიას.

2024 წლის პირველ ნახევარში კომპანიამ SCIG INTERNATIONAL LIMITED-ისგან მიიღო 1 708 852 ჩინური იუანის ღირებულების ძირითადი საშუალებები, მარაგ ნაწილები და სარემონტო მომსახურება. მიღებული ძირითადი საშუალებების, მარაგ ნაწილების და მომსახურების ღირებულება კომპანიამ სრულად აღნაზღაურა SCIG INTERNATIONAL LIMITED-ს 2024 წლის 26 ივნისს.

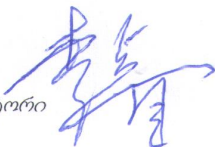
SCIG Tianfu International Trading (Sichuan) Co.,Ltd შპს აღმოსავლეთის ენერგოკორპორაციასთან დაკავშირებულ კომპანიაა. 2024 წლის 07 მარტს კომპანიამ განაბაჟა SCIG Tianfu International Trading (Sichuan) Co.,Ltd -სგან შესყიდული 830 767 ჩინური იუანის ღირებულების ძირითადი საშუალებები და მარაგ ნაწილები. მათი ღირებულება კომპანიამ წინასწარ გადაურიცხა SCIG Tianfu International Trading (Sichuan) Co.,Ltd-ს 2023 წლის 26 დეკემბერს.

ამავე დროს, 2024 წლის განმავლობაში, SCIG Tianfu International Trading (Sichuan) Co.,Ltd-მა კომპანიას მიაწოდა 500 000 აშშ დოლარის მომსახურება. აღნიშნული მომსახურების ღირებულება კომპანიამ სრულად გადაუხადა SCIG Tianfu International Trading (Sichuan) Co.,Ltd-ს 2024 წელს.

მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენას რომლის განმარტებაც საჭირო იქნებოდა ფინანსურ ანგარიშგებაში ადგილი არ ჰქონია.

რუი ლი
გენერალური დირექტორი



08 აპრილი, 2025

რევაზ ბერიანიძე
ფინანსური მენეჯერი

